



РІЧНИЙ ЗВІТ | 2021

ЗВІТ ПРО УПРАВЛІННЯ ТА ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«ПОЛІССЯ ЗЕРНОПРОДУКТ»





ЗМІСТ

01 ПРО КОМПАНІЮ

Загальні відомості
Керівництво та організаційна структура
Ключові показники

02 СТРАТЕГІЯ ТА БІЗНЕС-МОДЕЛЬ

Місія, бачення, цінності
Стратегія розвитку
Бізнес-модель

03 ДІЯЛЬНІСТЬ КОМПАНІЇ

Опис товарів та оренди
Огляд ринку
Продажі товарів та послуг
Основні фінансові показники

04 КОРПОРАТИВНЕ УПРАВЛІННЯ

05 СТАЛИЙ РОЗВИТОК

06 УПРАВЛІННЯ РИЗИКАМИ

07 ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА ТА ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ



01

ПРО КОМПАНІЮ



■ ЗАГАЛЬНІ ВІДОМОСТІ

Товариство з обмеженою відповідальністю «ПОЛІССЯ ЗЕРНОПРОДУКТ» (далі – Компанія) зареєстровано 27.04.2017 року.

Компанія представляє собою майновий комплекс – зерновий елеватор, загальною площею будівель 1519,1 кв.м.

Зерновий елеватор використовується як зерносховище для виробничих потреб та організації торгівельної діяльності, для обробки зернових культур та надання інших послуг, розташований на орендованій у Житомирської ОДА земельній ділянці загальною площею 6,5924 га.



Розташований за адресою:

12430 Житомирська область, Житомирський р-н, Станишівська сільська рада, за межами населених пунктів, комплекс будівель і споруд №21

ПОТУЖНІСТЬ ОДНОЧАСНОГО ЗБЕРІГАННЯ



**70 000
ТОНН**

ПОТУЖНІСТЬ ПРИЙМАННЯ



**4000
ТОНН/ДОБУ**

СЕРТИФІКАЦІЙНІ ЛАБОРАТОРІЇ



Зерновий елеватор з 11.04.2019 р. переданий в платне користування (в оренду) ТОВ «КЛОВ». Таким чином, фактичною основною діяльністю Компанії є надання в оренду й експлуатацію власного чи орендованого нерухомого майна. Також Компанія здійснює торгівлю товарами (зерновими культурами та продукцією переробки сої).



ОРГАНІЗАЦІЙНА СТРУКТУРА



Чисельність працівників

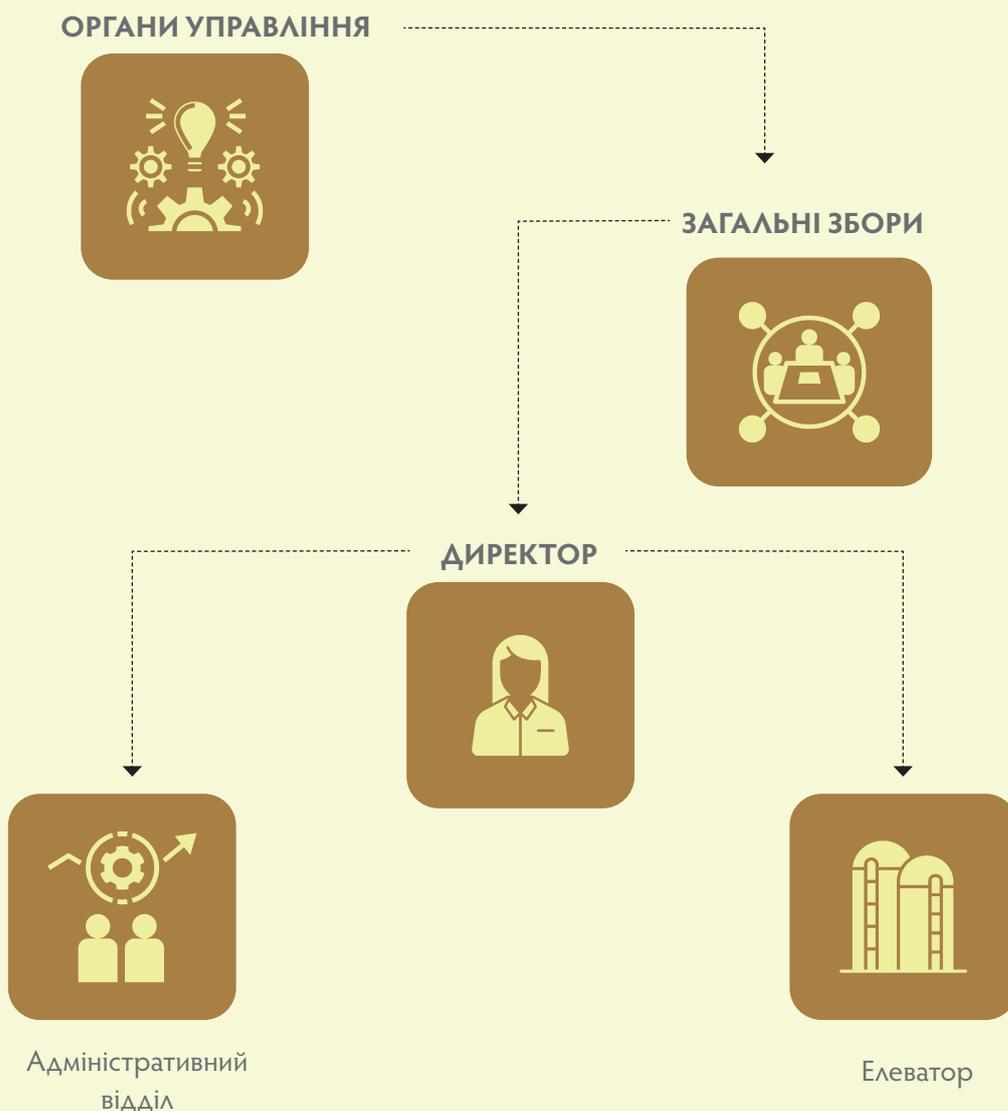
84 особи

Середня чисельність працівників в ТОВ «ПОЛІССЯ ЗЕРНО-ПРОДУКТ» на кінець року складає 84 особи.

Оперативне керівництво компанією здійснює
Медвідь Інна Олегівна

ОРГАНІЗАЦІЙНА СТРУКТУРА

має такий вигляд:

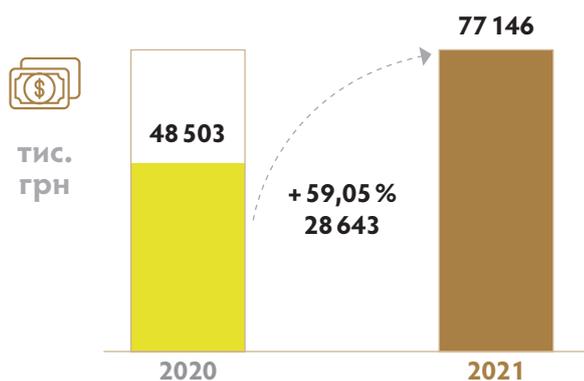


■ КЛЮЧОВІ ПОКАЗНИКИ

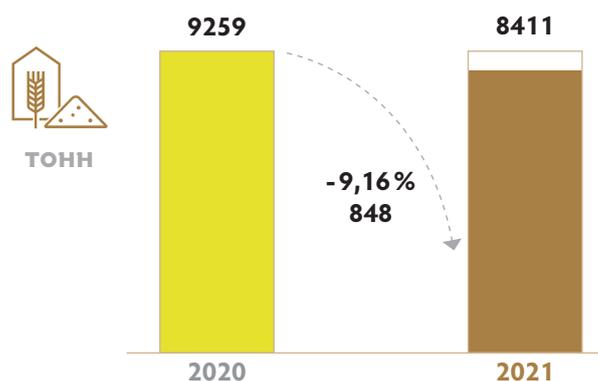
ЧИСТИЙ ДОХІД ВІД РЕАЛІЗАЦІЇ ТА ОБСЯГИ ПРОДАЖУ ТОВАРІВ

У 2021 році Компанія займалась реалізацією кукурудзи та соєвого шроту. Дохід від продажу товарів в порівнянні з попереднім роком збільшився на 59,05 %, що у грошовому виразі складає **28 643** тис. грн.

Чистий дохід від реалізації товарів

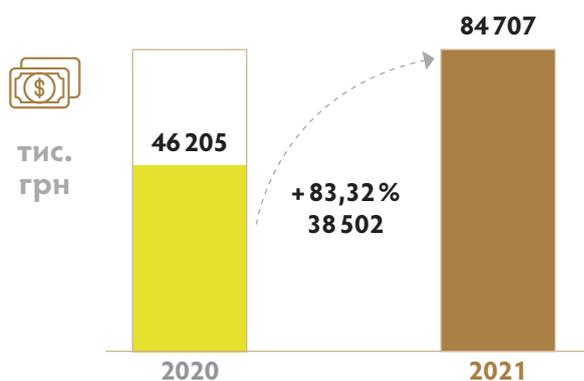
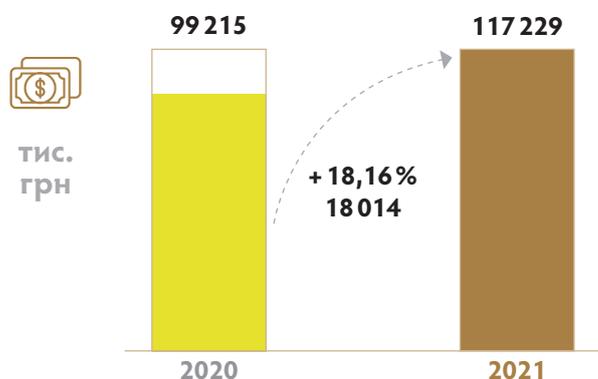


Обсяг реалізації товарів



ЧИСТИЙ ДОХІД ВІД ОРЕНДИ

У 2021 році Компанія отримала **117 229** тис. грн. чистого доходу від здачі елеваторного комплексу та іншого нерухомого майна в оренду. В порівнянні з 2020 роком дохід зріс на 18,16%, що у грошовому виразі складає **18 014** тис. грн.

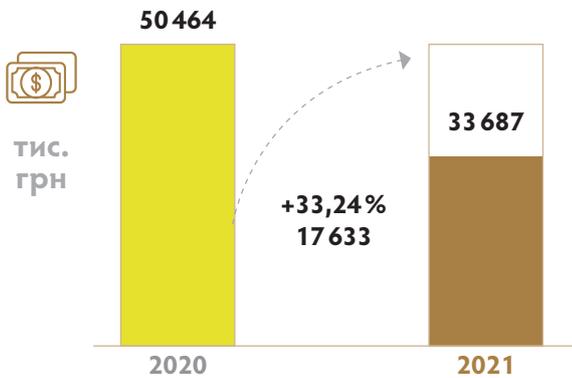
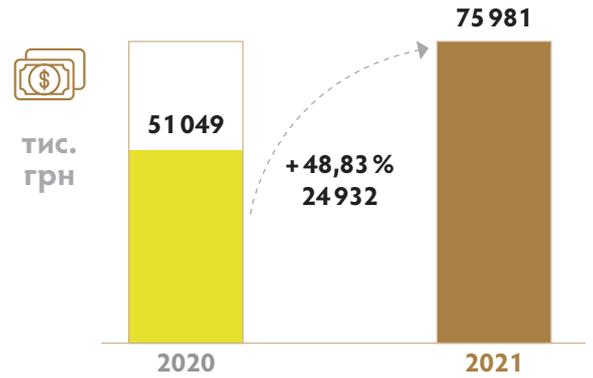


СОБІВАРТІСТЬ ТОВАРІВ

В порівнянні з 2020 роком у 2021 році собівартість реалізації товарів зросла на 83,32%, що у грошовому виразі складає **38 502** тис. грн. Даний показник зріс за рахунок збільшення закупівельних цін на товар.

СОБІВАРТІСТЬ ОРЕНДИ

В порівнянні з 2020 роком у 2021 році собівартість оренди зросла на **48,83%**, що у грошовому виразі складає **24 932** тис. грн. Даний показник зріс внаслідок збільшення цін на ресурси для здійснення діяльності елеваторного комплексу.

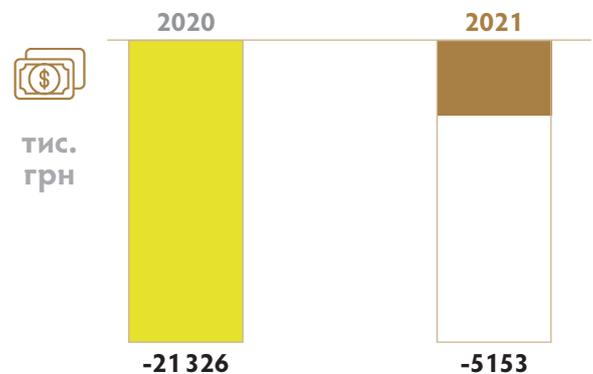


ВАЛОВИЙ ПРИБУТОК

У 2021 році порівняно з 2020, валовий прибуток Компанії зменшився на **17 633** тис. грн. або на **33,24%**. Причиною скорочення валового прибутку було збільшення собівартості внаслідок реалізації соєвого шроту та зростання цін на газ.

ЧИСТИЙ ФІНАНСОВИЙ РЕЗУЛЬТАТ

У 2021 році Компанія отримала збиток в розмірі **5 153** тис. грн., основною причиною є зменшення фінансових витрат за договірними зобов'язаннями.

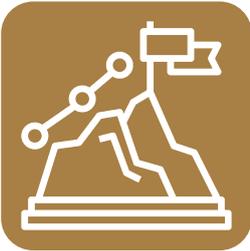




02

**СТРАТЕГІЯ
ТА БІЗНЕС-МОДЕЛЬ**

■ МІСІЯ, БАЧЕННЯ, ЦІННОСТІ



МІСІЯ

Ми прагнемо бути надійним та відповідальним партнером на українському аграрному ринку та просувати продукцію сільськогосподарського виробництва України як на внутрішньому, так і на зовнішньому ринках.



БАЧЕННЯ

Бути бізнесом, що розбудовує сучасну сільськогосподарську інфраструктуру та має високий рівень економічної ефективності виробництва.



ЦІННОСТІ

- **Кадри.** Співробітники — наша найвища цінність.
- **Відкритість.** Ми своєчасно інформуємо наших стейкхолдерів, щодо найважливіших аспектів нашої діяльності.
- **Сталий розвиток.** В нашій діяльності ми керуємось принципами соціальної відповідальності та дбайливого ставлення до навколишнього середовища.

■ СТРАТЕГІЯ



■ БІЗНЕС-МОДЕЛЬ

Модель діяльності Компанії представлена в такому вигляді:



ПОСТАЧАЛЬНИКИ ТА РЕСУРСИ

Постачальниками Компанії є вітчизняні виробники сільськогосподарської продукції. Найбільші поставки товарів за 2021 рік було отримано від таких виробників як: Елеватор Буд Інвест ТОВ, Жерм ПП, ВІН АГРО ПЛЮС ТОВ, ФАТІМА - АГРО ПП, АГРО-ТРАК ТОВ та інші.

ТОВАРИ ТА ПОСЛУГИ

Компанія займається реалізацією продукції переробки сої (соєвого шроту) та зернових культур, таких як кукурудза, пшениця, а також надає елеваторний комплекс в оренду.

СПОЖИВАЧІ

Компанія реалізує товари, як на внутрішньому, так і на зовнішньому ринках. Основними клієнтами Компанії в 2021 році були ТОВ «КЛОВ» та Zlote Ziarno Sp. z o. o. Poland.



03

ДІЯЛЬНІСТЬ КОМПАНІЇ

ОПИС ТОВАРІВ

У 2021 році Компанія займалась закупкою та реалізацією таких товарів:



КУКУРУДЗА (ДСТУ 4525:2006)

Застосовується в якості зернової кормової та технічної культури. Характеризується високим рівнем врожайності.



ШРОТ СОЄВИЙ (ДСТУ 4593:2006)

Сировина для виробництва комбікормів для сільськогосподарських тварин, птиці, риб.

ЯКІСТЬ ТОВАРІВ КОМПАНІЇ ПІДТВЕРДЖУЄТЬСЯ НАСТУПНИМИ СЕРТИФІКАТАМИ:

<p>Зареєстрований елеватор з можливістю перевалки сої та кукурудзи для експорту до КНР</p>			
<p>Виконані вимоги Держпродспоживслужби з сертифікації елеваторів для можливості експорту в Китай</p>	<p>GMP+V3 Безпека продукції. Торгівля кормовими матеріалами. Зберігання та перевалка кормів для тварин</p>	<p>HACCP Безпека продукції. Згідно вимог Держпродспоживслужби</p>	<p>ProTerra Система підтвердження товарів БЕЗ ГМО для експорту товарів виробництва ТОВ «Елеватор Буд Інвест»</p>

В 2021 році Компанія отримала сертифікат відповідності міжнародним стандартам GMP + V3 «Торгівля, збір, зберігання та відвантаження, торгівля кормами». Сертифікаційний аудит здійснювався аудиторами GIC GmbH. Компанія повністю відповідає високим стандартам якості та безпечності реалізованих кормових інгредієнтів.



Сертифікат відноситься до:

<p>Компанії: Назва: ТОВ «Полісся Зернопродукт» Адреса, місцезнаходження майданчика: 01015 Україна, Київ, вул. Московська 46/2 Адреса відвідування: 12430 Україна, Житомирська обл., с. Станішівка, група приміщень 21 GMP+ International реєстраційний номер за місцезнаходженням: GMP054993</p>	<p>Стандартів / Процесів - Області застосування: GMP+ V3 ТОРГІВЛЯ, ЗБІР, ЗБЕРІГАННЯ І ВІДВАНТАЖЕННЯ ТОРГІВЛЯ КОРМАМИ</p>
---	---



ОПИС ОРЕНДИ



Невід'ємною частиною діяльності Компанії є **здача в оренду майнового комплексу**.

Елеваторний комплекс **використовується орендарем (ТОВ «КЛОВ»)** як зерносховище для **виробничих потреб, організації торговельної діяльності та надання інших елеваторних послуг**. Це забезпечує можливість здійснення ТОВ «КЛОВ» господарської діяльності з надання послуг з первинної обробки та зберігання зернових та інших культур (складське господарство) на території Житомирської області.

ОГЛЯД ГАЛУЗІ

Оскільки Компанія займається торгівлею зернових культур, дослідження ситуації на ринку відіграє важливу роль в її діяльності.

Урожай зернових та олійних культур в Україні у 2021 році сягнув рекордних **106 млн тонн**.

Урожай зернових та зернобобових культур в Україні у 2021 році становив **84 млн тонн**:



пшениці

32,4
МЛН ТОНН



ячменю

10
МЛН ТОНН



гречки

110
ТИС. ТОНН



гороху

581,5
ТИС. ТОНН



проса

191
ТИС. ТОНН



кукурудзи

40
МЛН ТОНН

Урожай олійних культур — **22,6 млн тонн**:



соняшника

16,3
МЛН ТОНН



сої

3,4
МЛН ТОНН



ріпака

2,9
МЛН ТОНН

Лідерами по намолоту зерна 2021 року стали Вінницька область (6,7 млн тонн зерна), Чернігівська область (6,2 млн тонн), Полтавська область (5,7 млн тонн) та Одеська область (5,2 млн тонн). Найвища урожайність зафіксована у Хмельницькій області – 87,1 ц/га. Нагадаємо, що у 2020 році урожай олійних та зернових культур через засуху становив тільки **84,2 млн тонн**.

Міністерство аграрної політики та продовольства України

БАЛАНС ПОПИТУ ТА ПРОПОЗИЦІЇ ЗЕРНОВИХ ТА ЗЕРНОБОБОВИХ КУЛЬТУР У 2021/2022 МР

ТИС. ТОНН

		зернові та зернобобові всього	в т.ч.							
			пшениця	ячмінь	кукурудза	овес	жито	гречка	просо	інші зернові
1	Пропозиція зерна	88 788	33 864	9876	42 323	541	695	151	201	1137
1.1.	Виробництво*	83 809	32 102	9 445	40 000	481	602	103	182	894
1.2.	Перехідні залишки	4 731	1742	409	2287	56	93	23	18	103
1.3.	Імпорт	248	20	22	36	4	0	25	1	140
2	Потреба	84 751	32 312	9366	40 623	491	625	136	161	1037
2.1.	Внутрішнє споживання	19 292	7012	3881	6858	325	463	126	81	546
2.1.1.	Харчові потреби	5549	4300	200	258	60	342	114	55	220
2.1.2.	Насіння	2111	1177	545	212	39	33	10	10	85
2.1.3.	На корм худобі	10 141	1375	2450	5800	220	65	1	10	220
2.1.4.	Нехарчова переробка	911	60	582	241	1	17	0	2	8
2.1.5.	Втрати обігу	580	100	104	347	5	6	1	4	13
2.2.	Експорт	65 459	25 300	5485	33 765	166	162	10	80	491
3	Очікувані залишки на кінець МР	4037	1552	510	1700	50	70	15	40	100

* Попередні дані Держстату очікуються на початку березня 2022 року

У 2022 році, з початком російської агресії в Україні, за прогнозами Latifundist.com, частина посівних площ під технічні культури скоротиться. Так, під посів сої планують виділити 1,1 млн га посівних площ (скорочення посівних земель до 12% від кількості посівних площ у 2021 році).

Загальний обсяг виробництва зернових та олійних культур в 2022 році оцінюється нами на рівні 53,3 млн тонн, що на 51% нижче за рекордний показник попереднього сезону.

Це глобальна проблема продовольчої безпеки, оскільки регіони, які постраждали від російського вторгнення, відіграють важливу роль у сільському господарстві країни. У 2021 році частка цих регіонів у виробництві пшениці в Україні становила 38%, кукурудзи – 34%, ячменю – 43%, насіння соняшника – 49%.

За прогнозами фахівців, сумарний валовий збір всіх зернових та зернобобових культур в 2022 рік становитиме 38,9 млн тонн, що на 55% менше за показник 2021 року (85,7 млн тонн).

Зокрема, очікується валовий збір:

- пшениці — 14,9 млн тонн (-54% до урожаю 2021 року);
- ячменю — 4,6 млн тонн (-51%);
- кукурудзи — 18,5 млн тонн (-56%).

Щодо олійного сегмента, очікується виробництво:

- соняшника — 9,2 тис. тонн (-45% до урожаю 2021 року);
- соя — 2,7 тис. тонн (-23%);
- ріпак — 2,5 тис. тонн (-19%).

Даних обсягів виробництва цілком достатньо для забезпечення внутрішніх потреб України. З урахуванням того, що перспективи поновлення експорту у довоєнних обсягах поки що не визначені, таке зниження дозволить стабілізувати внутрішні запаси, але суттєво скоротить експортну виручку, що вкрай негативно для української економіки та глобального продовольчого забезпечення в світі.

Російська агресія проти України зумовила перебудову аграрних ринків. В результаті війни маємо спектр негативних умов, що будуть впливати на ринки, експорт і виробничі можливості сільськогосподарських підприємств.

РИЗИКИ ЗЕРНОТРЕЙДІНГУ ПІД ЧАС ВІЙНИ

Вже сьогодні на заваді зернотрейдерам стоїть ряд питань, які заважають нормалізації експортних процесів. Серед них:

- мала пропускна здатність залізничних станцій на кордоні з Європейськими країнами;
- бюрократичні державні перепони країн Європи щодо імпорту та сертифікації зернових;
- обмеженість вантажоперевезень сухопутними шляхами;
- відсутність достатньої кількості європейських вагонів для перевезення зерна;
- обмеження пропускної спроможності європейських логістичних центрів;
- нестача водіїв для міжнародних перевезень автотранспортом.

Основний глобальний мінус трейду в умовах війни — відсутність сталих логістичних ланцюжків, які можуть забезпечити необхідні об'єми експорту. Наразі, Україна шукає шляхи узгодження альтернативних маршрутів українського експорту та впорядкування внутрішніх перевезень.

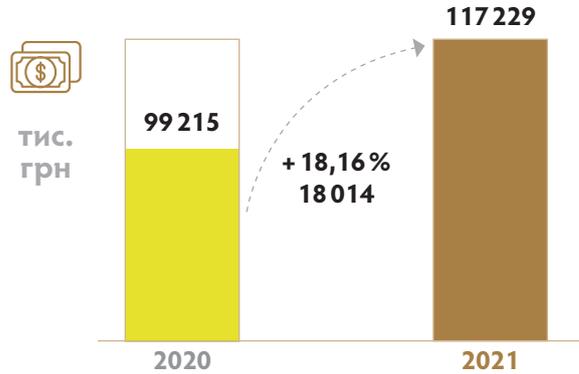


ПРОДАЖІ ТОВАРІВ ТА ПОСЛУГ



НАДАННЯ ЕЛЕВАТОРНОГО КОМПЛЕКСУ В ОРЕНДУ

За 2021 рік Компанією отримано чистий дохід від оренди елеваторного комплексу на загальну суму 117 229 тис. грн., що на 18,16% більше за аналогічний показник 2020 року. Причиною збільшення доходу є підвищення прибутку від оренди майнового комплексу та підвищення вартості інших орендних платежів.

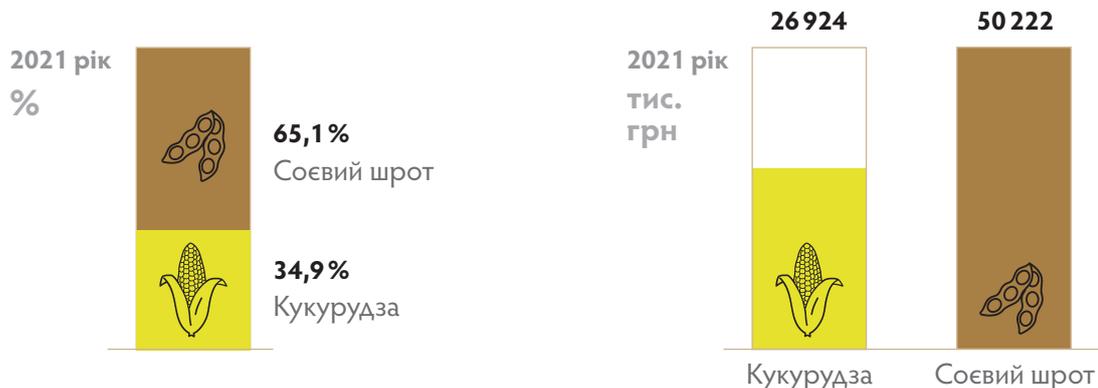


ПРОДАЖІ ТОВАРІВ

У 2021 році Компанія займалась реалізацією кукурудзи та соєвого шроту. Обсяг реалізації у звітному періоді склав 8410 тонн.



У 2021 році доходи Компанії від продажу кукурудзи та соєвого шроту склали 77 146 тис. грн. Відповідно шрот в структурі доходів займає 65,1%, а кукурудза – 34,9%.



■ ОСНОВНІ ФІНАНСОВІ ПОКАЗНИКИ

РЕЗУЛЬТАТИ ДІЯЛЬНОСТІ

Протягом 2021 року Компанія продемонструвала позитивні значення валової рентабельності, за підсумками 2021 року даний показник склав 17,3%.

Основні показники звіту про фінансові результати, тис. грн.

Стаття	2021 рік	2020 рік
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	194 375	147 718
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	(160 688)	(97 254)
Валовий прибуток	33 687	50 464
Валова рентабельність	17,33%	34,16%
Інші операційні доходи	242	1 793
Адміністративні витрати	(2653)	(2488)
Витрати на збут	(3592)	(3634)
Інші операційні витрати	(1800)	(1426)
Прибуток від операційної діяльності	25 884	44 709
Збиток	-	-
Інші доходи	-	20
Фінансові витрати	(30 970)	(65 906)
Інші витрати	(67)	(149)
Чистий фінансовий результат:		
збиток	(5153)	(21326)

У 2021 році **адміністративні витрати** Компанії зросли на **165 тис. грн** внаслідок збільшення витрат на оплату праці адміністративного персоналу.

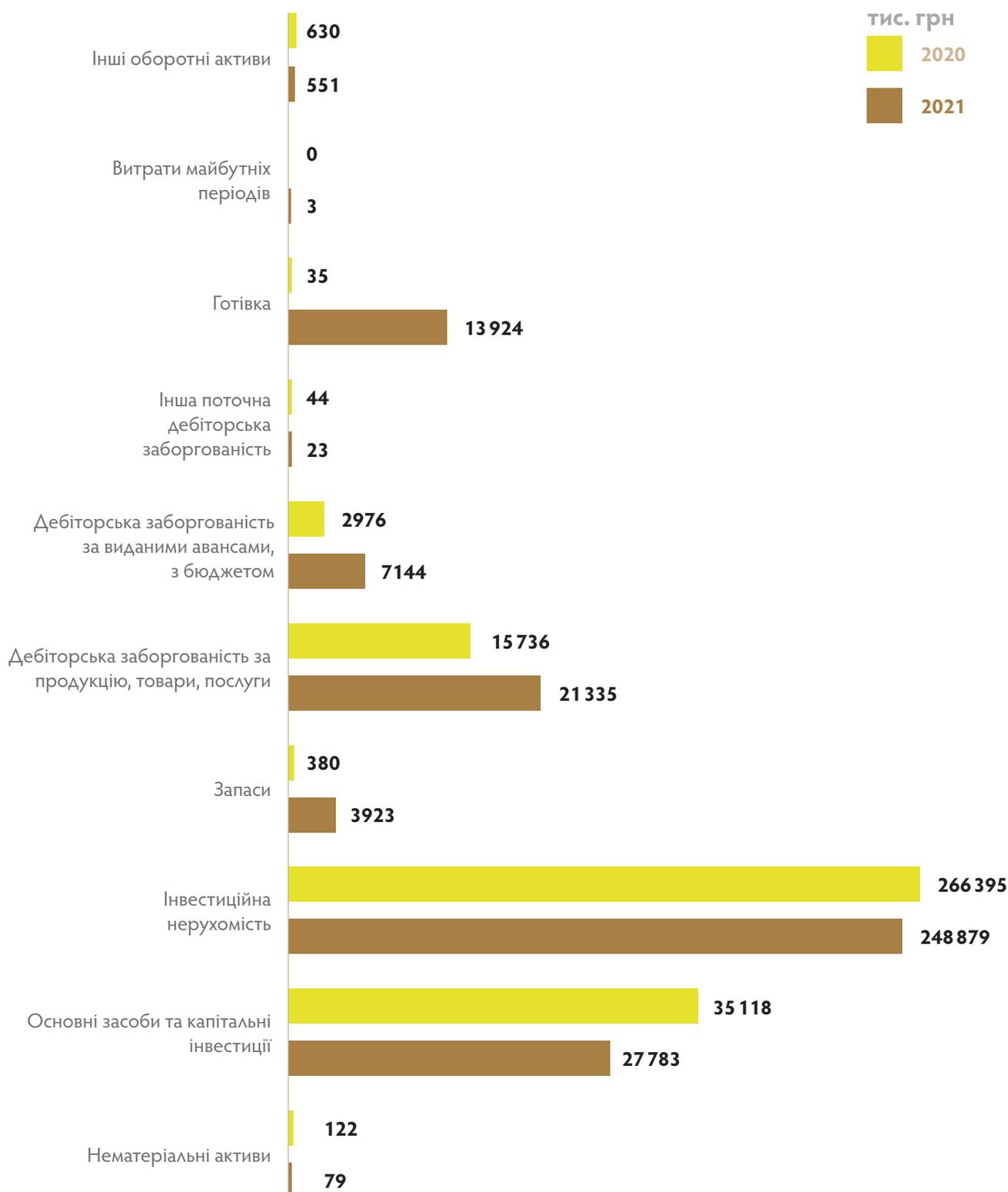
У 2021 році **витрати на збут** скоротились на **42 тис. грн** в основному за рахунок зменшення витрат на перевезення.

Інші операційні витрати зросли на **374 тис. грн** в основному внаслідок виникнення від'ємних значень курсових різниць.

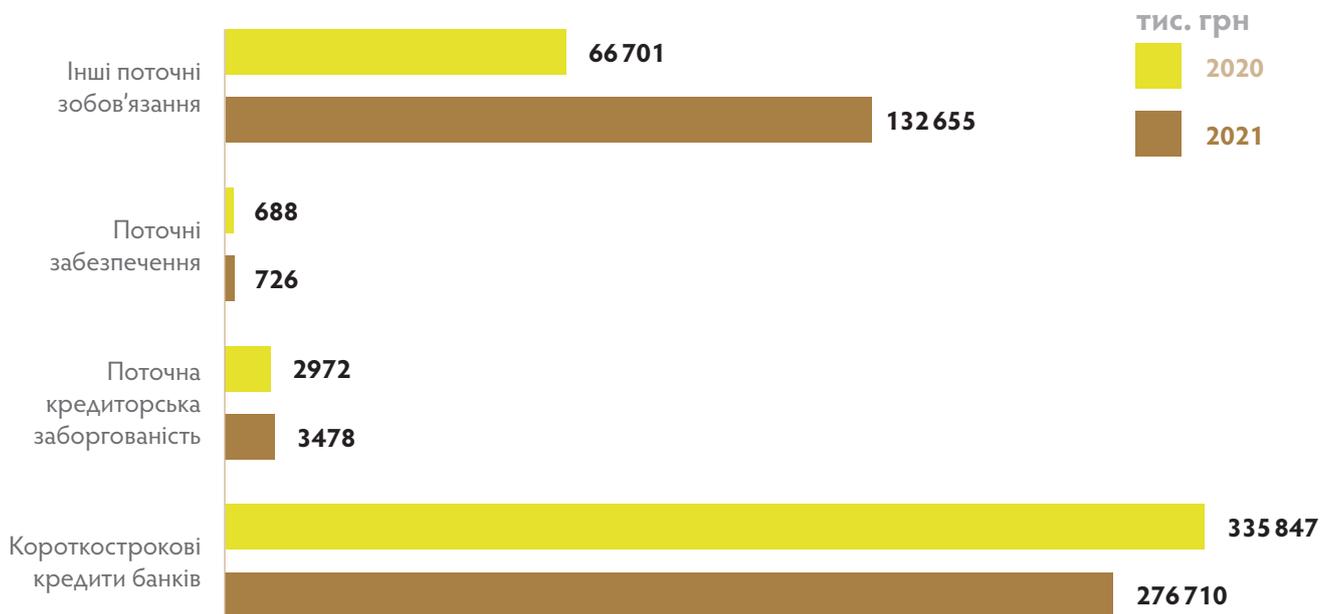
Фінансові витрати Компанії у 2021 році зменшились на **34 936 тис. грн** за рахунок зміни відсоткової ставки по кредиту, що дозволило Компанії отримати зменшити суму збитку до **5 153 тис. грн**.

АКТИВИ ТА ЗОБОВ'ЯЗАННЯ ПІДПРИЄМСТВА

Станом на кінець 2021 року вартість активів Компанії склала 323 644 тис. грн. — на 0,68% більше ніж попереднього року. В структурі активів Компанії станом на 31.12.2021 значну частину займала інвестиційна нерухомість (76,9%), основні засоби (8,6%) та дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи та послуги (6,6%).



В структурі пасивів Компанії станом на 31.12.2021 значну частину займають поточні зобов'язання і забезпечення, а саме короткострокові кредити банків.



ЛІКВІДНІСТЬ КОМПАНІЇ

Активи в порядку зменшення ліквідності	31 грудня 2021 року	31 грудня 2020 року
Найбільш ліквідні активи (А1)	13 924	35
Швидко реалізовані активи (А2)	21 335	15 736
Повільно реалізовані активи (А3)	11 644	4 030
Важко реалізовані активи (А4)	276 741	301 635
Разом	323 644	321 436

Зобов'язання в порядку зростання строку погашення	31 грудня 2021 року	31 грудня 2020 року
Найбільш термінові зобов'язання (П1)	3 478	2 972
Короткострокові пасиви (П2)	410 091	403 236
Довгострокові пасиви (П3)	-	-
Власний капітал (П4)	(89 925)	(84 772)
Разом	323 644	321 436

У таблиці нижче наведено аналіз ліквідності Компанії станом на 31.12.2021 та на 31.12.2020 з використанням розрахунків показників ліквідності:

Індикатори ліквідності	31 грудня 2021 року	31 грудня 2020 року
Коефіцієнт абсолютної ліквідності	0,034	0,000
Коефіцієнт швидкої ліквідності	0,085	0,039
Коефіцієнт поточної ліквідності	0,113	0,049

Коефіцієнт абсолютної ліквідності показує суму кредиторської заборгованості, яку суб'єкт господарювання може відшкодувати негайно. Це співвідношення не повинно бути нижче 0,2 (або 20%). Станом на 31.12.2021 року Компанія може негайно погасити лише 3,4% кредиторської заборгованості (станом на 31.12.2020 р. – 0,01%).

Коефіцієнт швидкої ліквідності показує, як ліквідні активи суб'єкта господарювання покривають поточні зобов'язання. Ліквідні активи включають всі активи суб'єкта господарювання, які можуть бути швидко реалізовані. Рекомендоване співвідношення від 0,7-0,8 до 1,5. Станом на 31.12.2021 року Компанія може по-

гасити 8,5% кредиторської заборгованості (станом на 31.12.2020 р. – 3,9%), що свідчить про зростання ліквідності в порівнянні з 2020 роком. Однак, показник свідчить про недостатнє покриття поточних зобов'язань ліквідними активами, спостерігається певний рівень дефіциту ліквідності.

Коефіцієнт поточної ліквідності показує, чи є у суб'єкта господарювання достатньо поточних активів, які можуть бути використані для погашення його поточних зобов'язань протягом року. Рекомендований коефіцієнт становить від 1 до 2. Станом на 31.12.2021 року Компанія має кошти для погашення 11,3% своїх поточних зобов'язань (станом на 31.12.2019 р. – 4,9%).



04

**КОРПОРАТИВНЕ
УПРАВЛІННЯ**



■ КОРПОРАТИВНЕ УПРАВЛІННЯ

Органами управління підприємства є Загальні збори учасників (вищий орган керівництва) та Директор (виконавчий орган).



ЗАГАЛЬНІ ЗБОРИ УЧАСНИКІВ

Основні повноваження:

- визначення основних напрямів діяльності Компанії;
- вирішення питання про створення інших органів керівництва підприємства, визначення порядку їх діяльності;
- обрання виконавчого органу Компанії, встановлення розміру його винагороди;
- затвердження результатів діяльності Компанії за рік або інший період;
- розподіл чистого прибутку підприємства, прийняття рішення про виплату дивідендів;
- прийняття рішень про реорганізацію або ліквідацію Компанії, забезпечення передбаченої законодавством процедур ліквідації Компанії.



ДИРЕКТОР

Основні повноваження:

- затвердження внутрішніх нормативних актів;
- розробка поточних планів діяльності;
- затвердження щорічного фінансового плану;
- затвердження цінової політики на товари та послуги;
- затвердження штатного розкладу і посадових окладів співробітників, умов та порядку преміювання;
- прийом на роботу і звільнення співробітників Компанії, застосування до них заходів заохочення і накладання стягнень за погодженням з Загальними зборами Учасників;
- подання на затвердження Загальних зборів Учасників річного звіту та балансу підприємства;
- забезпечення виконання рішень Загальних зборів Учасників.



05

СТАЛИЙ РОЗВИТОК



КАДРОВА ПОЛІТИКА



ПОВНЕ ДОТРИМАННЯ СОЦІАЛЬНОГО ПАКЕТУ

- Відповідно до трудового законодавства України



ДОТРИМАННЯ УМОВ ПРАЦІ

- Проводиться атестація робочих місць з метою підтвердження безпеки умов праці для співробітників



СИСТЕМА НАВЧАННЯ ПЕРСОНАЛУ

- Внутрішня підготовка відповідно до галузевих інструкцій
- Зовнішнє навчання із залученням обласних учбових комбінатів (для спеціальностей підвищеної небезпеки)



СОЦІАЛЬНА ПОЛІТИКА

- Контролюється дотримання всіх соціальних гарантії по відношенню до співробітників



ОХОРОНА НАВКОЛИШНЬОГО СЕРЕДОВИЩА

Екологічна політика спрямована на раціональне використання природних ресурсів та охорону навколишнього середовища.

Основні принципи екологічної політики

- Ведення діяльності відповідно до екологічного законодавства України
- Мінімізація негативного впливу Компанії на навколишнє середовище
- Впровадження технологій, спрямованих на скорочення викидів та відходів на всіх етапах виробництва
- Ухвалення ділових рішень з урахуванням впливу їх результатів на навколишнє середовище
- Підвищення рівня обізнаності персоналу щодо заходів охорони навколишнього середовища



06

УПРАВЛІННЯ РИЗИКАМИ

УПРАВЛІННЯ РИЗИКАМИ

Компанія ідентифікувала ряд ризиків, що значним чином впливають на її діяльність.

		
<p>БІЗНЕС РИЗИКИ</p> <ul style="list-style-type: none"> • Волатильність цін на світових зернових ринках • Ризик геополітичного середовища 	<p>ФІНАНСОВІ РИЗИКИ</p> <ul style="list-style-type: none"> • Кредитний ризик • Ризик ліквідності • Валютний ризик • Ризик процентної ставки 	<p>РЕПУТАЦІЙНІ РИЗИКИ</p> <ul style="list-style-type: none"> • Нанесення шкоди корпоративній репутації

УПРАВЛІННЯ БІЗНЕС-РИЗИКАМИ



ВОЛАТИЛЬНІСТЬ ЦІН НА СВІТОВИХ РИНКАХ

Дотримання короткого циклу оборотності товарів, а також поглиблення співпраці як з постачальниками, так і з покупцями, дозволяє знизити вплив коливань цін, а також забезпечує диверсифікацію пропозиції на внутрішньому та на зовнішніх ринках.



РИЗИК ГЕОПОЛІТИЧНОГО СЕРЕДОВИЩА

У даний час Україна переживає період великих проблем, але в разі успішного їхнього подолання, країна може зайняти набагато вигідніше становище, ніж раніше.

24 лютого 2022 року російські війська вторглися в Україну та розпочали військові дії у багатьох регіонах. Війна, що триває, призвела до людських жертв, значного переміщення населення, пошкодження інфраструктури, введення Національним банком України певних адміністративних обмежень на операції з конвертації ва-

лоти та платежів за кордоном та загального суттєвого порушення господарської діяльності в Україні. Це може мати згубний вплив на політичне та бізнес-середовище в Україні, у тому числі на здатність багатьох підприємств продовжувати свою діяльність у звичайному режимі.

На поточний момент керівництво вважає, що наявність ліквідних активів дозволить виконувати зобов'язання перед контрагентами протягом 12 місяців та дозволить компанії після закінчення військового стану відновити свою діяльність у повній мірі.

УПРАВЛІННЯ ФІНАНСОВИМИ РИЗИКАМИ



КРЕДИТНИЙ РИЗИК

Керівництво Компанії прийняло відповідну кредитну політику, та по-

стійно відслідковує можливі кредитні ризики. Оцінка кредитного ризику здійснюється за всіма замовника-

ми, які кредитуються на будь-яку суму. Більшість продажів Компанії здійснюються замовникам, які мають прийнятну кредитну історію, або на підставі попередньої оплати.

Кредитний ризик Компанії контролюється і аналізу-

ється в кожному конкретному випадку, і, виходячи з статистики стягнення заборгованості, керівництво Компанії вважає, що Компанія не має значного ризику виникнення збитків понад суми, що відображені в резервах на покриття збитків від зменшення корисності за кожною категорією активів.



РИЗИК ЛІКВІДНОСТІ

З метою уникнення проблем з обслуговуванням своїх зобов'язань, а також для забезпечення достатнього рівня ліквідності, Компанія регулярно ана-

лізує зміни своїх грошових потоків, стан кредитного портфелю, підтримує ефективне бюджетування та впроваджує гнучкі процеси управління фінансами.



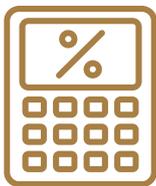
ВАЛЮТНИЙ РИЗИК

Для українських компаній, які здійснюють операції з іноземними контрагентами та/або в іноземній валюті (зокрема, в Євро, Доларі США), існує певний рівень валютного ризику, що пов'язаний з обсягом таких операцій та їх впливу на загальну валюту балансу підприємства.

Мінімізація валютних ризиків має вагоме значення для підприємства, що здійснює зовнішньоекономічну діяльність, коли вартість валюти може істотно змінюватися в короткі терміни. Саме тому контроль валют-

ного ризику є актуальним, оскільки курси валют піддаються впливу значних коливань.

Мінімізація валютних ризиків в Компанії досягається такими способами: прогнозуванням валютного ризику; правильним вибором валюти ціни; регулюванням валютної позиції по контрактах (тобто збалансуванням платежів і надходжень в іноземній валюті); прискоренням або затримкою платежу за поставлені товари; застосуванням валютних та інших захисних застережень; страхуванням за допомогою строкових валютних угод.



РИЗИК ПРОЦЕНТНОЇ СТАВКИ

Зміни процентної ставки впливають в першу чергу на кредити і позики, змінюючи або їх справедливу вартість (боргові зобов'язання з фіксованою ставкою), або майбутні грошові потоки (з плаваючою ставкою). Керівництво не має офіційної політики щодо визначення того, яке повинно

бути відношення між фінансовими інструментами з фіксованою та плаваючою ставкою. Тим не менш, на момент отримання фінансування менеджмент використовує своє судження, щоб вирішити, чи буде фіксована або змінна ставка більш вигідною для Компанії протягом очікуваного терміну до погашення.

УПРАВЛІННЯ РЕПУТАЦІЙНИМИ РИЗИКАМИ



НАНЕСЕННЯ ШКОДИ КОРПОРАТИВНІЙ РЕПУТАЦІЇ

Компанія відповідально підходить до вибору партнерів, адже співпраця з виробниками неякісної продукції може дискредитувати її ім'я, що, в свою чергу, негативно позначиться на результатах її діяльності.



07

**ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО
АУДИТОРА ТА ФІНАНСОВА
ЗВІТНІСТЬ**



Crowe Erfolg Ukraine LLC

Вул. Редутна 8

Київ 01015, Україна

Тел. +38 095 739 74 95

www.crowe.com/ua/croweaa

■ ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Власникам ТОВ «Полісся Зернопродукт»

ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Думка

Ми провели аудит фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «Полісся Зернопродукт» (далі — Компанія), що складається зі Звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2021 року та Звіту про прибутки чи збитки та інший сукупний дохід, Звіту про зміни у власному капіталі, Звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан ТОВ «Полісся Зернопродукт» на 31 грудня 2021 року, його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку (НП(С)БО) та вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки

Ми провели аудит відповідно до Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» і 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) і етичними вимогами, що стосуються нашого аудиту фінансової звітності в Україні, а також виконали інші етичні обов'язки відповідно до цих вимог і кодексу РМСЕБ. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми й прийнятими для використання їх як основи для нашої думки.

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Ми звертаємо увагу на Примітку 17 у фінансовій звітності, в якій розкривається, що 24 лютого 2022 року російські війська вторглися в Україну та розпочали воєнні дії у багатьох регіонах. Компанія продовжує операційну діяльність, активи не є пошкодженими на дату випуску даної фінансової звітності, керівництво та власники Компанії не мають наміру призупинити чи ліквідувати діяльність Компанії в Україні. Однак на дату цієї фінансової звітності важко передбачити період часу та масштаби воєнної діяльності в Україні. Ці умови вказують на існування суттєвої невизначеності, яка може викликати значні сумніви щодо здатності Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі, зокрема погашати свої зобов'язання при звичайному ході бізнесу. Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

Інша інформація

Управлінський персонал Компанії несе відповідальність за подання разом з фінансовою звітністю іншої інформації, яка складається зі звіту про управління, що готується відповідно до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні».

Crowe Erfolg Ukraine LLC is a member of Crowe Global, a Swiss Verein. Each member firm of Crowe Global is a separate and independent legal entity. Crowe Erfolg Ukraine LLC and its affiliates are not responsible or liable for any acts or omissions of Crowe Global or any other member of Crowe Global. Crowe Global does not render any professional services and does not have an ownership or partnership interest in Crowe Erfolg Ukraine LLC.
© 2022 Crowe Erfolg Ukraine LLC

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

У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією і фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення. Якщо на основі проведеної нами роботи стосовно іншої інформації, отриманої до дати звіту аудитора, ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт.

Ми не виявили таких фактів, які потрібно було б включити до звіту.

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

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до НП(С)БО та вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал вважає необхідною для підготовки фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

При складанні фінансової звітності управлінський персонал 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, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати Компанію чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

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

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

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

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

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;
- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю Компанії;
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;
- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість Компанії продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої

невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити Компанію припинити свою діяльність на безперервній основі;

- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що лежать в основі 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 застосовано щодо відповідних застережних заходів.

ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ І НОРМАТИВНИХ АКТИВ

Законодавчі та нормативні акти України встановлюють додаткові вимоги до інформації, що стосується аудиту фінансової звітності та має міститися в аудиторському звіті за результатами обов'язкового аудиту. Відповідальність стосовно такого звітування є додатковою до відповідальності аудитора, встановленої вимогами МСА.

ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО СУБ'ЄКТА АУДИТОРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ



Відповідно до вимог статті 14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» надаємо основні відомості про суб'єкта аудиторської діяльності, що провів аудит:

Повне найменування: Товариство з обмеженою відповідальністю «Кроу Ерфольг Україна»

Місцезнаходження: 01015, м. Київ, вул. Редутна, 8

Інформація про включення до Реєстру: Номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 4316

ВІД ІМЕНІ ТОВ «КРОУ ЕРФОЛЬГ УКРАЇНА»

Керівник з аудиту  **Воробієнко А. Є.**

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: 100265

Ключовий партнер з аудиту **Лисач О. В.**

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: 102414

м. Київ, 1 серпня 2022 року

■ ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЩОДО ПІДГОТОВКИ ТА ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Нижченаведена заява, яка повинна розглядатися спільно з описом обов'язків незалежних аудиторів, що міститься в представленому на сторінках 4 – 6 Звіту незалежного аудитора, зроблена з метою розмежування відповідальності керівництва і зазначеного незалежного аудитора, відносно фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «Полісся Зернопродукт» (надалі – «Компанія»).

Керівництво відповідає за підготовку фінансової звітності, яка достовірно відображає, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Компанії станом на 31 грудня 2021 року, результати її діяльності, а також рух грошових коштів і зміни у власному капіталі за рік, що закінчився на зазначену дату, відповідно до Положень (стандартів) бухгалтерського обліку України (надалі — П(С)БО).

При підготовці фінансової звітності керівництво несе відповідальність за:

- належний вибір та застосування облікової політики;
- представлення інформації, включно з обліковою політикою, у такий спосіб, який забезпечує її доцільність, достовірність, порівнянність та розуміння;
- додаткове розкриття інформації у випадках, коли відповідність спеціальним вимогам П(С)БО є недостатньою для розуміння користувачами впливу конкретних операцій, інших подій та умов на фінансовий стан та фінансові результати Компанії;
- здійснення оцінки здатності Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Керівництво також несе відповідальність за:

- розробку, впровадження та підтримання ефективної та надійної системи внутрішнього контролю в усіх підрозділах Компанії;
- ведення належної облікової документації, яка дозволяє у будь-який час продемонструвати та пояснити операції Компанії та розкрити інформацію з достатньою точністю щодо її фінансового стану і яка гарантує, що фінансова звітність Компанії відповідає вимогам П(С)БО;
- ведення облікової документації відповідно до законодавства та П(С)БО;
- застосування обґрунтовано доступних заходів щодо збереження активів Компанії;
- виявлення і запобігання випадкам фінансових зловживань та інших порушень.

Дана фінансова звітність за рік, який закінчився 31 грудня 2021 року, була затверджена до випуску керівництвом 23 травня 2022 року:



БАЛАНС (ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН) НА 31 ГРУДНЯ 2021 РІК

(у тисячах гривень)

Форма № 1 Код за ДКУД

1801001

АКТИВ	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. НЕОБОРОТНІ АКТИВИ			
Нематеріальні активи	1000	122	79
первісна вартість	1001	498	499
накопичена амортизація	1002	(376)	(420)
Незавершені капітальні інвестиції	1005	1 517	2 624
Основні засоби	1010	33 601	25 159
первісна вартість	1011	48 445	48 501
знос	1012	(14 844)	(23 342)
Інвестиційна нерухомість	1015	266 395	248 879
Первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	295 365	295 365
Знос інвестиційної нерухомості	1017	(28 970)	(46 486)
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
Накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції:			
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	301 635	276 741
II. ОБОРОТНІ АКТИВИ			
Запаси	1100	380	3 923

АКТИВ	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
Виробничі запаси	1101	380	3 923
Незавершене виробництво	1102	-	-
Готова продукція	1103	-	-
Товари	1104	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестраховання	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	15 736	21 335
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	1 022	4 130
з бюджетом	1135	1 954	3 014
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	1155	44	23
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	35	13 924
Готівка	1166	-	-
Рахунки в банках	1167	35	13 924
Витрати майбутніх періодів	1170	-	3
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі в:			
резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-
резервах незароблених премій	1183	-	-
інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	630	551
Усього за розділом II	1195	19 801	46 903
III. НЕОБОРОТНІ АКТИВИ, УТРИМУВАНІ ДЛЯ ПРОДАЖУ, ТА ГРУПИ ВИБУТТЯ	1200	-	-
Баланс	1300	321 436	323 644

ПАСИВ	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	200	200
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-
Емісійний дохід	1411	-	-
Накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(84 972)	(90 125)
Неоплачений капітал	1425	-	-
Вилучений капітал	1430	-	-
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	(84 772)	(89 925)
II. ДОВГОСТРОКОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ І ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
Благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:			
резерв довгострокових зобов'язань	1531	-	-
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
резерв незароблених премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Призовий фонд	1540	-	-

ПАСИВ	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
Усього за розділом II	1595	-	-
III. ПОТОЧНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ І ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ		-	-
Короткострокові кредити банків	1600	335 847	276 710
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	1 828	2 384
розрахунками з бюджетом	1620	183	149
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	179	174
розрахунками з оплати праці	1630	782	771
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	688	726
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	66 701	132 655
Усього за розділом III	1695	406 208	413 569
IV. ЗОБОВ'ЯЗАННЯ, ПОВ'ЯЗАНІ З НЕОБОРОТНИМИ АКТИВАМИ, УТРИМУВАНИМИ ДЛЯ ПРОДАЖУ, ТА ГРУПАМИ ВИБУТТЯ	1700	-	-
V. ЧИСТА ВАРТІСТЬ АКТИВІВ НЕДЕРЖАВНОГО ПЕНСІЙНОГО ФОНДУ	1800	-	-
Баланс	1900	321 436	323 644

Директор

Головний бухгалтер



Медвідь І.О.

Овсяно Є.А.

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД) ЗА 2021 РІК

(у тисячах гривень)

Форма № 2 Код за ДКУД

1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	194 375	147 718
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
премії підписані, валова сума	2011	-	-
премії, передані у перестраховання	2012	-	-
зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	-	-
зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(160 688)	(97 254)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий:			
Прибуток	2090	33 687	50 464
Збиток	2095	-	-
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-
зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	-	-
зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	242	1 793
у тому числі:			
дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121	-	-
дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	-	-

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	(2 653)	(2 488)
Витрати на збут	2150	(3 592)	(3 634)
Інші операційні витрати	2180	(1 800)	(1 426)
у тому числі:			
витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181	-	-
витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
Прибуток	2190	25 884	44 709
Збиток	2195	-	-
Доход від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	-	-
Інші доходи	2240	-	20
у тому числі:			
дохід від благодійної допомоги	2241	-	-
Фінансові витрати	2250	(30 970)	(65 906)
Втрати від участі в капіталі	2255	-	-
Інші витрати	2270	(67)	(149)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-
Фінансовий результат до оподаткування:			
Прибуток	2290	-	-
Збиток	2295	(5 153)	(21 326)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-	-
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	-	-
збиток	2355	(5 153)	(21 326)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
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	(5 153)	(21 326)

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	755	42 797
Витрати на оплату праці	2505	13 101	11 984
Відрахування на соціальні заходи	2510	2 601	2 527
Амортизація	2515	26 073	26 076
Інші операційні витрати	2520	41 496	16 862
Разом	2550	84 026	100 246

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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

Директор

Головний бухгалтер



Медвідь І.О.

Овсюхо Є.А.

ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ (ЗА ПРЯМИМ МЕТОДОМ) ЗА РІК 2021 РІК

(у тисячах гривень)

Форма № 3 Код за ДКУД

1801004

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. РУХ КОШТІВ У РЕЗУЛЬТАТІ ОПЕРАЦІЙНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ			
Надходження від:			188 445
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	212 181	
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	273	-
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	-	-
Надходження від повернення авансів	3020	12	3336
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	-	-
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	-	-
Надходження від операційної оренди	3040	-	-
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	17	129
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(88 338)	(64 815)
Праці	3105	(10 482)	(9382)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(2 808)	(2565)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(3 374)	(2607)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(3 365)	(2607)
Витрачання на оплату авансів	3135	(67 790)	(9974)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(-)	(-)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	(-)	(-)
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	(-)	(-)
Інші витрачання	3190	(186)	(124)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	39 505	102 443
II. РУХ КОШТІВ У РЕЗУЛЬТАТІ ІНВЕСТИЦІЙНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ			
Надходження від реалізації: фінансових інвестицій	3200	-	-

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих: відсотків	3215	-	-
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	-	-
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-
Інші надходження	3250	-	-
Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	(-)	(-)
необоротних активів	3260	(958)	(2 760)
Виплати за деривативами	3270	(-)	(-)
Витрачання на надання позик	3275	(-)	(-)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	(-)	(-)
Інші платежі	3290	(-)	(-)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	(958)	(2 760)
III. РУХ КОШТІВ У РЕЗУЛЬТАТІ ФІНАНСОВОЇ ДІЯЛЬНОСТІ			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	44 193	12 099
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	(-)	(-)
Погашення позик	3350	(68 791)	(35 476)
Сплату дивідендів	3355	(-)	(-)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(-)	(76 319)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(-)	(-)
Витрачання на придбання частки в дочірньому дочірніх підприємствах	3370	(-)	(-)
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	(-)	(-)
Інші платежі	3390	(-)	(-)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	(24 598)	(99 696)
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	13 949	(13)
Залишок коштів на початок року	3405	35	48
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	(60)	-
Залишок коштів на кінець року	3415	13 924	35

Директор

Головний бухгалтер



Медвідь І.О.

Овсюхно Є.А.

ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ ЗА 2021 РІК

(у тисячах гривень)

Форма №4 Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Зареє-стрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непо-критий збиток)	Неоплаче-ний капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	200	-	-	-	(84 972)	-	-	(84 772)
Коригування:	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Зміна облікової політики	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4095	200	-	-	-	(84 972)	-	-	(84 772)
Скоригований залишок на початок року	4100	-	-	-	-	(5 153)	-	-	(5 153)
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід за звітний період	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Виплати власникам (дивіденди)	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4220	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески до капіталу	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Викуп акцій (часток)	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4285	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4295	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4299	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4295	-	-	-	-	(5 153)	-	-	(5 153)
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4299	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4300	200	-	-	-	(90 125)	-	-	(89 925)
Залишок на кінець року									

Директор

Головний бухгалтер



Медвідь І.О.

Овсюхно Є.А.

ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ ЗА 2020 РІК

(у тисячах гривень)

Форма №4 Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Зареє-стрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непо-критий збиток)	Неоплаче-ний капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	200	-	-	-	(63 646)	-	-	(63 446)
Коригування:	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Зміна облікової політики	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4095	200	-	-	-	(63 646)	-	-	(63 446)
Скоригований залишок на початок року	4100	-	-	-	-	(21 326)	-	-	(21 326)
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід за звітний період	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Виплати власникам (дивіденди)	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4220	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески до капіталу	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Викуп акцій (часток)	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4295	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4299	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4299	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4299	-	-	-	-	-	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4295	-	-	-	-	(21 326)	-	-	(21 326)
Разом змін у капіталі	4300	200	-	-	-	(84 972)	-	-	(84 772)
Залишок на кінець року									

Директор

Головний бухгалтер



Медвідь І.О.

Овсюхно Є.А.

ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА 2021 РІК

(у тисячах гривень)

Форма №5 Код за ДКУД

1801008

I. НЕМАТЕРІАЛЬНІ АКТИВИ

Групи нематеріальних активів	Код рядка	Залишок на початок року		Надійшло за рік	Переоцінка (дооцінка +, уцінка -)		Вибуло за рік		Нараховано амортизації за рік	Втрати від зменшення корисності за рік	Інші зміни за рік		Залишок на кінець року	
		первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація		первісної (переоціненої) вартості	накопиченої амортизації	первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація			Первісної (переоціненої) вартості	накопиченої амортизації	первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
Права користування природними ресурсами	010	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Права користування майном	020	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Права на комерційні позначення	030	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Права на об'єкти промислової власності	040	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авторське право та суміжні з ним права	050	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	060	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші нематеріальні активи	070	498	376	1	-	-	-	-	44	-	-	-	499	420
Разом	080	498	376	1	-	-	-	-	44	-	-	-	499	420
Гудвіл	090	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Із рядка 080 графа 14 вартість нематеріальних активів, щодо яких існує обмеження права власності (081)

вартість оформлених у заставу нематеріальних активів (082)

вартість створених підприємством нематеріальних активів (083)

Із рядка 080 графа 5 вартість нематеріальних активів, отриманих за рахунок цільових асигнувань (084)

Із рядка 080 графа 15 накопичена амортизація нематеріальних активів, щодо яких існує обмеження права власності (085)

II. ОСНОВНІ ЗАСОБИ

Групи основних засобів	Код рядка	Залишок на початок року		Надійшло за рік	Переоцінка (дооцінка +, уцінка-)		Вибуло за рік		Нараховано амортизації за рік	Втрати від зменшення корисності	Інші зміни за рік		Залишок на кінець року		у тому числі			
		первісна (переоцінена) вартість	знос		первісної (переоціненої) вартості	зносу	первісна (переоцінена) вартість	знос			первісної (переоціненої) вартості	зносу	первісна (переоцінена) вартість	знос	одержані за фінансовою орендою		передані в оперативну оренду	
															первісна (переоцінена) вартість	знос	первісна (переоцінена) вартість	знос
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Земельні ділянки	100	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інвестиційна нерухомість	105	295 365	28 970	-	-	-	-	-	17 516	-	-	-	295 365	46 486	-	-	-	-
Капітальні витрати на поліпшення земель	110	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Будинки, споруди та передавальні пристрої	120	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Машини та обладнання	130	35 458	11 609	-	-	-	8	2	7 094	-	-	-	35 450	18 700	-	-	-	-
Транспортні засоби	140	1 352	147	-	-	-	-	-	271	-	-	-	1 352	418	-	-	-	-
Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	150	1 926	754	-	-	-	49	11	470	-	-	-	1 877	1 213	-	-	-	-
Тварини	160	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Багаторічні насадження	170	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші основні засоби	180	8 045	685	-	-	-	25	3	539	-	-	-	8 020	1 221	-	-	-	-
Бібліотечні фонди	190	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Малоцінні необоротні матеріальні активи	200	1 664	1 649	138	-	-	-	-	140	-	1	-	1 802	1 789	-	-	-	-
Тимчасові (нетитульні) споруди	210	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Природні ресурси	220	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інвентарна тара	230	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Предмети прокату	240	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші необоротні матеріальні активи	250	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом	260	343 810	43 814	138	-	-	82	16	26 030	-	-	-	343 866	69 828	-	-	-	-

Із рядка 260 графа 14	вартість основних засобів, щодо яких існують передбачені чинним законодавством обмеження права власності	(261)	-
	вартість оформлених у заставу основних засобів	(262)	-
	залишкова вартість основних засобів, що тимчасово не використовуються (консервація, реконструкція тощо)	(263)	-
	первісна (переоцінена) вартість повністю амортизованих основних засобів	(264)	1 818
	основні засоби орендованих цілісних майнових комплексів	(2641)	-
Із рядка 260 графа 8	вартість основних засобів, призначених для продажу	(265)	-
	залишкова вартість основних засобів, утрачених унаслідок надзвичайних подій	(2651)	-
Із рядка 260 графа 5	вартість основних засобів, придбаних за рахунок цільового фінансування	(266)	-
	Вартість основних засобів, що взяті в операційну оренду	(267)	-
Із рядка 260 графа 15	знос основних засобів, щодо яких існують обмеження права власності	(268)	-
Із рядка 105 графа 14	вартість інвестиційної нерухомості, оціненої за справедливою вартістю	(269)	-

III. КАПІТАЛЬНІ ІНВЕСТИЦІЇ

Найменування показника	Код рядка	За рік	На кінець року
1	2	3	4
Капітальне будівництво	280	978	2 478
Придбання (виготовлення) основних засобів	290	72	72
Придбання (виготовлення) інших необоротних матеріальних активів	300	195	74
Придбання (створення) нематеріальних активів	310	-	-
Придбання (вирощування) довгострокових біологічних активів	320	-	-
Інші	330	-	-
Разом	340	1 245	2 624
Із рядка 340 графа 3	капітальні інвестиції в інвестиційну нерухомість	(341)	-
	фінансові витрати, включені до капітальних інвестицій	(342)	-

IV. ФІНАНСОВІ ІНВЕСТИЦІЇ

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

Інші довгострокові фінансові інвестиції відображені:

З рядка 1035 гр. 4 Балансу (Звіту про фінансовий стан)	за собівартістю	(421)	-
	за справедливою вартістю	(422)	-
	за амортизованою собівартістю	(423)	-
З рядка 1160 гр. 4 Балансу (Звіту про фінансовий стан)	Поточні фінансові інвестиції відображені:		
	за собівартістю	(424)	-
	за справедливою вартістю	(425)	-
	за амортизованою собівартістю	(426)	-

V. ДОХОДИ І ВИТРАТИ

Найменування показника	Код рядка	Доходи	Витрати
1	2	3	4
А. Інші операційні доходи і витрати			
Операційна оренда активів	440	-	3
Операційна курсова різниця	450	84	315
Реалізація інших оборотних активів	460	-	-
Штрафи, пені, неустойки	470	-	-
Утримання об'єктів житлово-комунального і соціально-культурного призначення	480	-	-
Інші операційні доходи і витрати	490	158	1 482
у тому числі: відрахування до резерву сумнівних боргів	491	X	-
непродуктивні витрати і втрати	492	X	-
Б. Доходи і витрати від участі в капіталі за інвестиціями в:			
асоційовані підприємства	500	-	-
дочірні підприємства	510	-	-
спільну діяльність	520	-	-
В. Інші фінансові доходи і витрати			
Дивіденди	530	-	X
Проценти	540	X	30 970
Фінансова оренда активів	550	-	-
Інші фінансові доходи і витрати	560	-	-
Г. Інші доходи і витрати			
Реалізація фінансових інвестицій	570	-	-
Доходи від об'єднання підприємств	580	-	-
Результат оцінки корисності	590	-	-
Неопераційна курсова різниця	600	-	-
Безоплатно одержані активи	610	-	X
Списання необоротних активів	620	X	67
Інші доходи і витрати	630	-	-
Товарообмінні (бартерні) операції з продукцією (товарами, роботами, послугами)		(631)	-
Частка доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) за товарообмінними (бартерними) контрактами з пов'язаними сторонами		(632)	- %
Із рядків 540-560 гр. 4 фінансові витрати, уключені до собівартості активів		(633)	-

VI. ГРОШОВІ КОШТИ

Найменування показника	Код рядка	На кінець року	
1	2	3	
Готівка	640	-	
Поточний рахунок у банку	650	13 924	
Інші рахунки в банку (акредитиви, чекові книжки)	660	-	
Грошові кошти в дорозі	670	-	
Еквіваленти грошових коштів	680	-	
Разом	690	13 924	
З рядка 1090 гр. 4 Балансу (Звіту про фінансовий стан)		Грошові кошти, використання яких обмежено (691)	-

VII. ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ І РЕЗЕРВИ

Види забезпечень і резервів	Код рядка	Залишок на початок року	Збільшення за звіт. рік		Використано у звітному році	Сторновано невикористану суму у звітному році	Сума очікуваного відшкодування витрат іншою стороною, що врахована при оцінці забезпечення	Залишок на кінець року
			Нараховано (створено)	додаткові відрахування				
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Забезпечення на виплату відпусток працівникам	710	688	1 165	-	1 127	-	-	726
Забезпечення наступних витрат на додаткове пенсійне забезпечення	720	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на виконання гарантійних зобов'язань	730	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на реструктуризацію	740	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на виконання зобов'язань щодо обтяжливих контрактів	750	-	-	-	-	-	-	-
	760	-	-	-	-	-	-	-
Резерв сумнівних боргів	775	808	-	-	-	95	-	713
Разом	780	1 496	1 165	-	1 127	95	-	1 439

VIII. ЗАПАСИ

Найменування показника	Код рядка	Балансова вартість на кінець року	Переоцінка за рік	
			Збільшення чистої вартості реалізації*	Уцінка
1	2	3	4	5
Сировина і матеріали	800	109	-	-
Купівельні напівфабрикати та комплектуючі вироби	810	2	-	-
Паливо	820	45	-	-
Тара і тарні матеріали	830	-	-	-
Будівельні матеріали	840	3 280	-	-
Запасні частини	850	192	-	-
Матеріали сільськогосподарського призначення	860	-	-	-
Поточні біологічні активи	870	-	-	-
Малоцінні та швидкозношувані предмети	880	295	-	-
Незавершене виробництво	890	-	-	-
Готова продукція	900	-	-	-
Товари	910	-	-	-
Разом	920	3 923	-	-

Із рядка 920 графа 3 Балансова вартість запасів:

відображених за чистою вартістю реалізації	(921)	3 923
переданих у переробку	(922)	-
оформлених в заставу	(923)	-
переданих на комісію	(924)	-
Активи на відповідальному зберіганні (позабалансовий рахунок 02)	(925)	-
З рядка 1200 гр. 4 Балансу (Звіту про фінансовий стан) запаси, призначені для продажу	(926)	-

* визначається за п. 28 Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 9 «Запаси».

IX. ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

Найменування показника	Код рядка	Всього на кінець року	у т.ч. за строками непогашення		
			до 12 місяців	від 12 до 18 місяців	від 18 до 36 місяців
1	2	3	4	5	6
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	940	21 335	21 335	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	950	27	27	-	-
Списано у звітному році безнадійної дебіторської заборгованості			(951)	-	
Із рядків 940 і 950 графа 3 заборгованість з пов'язаними сторонами			(952)	-	

X. НЕСТАЧІ І ВТРАТИ ВІД ПСУВАННЯ ЦІННОСТЕЙ

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

XI. БУДІВЕЛЬНІ КОНТРАКТИ

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

XII. ПОДАТОК НА ПРИБУТОК

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

XIII. ВИКОРИСТАННЯ АМОРТИЗАЦІЙНИХ ВІДРАХУВАНЬ

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Нараховано за звітний рік	1300	26 074
Використано за рік – усього	1310	4 002
в тому числі на:		
будівництво об'єктів	1311	1 892
придбання (виготовлення) та поліпшення основних засобів	1312	1 776
з них машини та обладнання	1313	-
придбання (створення) нематеріальних активів	1314	53
погашення отриманих на капітальні інвестиції позик	1315	-
	1316	281
	1317	-

XIV. БІОЛОГІЧНІ АКТИВИ

Групи біологічних активів	Код рядка	Обліковуються за первісною вартістю										Облікуються за справедливою вартістю					
		Залишок на початок року		Надійшло за рік	вибуло за рік		Нараховано амортизації за рік	Втрати від зменшення корисності	Вигоди від відновлення корисності	залишок на кінець року		Залишок на початок року	Надійшло за рік	Зміни вартості за рік	Вибуло за рік	Залишок на кінець року	
		первісна вартість	накопичена амортизація		первісна вартість	накопичена амортизація				первісна вартість	накопичена амортизація						
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	
Довгострокові біологічні активи –																	
усього в тому числі:	1410	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
робоча худоба	1411	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
продуктивна худоба	1412	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
багаторічні насадження	1413	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
інші довгострокові біологічні активи	1415	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Поточні біологічні активи –																	
усього в тому числі:	1420	-	X	-	-	X	X	-	-	-	X	-	-	-	-	-	-
тварини на вирощуванні та відгодівлі	1421	-	X	-	-	X	X	-	-	-	X	-	-	-	-	-	-
біологічні активи в стані біологічних перетворень (крім тварин на вирощуванні та відгодівлі)	1422	-	X	-	-	X	X	-	-	-	X	-	-	-	-	-	-
інші поточні біологічні активи	1424	-	X	-	-	X	X	-	-	-	X	-	-	-	-	-	-
Разом	1430	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Із рядка 1430 графа 5 і графа 14		вартість біологічних активів, придбаних за рахунок цільового фінансування											(1431)	-			
Із рядка 1430 графа 6 і графа 16		залишкова вартість довгострокових біологічних активів, первісна вартість поточних біологічних активів і справедлива вартість біологічних активів, утрачених унаслідок надзвичайних подій											(1432)	-			
Із рядка 1430 графа 11 і графа 17		балансова вартість біологічних активів, щодо яких існують передбачені											(1433)	-			

XV. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ ВІД ПЕРВІСНОГО ВИЗНАННЯ ТА РЕАЛІЗАЦІЇ СІЛЬСЬКОГОСПОДАРСЬКОЇ ПРОДУКЦІЇ ТА ДОДАТКОВИХ БІОЛОГІЧНИХ АКТИВІВ

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

ДОДАТОК ДО ПРИМІТОК ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ «ІНФОРМАЦІЯ ЗА СЕГМЕНТАМИ» ЗА 2021 РІК

I. ПОКАЗНИКИ ПРІОРИТЕТНИХ ЗВІТНИХ ГОСПОДАРСЬКИХ СЕГМЕНТІВ

Найменування показника	Код рядка	Найменування звітних сегментів												Нерозподілені статті		Усього	
		Основний сегмент												Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік
		Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18
1. Доходи звітних сегментів:																	
Доходи від операційної діяльності звітних сегментів	010	194617	149511	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	194617	149511
з них:																	
доходи від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг): зовнішнім покупцям	011	194375	147718	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	194375	147718
іншим звітним сегментам	012	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
інші операційні доходи	013	242	1793	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	242	1793
Фінансові доходи звітних сегментів	020	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
з них:																	
доходи від участі в капіталі, які безпосередньо стосуються звітного сегмента	021	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
інші фінансові доходи	022	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші доходи	030	-	20	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	20
Усього доходів звітних сегментів	040	194617	149531	-	-	194617	149531										
Нерозподілені доходи	050	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	-	-	-
з них:																	
доходи від операційної діяльності	051	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	-	-	-
фінансові доходи	052	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	-	-	-
Вирахування доходів від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) іншим звітним сегментам	060	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Усього доходів підприємства (р. 040 + р. 050 - р. 060)	070	194617	149531	-	-	194617	149531										
2. Витрати звітних сегментів:																	
Витрати операційної діяльності	080	160688	97254	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	160688	97254

Найменування показника	Код рядка	Найменування звітних сегментів												Нерозподілені статті		Усього	
		Основний сегмент		Звітний сегмент		Минулий сегмент		Звітний сегмент		Минулий сегмент		Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік		
		Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік						
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18
з них:																	
собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг): зовнішнім покупцям	081	160688	97254	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	160688	97254
іншим звітним сегментам	082	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Адміністративні витрати	090	2653	2488	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2653	2488
Витрати на збут	100	3592	3634	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	3592	3634
Інші операційні витрати	110	1800	1426	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1800	1426
Фінансові витрати звітних сегментів	120	30970	65906	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	30970	65906
з них:																	
втрати від участі в капіталі, які безпосередньо можна віднести до звітнього сегмента	121	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	122	30970	65906	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	30970	65906
Інші витрати	130	67	149	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	67	149
Усього витрат звітних сегментів	140	199770	170857	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	199770	170857
Нерозподілені витрати	150	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	-	-	-
з них:																	
адміністративні, збутові та інші витрати операційної діяльності, не розподілені на звітні сегменти	151	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	-	-	-
фінансові витрати	152	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	-	-	-
податок на прибуток	154	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	-	-	-
Вирахування собівартості реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) іншим звітним сегментам	160	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Усього витрат підприємства (р. 140 + р. 150 - р. 160)	170	199770	170857	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	199770	170857
3. Фінансовий результат діяльності сегмента (р. 040 - р. 140)	180	(5153)	(21326)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(5153)	(21326)
4. Фінансовий результат діяльності підприємства (р. 070 - р. 170)	190	(5153)	(21326)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(5153)	(21326)
5. Активи звітних сегментів	200	323644	321436	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	323644	321436

Найменування показника	Код рядка	Найменування звітних сегментів												Нерозподілені статті		Усього	
		Основний сегмент												Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік
		Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18
з них: Необоротні активи, в т.ч. капітальні інвестиції	201	276741	301635	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	276741	301635
Запаси та гроші та їх еквіваленти	202	17847	415	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	17847	415
Дебіторська заборгованість за т.р.п.	203	21335	15736	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	21335	15736
Аванси видані	204	4130	1022	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	4130	1022
Інші активи	205	3591	2628	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	3591	2628
Нерозподілені активи	220	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	-	-	-	-
з них:	221	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	-	-	-	-
	222	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	-	-	-	-
	223	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	-	-	-	-
	224	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	-	-	-	-
Усього активів підприємства	230	323644	321436	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	323644	321436
6. Зобов'язання звітних сегментів	240	413569	406208	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	413569	406208
з них: Короткострокові кредити	241	276710	335847	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	276710	335847
	242	4204	3660	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	4204	3660
Інші поточні зобов'язання	243	132655	66701	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	132655	66701
	244	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Нерозподілені зобов'язання	260	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	-	-	x	x
з них:	261	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	-	-	x	x
Поточні забезпечення	262	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	-	-	x	x
розрахунки з бюджетом	263	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	-	-	x	x
Інші поточні зобов'язання	264	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	-	-	x	x
Усього зобов'язань підприємства (р. 240 + р. 260)	270	413569	406208	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	413569	406208
7. Капітальні інвестиції	280	1245	4002	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1245	4002
8. Амортизація необоротних активів	290	26074	26077	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	26074	26077

II. ПОКАЗНИКИ ЗА ДОПОМІЖНИМИ ЗВІТНИМИ ГЕОГРАФІЧНО ЗБУТОВИМИ СЕГМЕНТАМИ

Найменування показника	Код рядка	Найменування звітних сегментів												Нерозподілені статті		Усього	
		Україна		Швейцарія		Кіпр		Сінгапур		-		-		Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік
		Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18
Доходи від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) зовнішнім покупцям	300	194375	99526	-	28218	-	14712	-	5262	-	-	-	-	-	-	194375	147718
Балансова вартість активів звітних сегментів	310	323644	321436	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	323644	321436
Капітальні інвестиції	320	1245	4002	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1245	4002
	330	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	340	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

III. ПОКАЗНИКИ ЗА ДОПОМІЖНИМИ ЗВІТНИМИ ГЕОГРАФІЧНИМИ ВИРОБНИЧИМИ СЕГМЕНТАМИ

Найменування показника	Код рядка	Найменування звітних сегментів												Нерозподілені статті		Усього			
		Україна														Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік
		Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік						
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18		
Доходи від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) зовнішнім покупцям	350	194375	147718	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	194375	147718		
Балансова вартість активів звітних сегментів	360	323644	321436	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	323644	321436		
Капітальні інвестиції	370	1245	4002	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1245	4002		
	380	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
	390	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		



Медвідь І.О.

Овсюхно Є.А.

1. ЗАГАЛЬНА ІНФОРМАЦІЯ ПРО КОМПАНІЮ

Товариство з обмеженою відповідальністю «ПОЛІССЯ ЗЕРНОПРОДУКТ» (далі – Компанія) (ідентифікаційний код 41305241) зареєстровано 27.04.2017 року.

Місцезнаходження юридичної особи:
01015, м. Київ, вул. Московська, буд. 46/2, приміщення 211.

Компанія представляє собою майновий комплекс – зерновий елеватор, загальною площею будівель 1519,1 кв.м, потужністю 70 тис. тонн одночасного зберігання (зерна), розташований за адресою: **12430 Житомирська область, Житомирський р-н, Станишівська сільська рада, за межами населених пунктів, комплекс будівель і споруд №21.** Зерновий елеватор використовується як зерносховище для виробничих потреб та організації торгівельної діяльності, для обробки зернових культур та надан-

ня інших послуг, розташований на орендованій у Житомирської ОДА згідно договору оренди землі від 02.02.2018 р. земельній ділянці загальною площею 6,5924 га.

Зерновий елеватор з 11.04.2019 р. переданий в платне користування (в оренду) ТОВ «КЛОВ» за договором № ПЗ 010419/5 від 01.04.2019 р. Таким чином, фактичною основною діяльністю Компанії є надання в оренду й експлуатацію власного чи орендованого нерухомого майна.

Середня кількість працівників за 2021 рік склала 84 особи (станом на 31 грудня 2020 року: 84 особи).

Станом на 31 грудня 2021 року засновниками Компанії є фізичні особи: Завертана Ю.П. та Мотузко Д.В. Нижче наведено розмір та суми внесків до статутного капіталу Компанії:

Засновник/учасник	31 грудня 2021		31 грудня 2020	
	Розмір статутного капіталу	% володіння	Розмір статутного капіталу	% володіння
Мотузко Дмитро Володимирович	100	50%	100	50%
Завертана Юлія Петрівна	100	50%	100	50%
Разом	200	100%	200	100%

2. ОСНОВНІ ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ

ЗАГАЛЬНА ІНФОРМАЦІЯ

Дана фінансова звітність Компанії складена відповідно до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку (НП(С)БО), які були затверджені Міністерством фінансів України та зареєстровані Міністерством юстиції України та діяли на дату складання цієї фінансової звітності.

Дана фінансова звітність підготовлена відповідно до принципу безперервності діяльності, відповідно до якого реалізація активів і погашення зобов'язань відбувається в ході звичайної діяльності.

Фінансова звітність підготовлена у відповідності за принципом оцінки по історичній вартості.

Фінансова звітність складена в національній валюті України — українській гривні (грн). Суми представлені в тисячах гривень (тис. грн), округлених до цілих тисяч, якщо не вказано інше.

При відображенні в бухгалтерському обліку господарських операцій та подій застосовувати норми відповідних положень (стандартів) бухгалтерського обліку, затверджених Міністерством фінансів України.

При відсутності необхідних норм у вітчизняних НП(С)БО застосовувати аналогічні норми системи міжнародних стандартів фінансової звітності МСФЗ-МСФЗ (IAS IFRS) на підставі того, що національні стандарти не можуть суперечити міжнародним.

При складанні фінансової звітності Компанія керується такими принципами обліку:

ОПЕРАЦІЇ В ІНОЗЕМНІЙ ВАЛЮТІ

Статті, включені у фінансову звітність Компанії, виражені у валюті основного економічного середовища — українській гривні, яка є функціональною валютою Компанії. Угоди в валютах, відмінних від функціональної валюти, вважаються операціями в іноземній валюті. Операції в іноземній валюті перераховуються за курсом, який діяв на дату операції або оцінки, якщо стаття підлягає переоцінці. Доходи або витрати від курсових різниць в результаті операцій погашення або переоцінки монетарних активів або зобов'язань на кінець року, деномінованих в іноземній валюті, визнаються в звіті про фінансові результати.

Операції в іноземній валюті в бухгалтерському обліку визначено НП(С)БО 21 «Вплив змін валютних курсів», тому Компанія для розрахунку курсової різниці за експортно-імпортними операціями у відповідності із цим стандартом перераховує заборгованість у валюті на звітну дату та у межах господарської операції у сумі валюти, що надійшла/вибула, або ж погашену частину заборгованості.

При перерахунку доходів, витрат і грошових коштів, виражених в іноземній валюті, середньозважений валютний курс не застосовується.

ОСНОВНІ ЗАСОБИ

Об'єкт основних засобів, визнається активом, якщо існує ймовірність того, що підприємство отримає в майбутньому економічні вигоди від його використання та його вартість може бути достовірно визначена.

До основних засобів відносять матеріальні активи, які підприємство утримує з метою використання їх в процесі виробництва або постачання товарів, надання послуг, здавання в оренду іншим особам, очі-

куваний строк корисного використання (експлуатації) яких більше одного року (або операційного циклу, якщо він більше за рік) і вартість яких перевищує 20 000 гривень.

Аналогічні об'єкти, первісна вартість, яких складала менше 20 000 грн, класифікуються як малоцінні необоротні матеріальні активи (МНМА). Амортизація МНМА нараховується в місяці, наступному за місяцем введення в експлуатацію в розмірі 100% вартості об'єкта, який амортизується.

Придбані (створені) основні засоби зараховуються на баланс підприємства і в подальшому відображаються за первісною (історичною) вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності. Одиницею обліку основних засобів є об'єкт основних засобів.

Первісна вартість основних засобів включає суми, сплачені постачальникам активів і підрядникам за виконання будівельно-монтажних робіт (за вирахуванням непрямих податків, які підлягають відшкодуванню); непрямі податки, які пов'язані з придбання основних засобів і не підлягають відшкодуванню; витрати на транспортування, установку, монтаж і налагодження основних засобів; інші витрати, безпосередньо пов'язані з доведенням основних засобів до стану, в якому вони придатні для використання.

Первісна вартість основних засобів збільшується на суму витрат, пов'язаних з поліпшенням об'єкта, яке веде до збільшення майбутніх економічних вигід, первісно очікуваних від використання об'єкта.

Витрати, які здійснюються для підтримання об'єкта основних засобів у робочому стані, і витрати на оплату відсотків за користування кредитом включаються до складу витрат звітного періоду.

Амортизація основних засобів призначена для списання вартості, яка амортизується протягом строку корисного використання активу і розраховується з використанням прямолінійного методу. Нарахування амортизації починається з місяця, наступного за місяцем, в якому основний засіб був введений в експлуатацію. Передбачувані терміни корисного використання основних засобів представлені в такий спосіб:

Група основних засобів	Строк корисного використання
Будівлі та споруди	240 міс. та 180 міс.
Інше обладнання	144 міс
Машини та обладнання	60 міс.
Транспортні засоби	60 міс.
Прибори, інструменти, інвентар	48 міс.
Меблі, побутова техніка	48 міс.
Оргтехніка та телефони	24 міс.

Ліквідаційна вартість об'єктів основних засобів дорівнює нулю.

Підприємство може переоцінювати об'єкт основних засобів, якщо залишкова вартість цього об'єкта суттєво відрізняється від його справедливої вартості на дату балансу. У разі переоцінки об'єкта основних засобів на ту саму дату здійснюється переоцінка всіх об'єктів групи основних засобів, до якої належить цей об'єкт. Переоцінка основних засобів проводиться на підставі наказу керівника.

Прибуток або збиток, що виникають в результаті вибуття або ліквідації об'єкта основних засобів, визначається як різниця між надходженнями від продажу та балансовою вартістю активу і визнається в складі звіту про фінансові результати.

Компанія також має право користування землею, на якій розташовані її складські та адміністративні будівлі.

ІНВЕСТИЦІЙНА НЕРУХОМІСТЬ У СКЛАДІ ОСНОВНИХ ЗАСОБІВ

До інвестиційної нерухомості Компанія відносить будівлі, приміщення або частини будівель, утримувані з метою отримання орендних платежів, а не для використання у наданні послуг чи для адміністративних цілей або продажу в звичайному ході діяльності. Якщо будівлі включають одну частку, яка утримується з метою отримання орендної плати та другу частку для використання у процесі діяльності Компанії або для адміністративних цілей, в бухгалтерському обліку такі частини об'єкту нерухомості оцінюються та відображаються окремо, якщо вони можуть бути продані окремо.

Інвестиційна нерухомість первісно оцінюється за собівартістю, тобто первісна вартість інвестиційної нерухомості включає: суми сплачені постачальнику; сплачені реєстраційні збори, держмити; суми непрямих податків, які не відшкодовуються підприємству; юридичні та комісійні послуги з оформлення та придбання; інші витрати безпосередньо пов'язані з придбанням та введенням в експлуатацію.

Оцінка після визнання здійснюється на основі моделі оцінки за собівартістю, тобто за собівартістю нерухомості мінус будь-яка накопичена амортизація та будь-які накопичені збитки від зменшення корисності.

НЕМАТЕРІАЛЬНІ АКТИВИ

Придбані нематеріальні активи зараховуються на баланс підприємства за первісною вартістю (собівартістю). Первісна вартість придбаного нематеріального активу складається з ціни (вартості) придбання, мита, непрямих податків, що не підлягають відшкодуванню, та інших витрат, безпосередньо пов'язаних з його придбанням та доведенням до стану, в якому він придатний для використання за призначенням.

Наступні витрати на нематеріальні активи капіталізуються тільки в тому випадку, коли вони збільшують майбутні економічні вигоди, втілені в конкретних активах, до яких вони належать. Всі інші витрати відображаються як витрати в тому періоді, в якому вони понесені. Облік нематеріальних активів ведеться по кожному об'єкту нематеріальних активів.

Нарахування амортизації нематеріальних активів здійснюється протягом строку їх корисного використання, який встановлюється при визнанні цього об'єкта активом (при зарахуванні на баланс), але не менше 2-х та не більше 10 років. Строк корисного

використання встановлюється окремо для кожного нематеріального активу.

Амортизація нематеріальних активів нараховується із застосуванням прямолінійного методу.

Нарахування амортизації починається з місяця, наступного за місяцем, в якому нематеріальний актив був введений в експлуатацію.

ЗНЕЦІНЕННЯ ОСНОВНИХ ЗАСОБІВ ТА НЕМАТЕРІАЛЬНИХ АКТИВІВ

На кожну дату балансу Компанія переглядає балансові вартості своїх основних засобів і нематеріальних активів з метою визначення, чи існують які-небудь ознаки того, що ці активи втратили частину своєї вартості внаслідок знецінення. Якщо такі ознаки існують, то для визначення ступеня збитків від знецінення, якщо такі мали місце, оцінюється така сума відшкодування. Якщо неможливо оцінити суму очікуваного відшкодування для конкретного активу, Компанія розраховує вартість відшкодування для одиниці, яка генерує грошові кошти, до якої належить цей актив.

Сума очікуваного відшкодування являє собою більшу з двох величин: справедливої вартості за вирахуванням витрат на реалізацію та вартості використання. При оцінці вартості використання передбачувані майбутні потоки грошових коштів дисконтуються до їх поточної вартості із застосуванням ставки дисконтування до оподаткування, яка відображає поточні ринкові оцінки вартості грошей в часі та ризику, властиві для активу, щодо якого не були внесені корегування в майбутні потоки грошових коштів.

Якщо, згідно з оцінкою, сума відшкодування активу (або одиниці, що генерує грошові кошти) менше його балансової вартості, то балансова вартість активу (або одиниці, що генерує грошові кошти) зменшується до суми очікуваного відшкодування. Збиток від знецінення визнається негайно у складі звіту про фінансові результати.

Якщо збиток від знецінення згодом сторнується, то балансова вартість активу (або одиниці, що генерує грошові кошти) збільшується до переглянутої оцінки його очікуваного відшкодування, однак, таким чином, щоб збільшена сума не перевищувала балансову вар-

тість, яка була б визначена, якби в попередні роки для активу (або одиниці, що генерує грошові кошти) не був визнаний збиток від знецінення. Сторнування збитку від знецінення визнається негайно у складі звіту про фінансові результати.

КАПІТАЛЬНІ ІНВЕСТИЦІЇ

Об'єкти, які знаходяться в процесі незавершеного будівництва, капіталізуються як окремий елемент оборотних активів. При завершенні будівництва (готовність для корисного використання) вартість об'єкта переноситься на відповідну категорію основних засобів. Знос на об'єкти незавершеного будівництва не нараховується.

ЗАПАСИ

Запаси відображаються в бухгалтерському обліку за найменшою з двох величин: собівартості та чистої вартості реалізації. Первісна вартість запасів складається з таких фактичних витрат: суми, які оплачуються згідно з договором постачальнику (продавцю), за винятком непрямих податків; суми мита; суми непрямих податків у зв'язку з придбанням запасів, які не відшкодовуються Компанії; транспортно-заготівельних витрат; інших витрат, які безпосередньо пов'язані з придбанням запасів і доведенням їх до стану, в якому вони придатні для використання в запланованих цілях.

Запаси відображаються за чистою вартістю реалізації, якщо на дату балансу їх ціна знизилась або вони зіпсовані, застаріли, або іншим чином втратили первісно оцінюється економічну вигоду. Чиста вартість реалізації визначається по кожній одиниці запасів, зменшенням до очікуваної ціни продажу, очікуваних витрат на завершення виробництва і збут. Сума, на яку первісна вартість перевищує чисту вартість їх реалізації, та вартість повністю втрачених (недостачі і втрати від псування) запасів списується на витрати звітного періоду.

Оцінка вибуття запасів здійснюється за методом ФІФО.

Одиницею бухгалтерського обліку запасів є їх найменування, аналітичний облік руху товарно-матеріаль-

них цінностей ведеться в кількісно-сумовому вираженні.

Вартість МШП, переданих в експлуатацію, виключається зі складу активів (списується з балансу з нарахуванням зносу в розмірі 100% при передачі їх в експлуатацію) з подальшою організацією оперативного кількісного обліку таких предметів за місцями експлуатації і відповідними матеріально-відповідальними особами протягом строку їх фактичного використання (до моменту їх повної ліквідації, списання з балансу). Малоцінні і швидкозношувані предмети вартістю до 100 грн. за одиницю при передачі їх в експлуатацію за балансом не враховуються (окрім приладів обліку та спецодягу).

Транспортно-заготівельні витрати включаються до первісної вартості одиниці (найменування, групи, виду) придбаних запасів при їх оприбуткуванні (відповідно до п.9 НП(С)БО 9 «Запаси»).

При транспортуванні та зберіганні зерна (в т.ч. на відповідальному) на елеватор можливі втрати. Нестачі та втрати підлягають списанню:

- у межах норм природного убутку при транспортуванні та зберіганні зерна (відповідно до: постанови Держпостачу СРСР від 02.06.1986р. №63 «Норми природного убутку окремих видів вантажів при перевезеннях автомобільним транспортом», наказу Міністерства транспорту України від 21.11.2000р. №644 «Правила видачі вантажів», «Інструкції про ведення обліку й оформлення операцій із зерном і продуктами його переробки» зберігача) – на збільшення первісної вартості оприбуткованих запасів такого найменування, групи, видів (з відповідним документальним оформленням);
- понад межі природного убутку – на рахунок 374 «Розрахунки за претензіями», якщо перевізнику/постачальнику/зберігачу виставлено претензію, яку визнано постачальником (перевізником, зберігачем), а якщо не визнано – на рахунок 947 «Нестачі і втрати від псування цінностей» з одночасним обліком на за балансовому рахунку 072 «Невідшкодовані нестачі і втрати від псування цінностей» протягом трьох років (або до моменту визнання претензії).

ФІНАНСОВІ ІНСТРУМЕНТИ

Фінансові інструменти, відображені в балансі, включають грошові кошти, залишки готівки і залишки на банківських рахунках, дебіторську і кредиторську заборгованість і боргові інструменти. Фінансові зобов'язання на кожен наступний після визнання дати балансу оцінюються за амортизованою собівартістю. Фінансові зобов'язання, призначені для перепродажу, і фінансові зобов'язання за похідними фінансовими інструментами (крім зобов'язання за похідним фінансовим інструментом, яке має бути погашеним шляхом передачі пов'язаного з ним інструмента власного капіталу) на кожен наступний після визнання дати балансу оцінюються за справедливою вартістю. Зобов'язання за похідним фінансовим інструментом, яке має бути погашене шляхом передачі пов'язаного з ним інструмента власного капіталу, справедливу вартість якого на кожен наступний після визнання дати балансу не можна достовірно визначити, оцінюються за собівартістю.

Справедлива вартість фінансових активів та зобов'язань визначається з використанням доступної ринкової інформації та відповідних методик оцінки. Справедлива вартість фінансових інструментів базується на їх ринковій вартості, на дату балансу, без вирахування витрат на здійснення операції. Якщо ринкова вартість недоступна, справедлива вартість такого фінансового інструменту визначається за допомогою моделей ціноутворення або методу дисконтованих грошових потоків.

ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

Дебіторська заборгованість визнається активом, якщо існує ймовірність отримання підприємством майбутніх економічних вигід і її можливо достовірно визначити. В балансі дебіторську заборгованість за товари, роботи, послуги, визнають за чистою вартістю, яка дорівнює сумі дебіторської заборгованості за вирахуванням резерву сумнівних боргів.

Довгострокова дебіторська заборгованість відображається в балансі за її теперішньою вартістю. Визначення теперішньої вартості залежить від виду заборгованості та умов її погашення.

Величину резерву сумнівних боргів розраховують із застосуванням методу абсолютної суми сумнівної заборгованості в розрізі дебіторів. На підставі аналізу дебіторської заборгованості, пов'язаної з реалізацією продукції, робіт, послуг проводиться нарахування резерву сумнівних боргів на кожну звітну дату, на дебіторську заборгованість понад рік, в розмірі 100%.

По кожному контрагенту облік ведеться в розрізі договорів (рахунків).

Залишок резерву сумнівних боргів на дату балансу не може бути більшим, ніж сума дебіторської заборгованості на ту саму дату.

Нарахування суми резерву сумнівних боргів за звітний період відображається у звіті про прибутки і збитки в складі інших операційних витрат.

Виключення безнадійної дебіторської заборгованості з активів здійснюється з одночасним зменшенням величини резерву сумнівних боргів. У разі недостатності суми нарахованого резерву сумнівних боргів безнадійна дебіторська заборгованість списується з активів на інші операційні витрати. Сума відшкодування раніше списаної безнадійної дебіторської заборгованості включається до складу інших операційних доходів.

Поточна дебіторська заборгованість, щодо якої створення резерву сумнівних боргів не передбачено, у разі визнання її безнадійною списують з балансу з відображенням у складі інших операційних витрат.

Термін позовної давності для списання безнадійної заборгованості становить 3 роки.

ГРОШОВІ КОШТИ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТИ

Грошові кошти та їх еквіваленти включають в себе грошові кошти в касі, на поточних банківських рахунках, а також короткострокові депозити з первісним строком погашення до трьох місяців.

ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Зобов'язання визнаються тільки тоді, коли актив отримано, або коли компанія має безвідмовну угоду придбати актив.

Зобов'язання визнається, якщо його оцінка може бути достовірно визначена та існує ймовірність зменшення економічних вигод у майбутньому внаслідок його погашення. Якщо на дату балансу раніше визнане зобов'язання не підлягає погашенню, то його сума включається до складу доходу звітного періоду.

З метою бухгалтерського обліку зобов'язання поділяються на довгострокові, поточні, непередбачені зобов'язання і доходи майбутніх періодів.

Довгострокові і поточні зобов'язання

Зобов'язання, на яке не нараховуються відсотки і яке не підлягає погашенню протягом дванадцяти місяців з дати балансу, класифікується як довгострокове.

Довгострокові зобов'язання відображаються в балансі за їх теперішньою вартістю. Визначення теперішньої вартості залежить від умов та виду зобов'язання.

Поточні зобов'язання відображаються на балансових рахунках за сумою погашення. Поточні зобов'язання Компанії включають кредиторську заборгованість за товари, роботи і послуги, поточну заборгованість за розрахунками з одержаних авансів, за розрахунками з бюджетом, іншу заборгованість.

ІНШІ АКТИВИ

До статті «Витрати майбутніх періодів» відносять суми страхових платежів, суми супроводу програмного забезпечення існуючого на підприємстві, а також всі інші витрати, пов'язані з наступним обліковим періодом.

ВИЗНАННЯ ДОХОДІВ

Дохід визнається під час збільшення активу або зменшення зобов'язання, що призводить до зростання власного капіталу (за винятком зростання капіталу за

рахунок внесків учасників підприємства), за умови, що оцінка доходу може бути достовірно визначена.

Доходи від реалізації оцінюються за справедливою вартістю отриманої або підлягає отриманню компенсації і являють собою суми до отримання за товари і послуги, продані в ході звичайної господарської діяльності, за вирахуванням очікуваних сум дисконтів та податку на додану вартість («ПДВ»).

Доходи від реалізації товарів (готової продукції) визнаються за умови виконання всіх наведених нижче умов:

- Компанія передала покупцеві всі істотні ризики і вигоди, пов'язані з володінням товарами;
- Компанія більше не братиме участі в управлінні в тій мірі, яка зазвичай асоціюється з правом володіння, і не контролює продані товари;
- Сума доходів може бути достовірно визначена;
- Існує ймовірність того, що економічні вигоди, пов'язані з операцією, надійдуть в Компанію; і
- понесені або очікувані витрати, пов'язані з операцією, можуть бути достовірно визначені.

Доходи від надання послуг визнаються, коли: сума доходів може бути достовірно визначена; існує ймовірність того, що економічні вигоди, пов'язані з операцією, надійдуть в Компанію; і понесені або очікувані витрати, пов'язані з операцією, можуть бути достовірно визначені.

У бухгалтерському обліку доходи відображають з урахуванням норм НП(С)БО 15. Дохід від реалізації продукції, товарів визнають в момент відвантаження, дохід від реалізації послуг визнається у звітному періоді підписання акту наданих послуг (виконаних робіт).

ВИЗНАННЯ ВИТРАТ

Витратами звітного періоду визнаються або зі зменшенням активів, або збільшенням зобов'язань, які призводять до зменшення власного капіталу Компанії (за винятком зменшення капіталу внаслідок його вилучення або розподілу власниками), за умови, що ці витрати можуть бути достовірно оцінені.

Витрати визнаються витратами певного періоду одночасно з визнанням доходу, для отримання якого

вони були понесені. Витрати, які неможливо прямо пов'язати з доходами певного періоду, відображаються у складі витрат того звітного періоду, в якому вони були понесені.

Собівартість реалізованих товарів, робіт, послуг складається з виробничої собівартості товарів, робіт, послуг, які були реалізовані протягом звітного періоду, та нерозподілених загальновиробничих витрат.

Витрати на позики

Витрати на позики, безпосередньо відносяться до придбання, будівництва або виробництва кваліфікованого активу, тобто активу, підготовка якого до передбачуваного використання або для продажу обов'язково вимагає значного часу, додаються до вартості цих активів до тих пір, поки ці активи не будуть, в основному, готові до передбачуваного використання або для продажу. Інші витрати на позики Компанія відносить до витрат поточного періоду.

ВИПЛАТИ ПРАЦІВНИКАМ

Посадові одиниці, оклади та тарифи визначаються штатним розкладом.

У Компанії використовують форми і системи оплати праці відповідно до умов, передбачених відповідними положеннями підприємства.

Компанія здійснює відрахування до Державного Пенсійного фонду України за ставками, який діють протягом року, виходячи з нарахованої заробітної плати працівників. Ці відрахування відображаються в тому звітному періоді, до якого відноситься відповідна заробітна плата.

Виплати працівникам обліковуються відповідно до вимог НП(С)БО 26 «Виплати працівникам». Згідно з вимогами НП(С)БО 16 «Витрати», витрати на оплату праці визнаються витратами виробничими, адміністративними або витратами на збут в залежності від того, на якій ділянці господарської діяльності працює персонал.

Суми добових витрат визначаються у разі відрядження:

- у межах України – відповідно до наказу керівника про відрядження;
- закордонні відрядження за наявності візи (дозволу на виїзд для візових країн) – згідно з наказом про відрядження та відмітками прикордонних служб про перетин кордону в закордонному паспорті або документі, що його замінює.

Витрати на відрядження, визнані Компанією до відшкодування, відносяться на той самий вид витрат, куди відносяться інші витрати на утримання підрозділу, у якому числиться відряджений працівник. Компанія компенсує витрати на проїзд, харчування та проживання працівників підприємства, постійним місцем проживання яких є місто інше, ніж місце розташування підприємства, за наявністю відповідних підтверджуючих такі витрати документів.

Облік розрахунків з підзвітними особами ведеться в розрізі підзвітних осіб.

Чинним законодавством України передбачено створення забезпечень для відшкодування майбутніх операційних витрат. Компанія створює забезпечення для виплат відпусток працівникам відповідно до п. 14 НП(С)БО 11 «Зобов'язання»: сума забезпечення визначається щомісяця як добуток фактично нарахованої заробітної плати працівникам і норми резервування, обчислені як відношення річної планової суми на оплату відпусток до загального річного планового фонду оплаті праці.

ОРЕНДА

Платежі за договорами операційної оренди визнаються як витрати на прямолінійній основі протягом строку дії відповідної оренди, за винятком випадків, коли інший системний спосіб краще характеризує ті тимчасові рамки, в яких можуть бути реалізовані економічні вигоди від орендованого активу. Умовні орендні платежі, що виникають із договорів операційної оренди, визнаються як витрати в тому періоді, в якому вони були понесені. Компанія не має активів на балансі за договорами фінансової оренди.

Оскільки основною діяльністю компанії є надання в оренду й експлуатацію власного нерухомого майна, то доходи від операційної оренди обліковуються у складі доходів від реалізації робіт і послуг (на субрахунок 703 «Доходи від реалізації робіт і послуг»).

Амортизація, що нараховується на об'єкти операційної оренди, обліковується у складі собівартості реалізованих робіт і послуг.

ПОДАТОК НА ПРИБУТОК

Поточний податок

Податок, що підлягає сплаті в поточному періоді, розраховується виходячи з розміру оподаткованого прибутку за рік. Оподатковуваний прибуток відрізняється від прибутку, відображеного в звіті про фінансові результати, тому що в нього не входять статті доходів або витрат, що підлягають оподаткуванню або відносяться на валові в інші роки, а також в нього не включаються статті, які не впливають на оподаткування. Зобов'язання Компанії з поточного податку на прибуток розраховується з використанням податкових ставок, які діяли або, в основному, діяли в звітному періоді. Нарахування податку на прибуток у фінансовій звітності відображає в періоді, за який складається фінансова звітність.

Відкладений податок

Відкладений податок визнається щодо різниць між балансовою вартістю активів і зобов'язань у фінансовій звітності та відповідною податковою базою, яка використовується при розрахунку оподаткованого прибутку, і враховується із застосуванням методу балансових зобов'язань. Відкладені податкові зобов'язання зазвичай визнаються для всіх тимчасових різниць. Відкладені податкові активи зазвичай визнаються для всіх належних вирахувань з оподаткування тимчасових різниць в тому обсязі, в відношенні якого існує ймовірність того, що буде отриманий оподатковуваний прибуток, за рахунок якого можна буде реалізувати ці тимчасові різниці.

Балансова вартість відстрочених податкових активів переглядається на кожну дату балансу і знижується в тій мірі, в якій відсутня ймовірність отримання достатнього оподаткованого прибутку, яка дозволить відшкодувати всю або частину суми даного активу.

ІНШЕ

Фінансова звітність подається за формами і в терміни, передбачені НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», затверджений наказом Мініфіну від 07.02.2013 р. № 73 та Постановою Кабінету Міністрів України «Про затвердження Порядку подання фінансової звітності» від 28.02.2000 р. № 419.

Звіт про рух грошових коштів складається із застосуванням прямого методу.

Пов'язані сторони та перелік операцій між ними визначається відповідно до норм НП(С)БО 23, «Розкриття інформації щодо пов'язаних сторін», затвердженого наказом Мініфіну від 18 червня 2001 року № 303.

Компанія застосовує загальну систему оподаткування, обліку та звітності та є платником податку на додану вартість.

3. НЕОБОРОТНІ АКТИВИ

НЕМАТЕРІАЛЬНІ АКТИВИ

Придбані нематеріальні активи Компанія обліковує за собівартістю. Подальша оцінка нематеріальних активів здійснюється відповідно до НП(С)БО 8 «Нематеріальні активи» і складає собівартість нематеріального активу за вирахуванням зносу та/або збитків від зменшення корисності нематеріального активу.

Станом на 31.12.2021 Компанія обліковує у складі нематеріальних активів, у групі «Інші нематеріальні активи» ліцензії щодо використання програмних забезпечень та дозвіл на викиди забруднюючих речовин, виданий строком на 10 років. Амортизація нематеріальних активів нараховується на прямолінійній основі виходячи з термінів корисної дії нематеріального активу. Мінімальний термін корисної дії складає 2 роки.

НЕЗАВЕРШЕНІ КАПІТАЛЬНІ ІНВЕСТИЦІЇ

Об'єкти, які знаходяться в процесі незавершеного будівництва, капіталізуються як окремі елементи необоротних активів. Загальна сума незавершених капітальних інвестицій Компанії станом на 31.12.2021 становить 2 624 тис. грн, в т.ч.:

- капітальне будівництво – 2 478 тис. грн;
- на придбання (виготовлення) інших необоротних матеріальних активів – 146 тис. грн.

Загальна сума незавершених капітальних інвестицій Компанії станом на 31.12.2020 становить 1 517 тис. грн., в т.ч.:

- капітальне будівництво – 1 500 тис. грн;
- на придбання (виготовлення) інших необоротних матеріальних активів – 17 тис. грн.

При завершенні виробництва та/чи готовності стати до використання вартість об'єктів переноситься на відповідну категорію основних засобів. Знос на об'єкти незавершеного будівництва не нараховується.

ОСНОВНІ ЗАСОБИ ТА ІНВЕСТИЦІЙНА НЕРУХОМІСТЬ

У складі основних засобів Компанія обліковує машини та обладнання, транспортні засоби, офісну техніку та інші об'єкти основних засобів, що використовуються Компанією в господарській діяльності, які мають наступну структуру та зміну обсягів:

Основні засоби	31 грудня 2021 року	31 грудня 2020 року
Інвестиційна нерухомість	248 879	266 395
Машини та обладнання	16 750	23 849
Інші основні засоби	6 810	7 376
Інструменти, прилади та інвентар	664	1 171
Транспортні засоби	935	1 205
Чиста балансова вартість	274 038	299 996

Інвестиційна нерухомість Компанії являє собою майновий комплекс (елеватор), у вигляді будівель та споруд, які передані в платне користування юридичній особі. Інформація про суму доходу від оренди інвестиційної нерухомості та суму прямих операційних витрат (включаючи ремонт і обслуговування), що виникають від інвестиційної нерухомості, яка генерує дохід від оренди протягом періоду, визнані у Звіті про прибутки чи збитки (Звіті про фінансові результати) за рік, що закінчився 31.12.2021 та 31.12.2020, розкрита в Примітці 10.

Амортизація основних засобів та інвестиційної нерухомості нараховується на прямолінійній основі виходячи з термінів корисного використання.

Обмеження щодо спроможності реалізувати інвестиційну нерухомість або перевести дохід і надходження від продажу у Компанії станом на 31.12.2021 р. відсутні.

Контрактні зобов'язання купити, збудувати чи збудувати інвестиційну нерухомість або провести ремонт, обслуговування чи поліпшення у Компанії станом на 31.12.2021 р. відсутні.

4. ЗАПАСИ

У складі активів обліковуються запаси, які мають наступну структуру та зміну обсягів таких запасів:

Запаси	31 грудня 2021 року	31 грудня 2020 року
Малоцінні та швидкозношувані предмети	295	207
Запасні частини	192	86
Сировина та матеріали	83	43
Будівельні матеріали	3 280	29
Паливо	45	9
Інші матеріали	28	6
Разом	3 923	380

Запаси відображені за первісною вартістю, яка складається з фактичних витрат на їх придбання. Запасів, щодо яких є будь які обмеження, відсутні. Протягом

року, що закінчився 31.12.2021, знецінення запасів не здійснювалось.

5. ТОРГІВЕЛЬНА ТА ІНША ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

Торговельна дебіторська заборгованість	31 грудня 2021 року	31 грудня 2020 року
Дебіторська заборгованість покупців	21 335	15 736
Разом	21 335	15 736

Торговельна дебіторська заборгованість за періодами	31 грудня 2021 року	31 грудня 2020 року
Не прострочена та не знецінена	16 928	7 221
31–60 днів	2 716	8 479
61–90 днів	-	-
більше 90 днів	1 691	36
Разом	21 335	15 736

Дебіторська заборгованість за податками	31 грудня 2021 року	31 грудня 2020 року
Податок на додану вартість	2 986	1 937
Інші податки	28	17
Разом	3 014	1 954

Податок на додану вартість розраховано згідно податкового законодавства. В Україні законодавчо встановлена ставка податку на додану вартість у 2021 році - 20%.

Інша дебіторська заборгованість	31 грудня 2021 року	31 грудня 2020 року
Витрати, що сплачені авансом	4 843	1 830
Резерв сумнівних боргів за заборгованістю за авансами виданими	(713)	(808)
Разом	4 130	1 022

Інша поточна дебіторська заборгованість	31 грудня 2021 року	31 грудня 2020 року
Розрахунки державними цільовими фондами	23	44
Разом	23	44

Дебіторська заборгованість відображена у фінансовій звітності Компанії за собівартістю, оскільки вона є короткостроковою та її справедлива вартість не за-

знає значного впливу від зміни вартості грошей у часі. Забезпечень дебіторської заборгованості протягом звітного періоду Компанія не отримувала.

6. ГРОШОВІ КОШТИ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТИ

Стаття балансу «Грошові кошти та їх еквіваленти» станом на звітні дати була представлена наступним чином:

Грошові кошти та їх еквіваленти	31 грудня 2021 року	31 грудня 2020 року
Грошові кошти на банківських рахунках в національній валюті	13 924	35
Разом	13 924	35

Станом на 31.12.2021 та на 31.12.2020 грошові кошти, використання яких Компанією було б неможливе або ускладнене, відсутні. Станом на 31.12.2021 та на

31.12.2020 грошові кошти не виступають забезпеченням банківської кредитної лінії.

7. ІНШІ ОБОРОТНІ АКТИВИ

Інші оборотні активи	31 грудня 2021 року	31 грудня 2020 року
Непідтверджений податковий кредит	551	630
Разом	551	630

8. ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ

Назва статті	31 грудня 2021 року	31 грудня 2020 року
Зареєстрований (пайовий) капітал	200	200
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	(90 125)	(84 972)
Разом	(89 925)	(84 772)

Станом на 31 грудня 2021 року статутний капітал Компанії в розмірі 200 тис. гривень повністю оплачений. Компанія контролюється основними власни-

ками – фізичними особами: Завертана Ю.П. та Мотузко Д.В. Станом на 31 грудня 2021 року інтерес учасників у Компанії був наступним:

Засновник/ учасник	31 грудня 2021		31 грудня 2020	
	Розмір статутного капіталу	% володіння	Розмір статутного капіталу	% володіння
Мотузко Дмитро Володимирович	100	50%	100	50%
Завертана Юлія Петрівна	100	50%	100	50%
Разом	200	100%	200	100%

Протягом року, що закінчився 31.12.2021, Компанія не нараховувала та не виплачувала учасникам дивіденди.

9. ПОТОЧНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ І ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ

Поточні зобов'язання і забезпечення	31 грудня 2021 року	31 грудня 2020 року
Короткострокові кредити	276 710	335 847
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	2 384	1 828
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці	771	782
Поточні забезпечення (забезпечення на виплату відпусток працівникам)	726	688
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками зі страхування	174	179
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	149	183
Інші поточні зобов'язання	132 655	66 701
Разом	413 569	406 208

Станом на 31.12.2021 та на 31.12.2020 стаття «Короткострокові кредити» представлена у вигляді заборгованості за договорами про надання фінансового

кредиту від юридичної особи — резидента. Основні договірні умови по таких кредитах представлені таким чином:

Номер та дата договору	Вид кредиту	% ставка	Термін погашення	Валюта	31 грудня 2021
№ 01/06/17-03К від 01.06.17р.	Кредит	8%	01.02.2022	UAH	77 546
№ 26/11/18-01К від 26.11.18р.	Кредит	8%	01.02.2022	UAH	199 164
Разом					276 710

Номер та дата договору	Вид кредиту	% ставка	Термін погашення	Валюта	31 грудня 2020
№ 01/06/17-03К від 01.06.17р.	Кредит	15%	11.01.2021	UAH	136 683
№ 26/11/18-01К від 26.11.18р.	Кредит	15%	11.01.2021	UAH	199 164
Разом					335 847

Стаття балансу «Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом» станом на звітні дати була представлена наступним чином:

Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	31 грудня 2021 року	31 грудня 2020 року
Прибутковий податок (ПДФО)	138	170
Розрахунки по інших податках	11	13
Разом	149	183

Поточні забезпечення Компанії у звітному році представлені у вигляді забезпечення на виплату відпусток персоналу визначеного як добуток днів невикористаних днів відпусток станом на 31 грудня 2021 р. та се-

редньої заробітної плати, з нарахуванням єдиного соціального внеску в залежності від категорії застрахованих робітників.

Поточні забезпечення	31.12.2020	Нараховано за 2021 р.	Використано за 2021 р.	Сторновано	31.12.2021
Забезпечення на виплату відпусток працівникам	688	1 165	(1 127)	-	726
Разом	688	1 165	(1 127)	-	726

Стаття балансу «Інші поточні зобов'язання» станом на звітні дати була представлена наступним чином:

Інші поточні зобов'язання	31 грудня 2021 року	31 грудня 2020 року
Заборгованість за відсотками по кредиту	97 339	66 369
Заборгованість за податками	771	319
Заборгованість за договором фінансової допомоги	34 539	-
Заборгованість по виконавчим листам	6	13
Разом	132 655	66 701

10. ДОХОДИ

Обсяги реалізації	31 грудня 2021 року	31 грудня 2020 року
Чистий дохід від оренди нерухомого майна	117 229	99 215
Чистий дохід від реалізації товарів	77 146	48 503
Разом	194 375	147 718

Інші операційні, фінансові та інші доходи	31 грудня 2021 року	31 грудня 2020 року
Інший дохід від операційної діяльності (коригування резерву сумнівних боргів)	96	1 793
Дохід від курсових різниць	101	-
Списання кредиторської заборгованості	45	-
Інший дохід (страхове відшкодування)	-	20
Разом	242	1 813

11. ВИТРАТИ

Структура витрат на виробничо-комерційну діяльність Компанії:

Собівартість продажу	31 грудня 2021 року	31 грудня 2020 року
Собівартість реалізованих покупних с/г товарів	(84 707)	(46 205)
Амортизація	(25 478)	(25 325)
Заробітна плата	(11 470)	(10 768)
Витрати на електроенергію та газ	(33 109)	(8 583)
Соціальне страхування	(2 222)	(2 210)
Охорона елеваторного комплексу	(1 855)	(1 806)
Матеріали (виробничі запаси та МШП)	(613)	(904)
Інші послуги	(318)	(800)
Обслуговування та ремонти необоротних активів	(916)	(653)
Разом	(160 688)	(97 254)

Адміністративні витрати	31 грудня 2021 року	31 грудня 2020 року
Заробітна плата	(1 575)	(1 157)
Інші послуги (поставка води, поштові витрати, канцтовари, нотаріальні послуги)	(179)	(464)
Соціальне страхування	(311)	(270)
Амортизація	(83)	(235)
Телекомунікаційні послуги та інтернет	(168)	(153)
ІТ-послуги	(245)	(146)
Матеріали (запаси та МШП)	(28)	(28)
РКО (послуги банку)	(43)	(24)
Обслуговування та ремонти необоротних активів	(21)	(11)
Разом	(2 653)	(2 488)

Витрати на збут	31 грудня 2021 року	31 грудня 2020 року
Послуги зберігання зерна, очистки зерна, оформлення складських квитанцій	(1 164)	(2 235)
Транспортно-експедиційні послуги	(2 283)	(1 169)
Комісійна винагорода	(145)	(230)
Разом	(3 592)	(3 634)

Інші операційні витрати та інші витрати	31 грудня 2021 року	31 грудня 2020 року
Амортизація ОЗ	(519)	(519)
Резерв сумнівних боргів	-	(453)
Суми нарахованих податків та зборів	(782)	(316)
Інші витрати (списання необоротних активів)	(67)	(149)
Інші операційні витрати	(145)	(138)
Витрати від курсової різниці	(354)	-
Разом	(1 867)	(1 575)

Фінансові витрати	31 грудня 2021 року	31 грудня 2020 року
Відсотки за користування кредитом	(30 970)	(65 906)
Разом	(30 970)	(65 906)

12. ВИТРАТИ (ДОХІД) З ПОДАТКУ НА ПРИБУТОК

Узгодження відрахувань з податку на прибуток	31 грудня 2021 року	31 грудня 2020 року
Прибуток (збиток) до оподаткування	(5 153)	(21 326)
Теоретичний податок за нормативною ставкою 18%	(928)	(3 839)
Податковий ефект:		
Невизнання податкових збитків за поточний період	928	3 839
Разом	-	-

Податок на прибуток не було розраховано з причин понесених збитків. В Україні законодавчо встановлена ставка податку на прибуток за 2021 рік — 18%.

13. ОПЕРАЦІЇ З ПОВ'ЯЗАНИМИ СТОРОНАМИ

Для цілей складання цієї фінансової звітності сторони вважаються пов'язаними, якщо одна з них має можливість контролювати іншу або може мати суттєвий вплив при прийнятті фінансових та управлінських рішень, як це визначено в НП(С)БО 23 «Розкриття інформації щодо пов'язаних сторін». Рішення про те які сторони являються зв'язаними приймають не тільки на основі їх юридичної форми, але і виходячи з характеру стосунків зв'язаними сторін.

Компанія приймає політику взаємовідносин із пов'язаними особами без спеціального ціноутворення. Операції із пов'язаними особами відображаються виключ-

но за принципом «справедливої вартості» на підставі договорів з врахуванням інтересів обох сторін.

Операції з пов'язаними сторонами наведені у таблиці нижче. Ці операції являють собою: купівлю товарів (соевий шрот), послуги з надання транспортного перевезення вантажів між Компанією та пов'язаними сторонами — підприємствами, які здійснюють спільний контроль над Компанією або мають значний вплив на неї (такі підприємства належать одному із власників Компанії).

Усі операції здійснюються на підставі двосторонніх договорів, розрахунки проводяться за грошові кошти.

Немає ні виданих, ні отриманих гарантій та забезпечень за дебіторською та кредиторською заборгованістю пов'язаних сторін. Компанією протягом року, що закінчився 31.12.2021, не здійснювалось знецінення дебіторської заборгованості із пов'язаними сторо-

нами (відсутні ознаки знецінення). Така оцінка здійснюється щорічно при визначенні фінансової позиції пов'язаних сторін, а також ринку, на якому пов'язані сторони здійснюють свою діяльність.

Доходи та витрати пов'язаних сторін	Дохід від продажів пов'язаним особам		Послуги та ТМЦ, придбані у пов'язаних сторін	
	31 грудня 2021 року	31 грудня 2020 року	31 грудня 2021 року	31 грудня 2020 року
Реалізація товарів	-	203	-	-
Придбання послуг з перевезення вантажів	-	-	75	36
Придбання товарів	-	-	44 734	-
Разом	-	203	44 809	36

Торговельна кредиторська заборгованість та інші зобов'язання щодо пов'язаних осіб	31 грудня 2021 року	31 грудня 2020 року
Торговельна кредиторська заборгованість	83	1
Разом	83	1

До управлінського персоналу належать:

- директор;
- головний бухгалтер.

Протягом року, що закінчився 31.12.2021, Компанія нараховувала та сплачувала заробітну плату управлінському персоналу відповідно до встановленої системи оплати праці в сумі 322 тис. грн.

Виплати ключовому персоналу	31 грудня 2021 року	31 грудня 2020 року
Виплата заробітної плати директору	154	165
Виплата заробітної плати головному бухгалтеру	163	117
Разом	317	282

14. ФАКТИЧНІ ТА ПОТЕНЦІЙНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

ОПЕРАЦІЙНЕ СЕРЕДОВИЩЕ

Незважаючи на те, що економіка України вважається ринковою, їй властиві певні характеристики, що свідчать про її перехідний статус. Такими характеристиками є, зокрема, але не виключно: низький рівень ліквідності на ринку капіталу та наявність валютного контролю, внаслідок чого національна валюта є неліквідною за межами України. Стабільність економіки України в значній мірі буде залежати від політики та

дій уряду щодо адміністративних, фіскальних, правових та економічних реформ. Як результат, здійснення діяльності в Україні пов'язане з ризиками, які не є характерними для розвинених ринків.

Керівництво здійснює постійний моніторинг даних змін у існуючому середовищі і, у разі необхідності, прибігає до відповідних дій.

ОПОДАТКУВАННЯ

В результаті загальної нестабільної економічної ситуації в Україні податкові органи України приділяють все більшу увагу діловим кругам. В зв'язку з цим регіональне та загальнодержавне податкове законодавство постійно змінюється. Крім того, зустрічаються випадки їх непослідовного застосування, інтерпретації та виконання. Недотримання законів та нормативних актів може призвести до накладання серйозних штрафів і пені. В результаті майбутніх податкових перевірок можуть бути виявлені додаткові зобов'язання, які не будуть відповідати податковій звітності Компанії. Менеджмент вважає, що Компанія у повному обсязі виконала свої податкові зобов'язання відповідно до свого розуміння податкового законодавства.

ЮРИДИЧНІ ПИТАННЯ

В процесі звичайної господарської діяльності Компанія не залучена до суттєвих судових розглядів справ. Станом на дату затвердження фінансової звітності на 31.12.2021 р. зобов'язань (в т. ч. умовних) в результаті судових позовів або скарг не існує.

КОНТРАКТНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Станом на 31 грудня 2021 року Компанія не мала контрактних зобов'язань на придбання основних засобів і нематеріальних активів.

15. ФІНАНСОВІ ІНСТРУМЕНТИ ТА УПРАВЛІННЯ РИЗИКАМИ

ВАЛЮТНИЙ РИЗИК

Валютний ризик - це ризик того, що вартість фінансових інструментів буде коливатися через зміни валютних (обмінних) курсів. Схильність підприємства до ризику зміни обмінних курсів іноземних валют обумовлена, перш за все, фінансовою діяльністю підприємства (мультивалютні кредити деноміновані в іноземних валютах, відмінних від функціональної валюти підприємства).

Для українських компаній, які здійснюють операції з іноземними контрагентами та/або в іноземній валюті (зокрема, Долар США), існує певний рівень валютного ризику, що пов'язаний з обсягом таких операцій та їх впливу на загальну валюту балансу підприємства.

Мінімізація валютних ризиків має вагоме значення для підприємства, що здійснює зовнішньоекономічну діяльність, коли вартість валюти може істотно змінюватися в короткі терміни. Саме тому контроль валютного ризику є актуальним, оскільки курси валют піддаються впливу значних коливань. Мінімізація валютних ризиків може бути досягнута такими способами: прогнозуванням валютного ризику; правильним вибором валюти ціни; регулюванням валютної позиції по контрактах (тобто збалансуванням платежів і надходжень в іноземній валюті); прискоренням або затримкою платежу за поставлені товари; застосуванням валютних та інших захисних застережень; страхуванням за допомогою строкових валютних угод.

Офіційні курси іноземних валют, у яких деноміновані фінансові активи та зобов'язання Компанії, до гривні, встановлені Національним банком України на зазначені дати, були такими:

	Балансовий Долар США	Середній Долар США
31 грудня 2021 року	27,2782	27,2862
31 грудня 2020 року	28,2746	26,9575

В наведеній нижче таблиці подані монетарні активи та зобов'язання Компанії по балансовій вартості, де-

номіновані в доларах США станом на 31 грудня 2021 року:

Стаття балансу	31 грудня 2021 року
Фінансові активи:	тис. грн.
Грошові кошти та їх еквіваленти	13 658
Торгова дебіторська заборгованість	1 573
Разом	15 231

5%/30% зміцнення/послаблення Доллару по відношенню до функціональної валюти на 31 грудня 2021 сприяло би збільшенню (зменшенню) капіталу та при-

бутку до оподаткування у звіті про сукупні доходи на суми, наведені нижче:

	2021	Зміцнення/послаблення курсу Долара, %	Ефект на прибуток до оподаткування
Грошові кошти та їх еквіваленти	13 658	5	(683)
		(30)	4 097
Торгова дебіторська заборгованість	1 573	5	(79)
		(30)	472
Загальний вплив	15 231	5	(762)
		(30)	4 569

РИЗИК ЛІКВІДНОСТІ

Завданням Компанії є підтримка балансу між безперервним фінансуванням і гнучкістю у використанні умов кредитування, що надаються постачальниками.

Ризик ліквідності – це ризик невиконання фінансових зобов'язань Компанії на дату їх погашення. Підхід Компанії до управління ліквідністю полягає у забезпеченні (наскільки це можливо) постійної наявності ліквідності, що дозволить погасити зобов'язання у часі (як у звичайних умовах, так і в надзвичайних), що дозволяє уникнути додаткових витрат або пошкодження репутації Компанії.

Керівництво Компанії несе відповідальність за підтримання необхідного рівня ліквідності. Відповідна структура підтримки вимог Компанії коротко- та довгострокового фінансування та контролю ліквідності була розроблена керівництвом Компанії. Компанія керує цим ризиком шляхом підтримки достатніх резервів, використання банківських ресурсів та позик. Разом з цим, керівництво Компанії також контролює рівень планових та фактичних грошових потоків.

Аналіз ліквідності – це порівняння активів, згрупованих за ступенем їх ліквідності та розташованих у порядку зменшення ліквідності, з пасивами, згрупованими за датами погашення та розташовані у порядку зростання строку погашення.

Активи в порядку зменшення ліквідності	31 грудня 2021 року	31 грудня 2020 року
Найбільш ліквідні активи (A1)	13 924	35
Швидко реалізовані активи (A2)	21 335	15 736
Повільно реалізовані активи (A3)	11 644	4 030
Важко реалізовані активи (A4)	276 741	301 635
Разом	323 644	321 436

Зобов'язання в порядку зростання строку погашення	31 грудня 2021 року	31 грудня 2020 року
Найбільш термінові зобов'язання (П1)	3 478	2 972
Короткострокові пасиви (П2)	410 091	403 236
Довгострокові пасиви (П3)	-	-
Власний капітал (П4)	(89 925)	(84 772)
Разом	323 644	321 436

Абсолютні суми перевищення або дефіциту платіжного балансу станом на 31.12.2021 та на 31.12.2020 подано у таблиці нижче:

Група активів та зобов'язань	Надлишок (дефіцит)	
	31 грудня 2021 року	31 грудня 2020 року
Група 1 (А1-П1)	10 446	(2 937)
Група 2 (А2-П2)	(388 756)	(387 500)
Група 3 (А3-П3)	11 644	4 030
Група 4 (А4-П4)	366 666	386 407

Звіт про фінансовий стан вважається абсолютно ліквідним на дату його складання, якщо: $A1 > P1$, $A2 > P2$, $A3 > P3$, $A4 < P4$. Звіт про фінансовий стан Компанії, станом на 31.12.2021, характеризується недостатньою ліквідністю, оскільки виконується дві з чотирьох умов ліквідності. Проте, в майбутньому при своєчасному надходженні коштів від продажу, оренди та

платежів Компанія може бути платоспроможною на період, рівний середньої тривалості одного обороту оборотних коштів після дати складання балансу.

У таблиці нижче наведено аналіз ліквідності Компанії станом на 31.12.2021 та на 31.12.2020 з використанням розрахунків показників ліквідності:

Індикатори ліквідності	31 грудня 2021 року	31 грудня 2020 року
Коефіцієнт абсолютної ліквідності	0,034	0,000
Коефіцієнт швидкої ліквідності	0,085	0,039
Коефіцієнт поточної ліквідності	0,113	0,049

Коефіцієнт абсолютної ліквідності показує суму кредиторської заборгованості, яку суб'єкт господарювання може відшкодувати негайно. Це співвідношення не повинно бути нижче 0,2 (або 20%). Станом на 31.12.2021 року Компанія може негайно погасити лише 3,4% кредиторської заборгованості (станом на 31.12.2020 р. – 0,01%).

Коефіцієнт швидкої ліквідності показує, як ліквідні активи суб'єкта господарювання покривають поточні зобов'язання. Ліквідні активи включають всі активи суб'єкта господарювання, які можуть бути швидко реалізовані. Рекомендоване співвідношення від 0,7-0,8 до 1,5. Станом на 31.12.2021 року Компанія може по-

гасити 8,5% кредиторської заборгованості (станом на 31.12.2020 р. – 3,9%), що свідчить про зростання ліквідності в порівнянні з 2020 роком. Однак, показник свідчить про недостатнє покриття поточних зобов'язань ліквідними активами, спостерігається певний рівень дефіциту ліквідності.

Коефіцієнт поточної ліквідності показує, чи є у суб'єкта господарювання достатньо поточних активів, які можуть бути використані для погашення його поточних зобов'язань протягом року. Рекомендований коефіцієнт становить від 1 до 2. Станом на 31.12.2021 року Компанія має кошти для погашення 11,3% своїх поточних зобов'язань (станом на 31.12.2019 р. – 4,9%).

КРЕДИТНИЙ РИЗИК

Фінансові інструменти, які потенційно піддають Компанію значущим кредитним ризикам, в основному складаються з дебіторської заборгованості та грошових коштів.

Керівництво Компанії прийняло відповідну кредитну політику, та постійно відслідковує можливі кредитні ризики. Оцінка кредитного ризику здійснюється за всіма замовниками, які кредитуються на будь-яку суму. Більшість продажів Компанії здійснюються замовникам, які мають прийнятну кредитну історію, або на підставі попередньої оплати.

Кредитний ризик Компанії контролюється і аналізується в кожному конкретному випадку, і, виходячи з статистики стягнення заборгованості, керівництво Компанії вважає, що Компанія не має значного ризику виникнення збитків.

Грошові кошти Компанії розміщуються у платоспроможних банках, які знаходяться в Україні і мають достатній кредитний рейтинг.

Максимальний кредитний ризик для Компанії станом на звітні дати був представлений наступними сумами, у тис грн.:

Стаття	31 грудня 2021 року	31 грудня 2020 року
Торгова дебіторська заборгованість	21 335	15 736
Грошові кошти та їх еквіваленти	13 924	35
Разом	35 259	15 771

РИЗИК ПРОЦЕНТНОЇ СТАВКИ

Ризик зміни відсоткових ставок являє собою ризик того, що на фінансові результати Компанії буде здійснюватися негативний вплив зміни плаваючих відсоткових ставок по короткостроковим кредитам та позикам. Керівництво Компанії усвідомлює, що відсоткові ставки можуть змінюватись і це впливатиме як на фінансовий результат діяльності Компанії, так і на справедливу вартість чистих активів.

Усвідомлюючи значні ризики, пов'язані з коливаннями відсоткових ставок у високоінфляційному середови-

щі, яке є властивим для фінансової системи України, керівництво Компанії контролює частку активів, розміщених у боргових зобов'язаннях у національній валюті з фіксованою відсотковою ставкою. Керівництво Компанії здійснює моніторинг відсоткових ризиків та контролює їх максимально припустимий розмір. У разі зростання відсоткових ризиків Компанія має намір позбутися боргових фінансових інструментів з фіксованою відсотковою ставкою. Моніторинг відсоткових ризиків здійснюється шляхом оцінки впливу можливих змін відсоткових ставок на вартість відсоткових фінансових інструментів.

16. ВИПРАВЛЕННЯ ПОМИЛОК І ЗМІНИ У ФІНАНСОВИХ ЗВІТАХ

У звітному періоді Компанія не проводила виправлень помилок, допущених при складанні фінансових звітів у попередніх роках, шляхом коригування сальдо

нерозподіленого прибутку на початок звітного року. Всі статті активів і зобов'язань у фінансових звітах були відображені у відповідності до НП(С)БО.

17. БЕЗПЕРЕРВНІСТЬ ДІЯЛЬНОСТІ

За рік, що закінчився 31 грудня 2021 року, Компанія отримала чистий збиток у розмірі 5 153 тис. гривень,

за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року, – чистий збиток у розмірі 21 326 тис. грн.

Фінансові звіти було підготовлено на основі припущення про безперервність функціонування, відповідно до якого реалізація активів і погашення зобов'язань відбувається в ході звичайної діяльності. Незважаючи на отриманий збиток за результатами діяльності Компанії за рік, що закінчився 31.12.2021, менеджмент Компанії, оцінюючи доречність припущення про безперервність діяльності, бере до уваги всю наявну інформацію щодо майбутнього — щонайменше на 12 місяців з кінця звітного періоду. І в результаті оцінювання менеджмент не має інформації про суттєві невизначеності, пов'язані з подіями чи умовами, які можуть спричинити значний сумнів щодо здатності Компанії продовжувати діяльність на безперервній основі.

Після дати цієї фінансової звітності, 24 лютого 2022 року, Російська Федерація розпочала повномасштабне воєнне вторгнення в Україну. До дати випуску цієї фінансової звітності акти збройної агресії російських військ надали руйнівного ефекту об'єктам української інфраструктури, призвели до тисяч смертей серед цивільного населення та спричинили суттєві негативні наслідки для громадян, бізнесу та економіки України в цілому.

Контроль над активами. Станом на дату випуску цієї фінансової звітності не було пошкоджень критично важливих активів, які перешкождали б продовженню безперервної діяльності Компанії.

Вплив на клієнтів і виручку. Клієнтська база та сума виручки Компанії не зазнала сильного впливу на дату випуску цієї фінансової звітності

Питання ліквідності. Станом на дату цієї фінансової звітності Компанія підтримує стабільну ліквідність та очікує домовитися щодо пролонгації поточних позик.

Хоча діяльність Компанії на дату випуску даної звітності не зазнала значного впливу, майбутній хід воєнного вторгнення, його тривалість та короткостроковий і довгостроковий вплив на Компанію, її персонал, операції, ліквідність та активи є факторами суттєвої невизначеності.

Продовження воєнної дій може призвести до знецінення активів, дефіциту людських ресурсів, необхідних для ведення щоденної операційної діяльності Компанії. Продовження воєнних дій також може призвести до значного погіршення економічного середовища, зниження ліквідності на фінансових ринках, обмежень з боку Національного банку України та інших адміністративних обмежень, що можуть бути запроваджені українською владою. Вплив цих подій на вартість активів та подальшу операційну діяльність Компанії на дату випуску цієї фінансової звітності визначити неможливо.

З огляду на численні сценарії подальшого розвитку поточної ситуації з невідомою імовірністю, спроможність Компанії функціонувати в якості безперервно діючого підприємства залежить від наступних істотних припущень:

- інтенсивність воєнних дій та обсяг територій України, на які вторглися російські війська
- можливість подальшої реструктуризації позик Компанії.

Компанія не планує ліквідуватись або припинити діяльність і вживатиме всіх можливих заходів для мінімізації будь-яких наслідків.

З урахуванням викладених вище факторів, керівництво дійшло висновку, що, попри описані вище поточні обставини та вплив, Компанія здатна продовжувати безперервну діяльність і застосування припущення про безперервність діяльності для підготовки цієї фінансової звітності є обґрунтованим. Відповідно, дана звітність не містить коригувань на випадок того, що підприємство не зможе дотримуватися принципу безперервності діяльності. Однак саме фактор непередбачуваності подальшого розвитку війни та її потенційно великий масштаб представляють суттєву невизначеність, яка ставить під сумнів здатність Компанії продовжувати свою безперервну діяльність, і, отже, Компанія може втратити здатність реалізовувати свої активи та виконувати свої зобов'язання у ході нормального ведення бізнесу.

18. ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗВІТНОЇ ДАТИ БАЛАНСУ

24 лютого 2022 року російські війська вторглися в Україну та розпочали воєнні дії у багатьох регіонах. Війна, що триває, призвела до людських жертв, значного переміщення населення, пошкодження інфраструктури, введення Національним банком України певних адміністративних обмежень на операції з конвертації валюти та платежів за кордоном та загального суттєвого порушення господарської діяльності в Україні. Це може мати згубний вплив на політичне та

бізнес-середовище в Україні, у тому числі на здатність багатьох підприємств продовжувати свою діяльність у звичайному режимі.

За поточних обставин Компанія продовжує свою операційну діяльність. Інформація про вплив вторгнення на діяльність Компанії розкрита у Примітці 17 до цієї фінансової звітності.

19. ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Дана фінансова звітність станом на 31 грудня 2021 року підготовлена згідно НП(С)БО, затверджена керівництвом Компанії 23 травня 2022 року.



ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«ПОЛІССЯ ЗЕРНОПРОДУКТ»

