

Група «КОРТЕВА АГРІСАЄНС УКРАЇНА»

**Консолідована фінансова звітність відповідно до
Міжнародних
стандартів фінансової звітності та
звіт незалежного аудитора**

31 грудня 2022 року

Зміст

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

КОНСОЛІДОВАНА ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ

Консолідований Баланс (Звіт про фінансовий стан)	1
Консолідований Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)	3
Консолідований Звіт про рух грошових коштів	5
Консолідований Звіт про власний капітал	6

Примітки до консолідованої фінансової звітності

1 Група та її діяльність.....	8
2 Умови, в яких працює Група.....	8
3 Основні принципи облікової політики	9
4 Суттєві оцінки та судження.....	18
5 Нові положення бухгалтерського обліку	20
6 Основні засоби	24
7 Запаси.....	25
8 Поточні біологічні активи	26
9 Дебіторська заборгованість та інша поточна дебіторська заборгованість	28
10 Грошові кошти та їх еквіваленти	30
11 Статутний капітал	30
12 Поточна кредиторська заборгованість та інша поточна заборгованість	31
13 Звірка зобов'язань за фінансовою діяльністю	31
14 Поточні забезпечення.....	32
15 Виручка	33
16 Собівартість реалізованої продукції	33
17 Витрати на збут	33
18 Податок на прибуток	34
19 Умовні та інші зобов'язання	35
20 Фінансові інструменти та управління ризиками	36
21 Управління капіталом	38
22 Розкриття інформації про справедливую вартість	38
23 Розрахунки та операції з пов'язаними сторонами	39
24 Події після закінчення звітного періоду	39



Звіт незалежного аудитора

Учаснику Товариства з обмеженою відповідальністю «Кортева Агрісаєнс Україна»

Звіт про аудит консолідованої фінансової звітності

Наша думка

На нашу думку, консолідована фінансова звітність відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах, консолідований фінансовий стан Товариства з обмеженою відповідальністю «Кортева Агрісаєнс Україна» (далі - Компанія) та його дочірніх підприємств (далі - Група) станом на 31 грудня 2022 року та консолідовані фінансові результати та консолідований рух грошових коштів Групи за рік, що закінчився на вказану дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) і відповідає, в усіх суттєвих аспектах, вимогам Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" щодо складання фінансової звітності.

Наша думка відповідає нашому додатковому звіту для Аудиторського комітету Товариства з обмеженою відповідальністю «Кортева Агрісаєнс Україна» від 26 грудня 2023 року.

Предмет аудиту

Консолідована фінансова звітність Групи включає:

- консолідований баланс (звіт про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2022 року;
- консолідований звіт про фінансові результати (звіт про сукупний дохід) за рік, що закінчився на вказану дату;
- консолідований звіт про рух грошових коштів за рік, що закінчився на вказану дату;
- консолідований звіт про власний капітал за рік, що закінчився на вказану дату; та
- примітки до консолідованої фінансової звітності, які включають опис основних принципів облікової політики та іншу пояснювальну інформацію.

Основа для думки

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА). Наша відповідальність відповідно до цих стандартів описана далі у розділі "Відповідальність аудитора за аудит консолідованої фінансової звітності" нашого звіту.

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

Незалежність

Ми є незалежними по відношенню до Групи відповідно до Міжнародного кодексу етики професійних бухгалтерів (включаючи Міжнародні стандарти незалежності) Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та етичних вимог Закону України "Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність", які стосуються нашого аудиту консолідованої фінансової звітності в Україні. Ми виконали наші інші етичні обов'язки відповідно до цих вимог і Кодексу РМСЕБ.

Відповідно до всієї наявної у нас інформації, ми заявляємо, що ми не надавали неаудиторських послуг, які заборонені частиною 4 статті 6 Закону України "Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність".

Ми не надавали послуг Групі, крім послуг з обов'язкового аудиту, протягом періоду з 1 січня 2022 року до 31 грудня 2022 року.

Суттєва невизначеність, пов'язана з подальшою безперервною діяльністю

Ми звертаємо увагу на Примітку 4 у консолідованій фінансовій звітності, в якій описано, що Група зазнає впливу істотних ризиків, пов'язаних із подальшим ходом поточного повномасштабного воєнного вторгнення Російської Федерації в Україну. Масштаби чи строки подальшого перебігу подій або термін завершення воєнних дій є фактором невизначеності. Як зазначено у Примітці 4, ці події та умови разом з іншими питаннями, описаними у Примітці 4, свідчать про існування суттєвої невизначеності, яка може викликати значні сумніви у спроможності Групи продовжувати подальшу безперервну діяльність. Наша думка не є модифікованою щодо цього питання.

Пояснювальний параграф - звітування у форматі iXBRL

Згідно із Законом України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" консолідована фінансова звітність Групи за МСФЗ має складатися в єдиному електронному форматі (iXBRL). Як описано в Примітці 3 у консолідованій фінансовій звітності, на дату затвердження консолідованої фінансової звітності управлінський персонал Групи ще не склав консолідовану фінансову звітність у форматі iXBRL через обставини, описані в Примітці 3, і планує скласти та подати консолідовану фінансову звітність у форматі iXBRL тоді, коли це стане можливим. Наша думка не є модифікованою щодо цього питання.

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту - це питання, які, на нашу професійну думку, мали найбільше значення для нашого аудиту консолідованої фінансової звітності за поточний період. Ці питання були розглянуті у контексті нашого аудиту консолідованої фінансової звітності в цілому та при формуванні нашої думки про цю звітність, і ми не висловлюємо окремої думки з цих питань. Крім питання, описаного у розділі "Суттєва невизначеність, пов'язана з подальшою безперервною діяльністю", ми визначили питання, яке описане нижче, ключовим питанням аудиту, про яке слід повідомити у нашому звіті.

Ключове питання аудиту	Які аудиторські процедури були виконані стосовно ключового питання аудиту
Вартість відшкодування основних засобів та активів у формі права користування Як розкрито у Примітці 4 «Суттєві оцінки та судження», 24 лютого 2022 року Росія розпочала широкомасштабну збройну агресію проти України. Значні події, що відбулися в Україні після широкомасштабної збройної агресії Російської Федерації, впливають на умови, в яких працює Група. Війна істотно вплинула на логістичні ланцюги Групи, а також викликала додаткову волатильність на ключових ринках, на яких працює Група. Група вважає, що ці події являють собою ознаки знецінення основних засобів та активів у формі права користування станом на 31 грудня 2022 року та прийняла рішення провести тест на знецінення.	Наші аудиторські процедури полягали у виконанні процедур по суті, які проводилися на вибірковій основі, та, серед іншого, включали наступне: - Перевірка припущень керівництва та вхідних даних, покладених в основу при формуванні прогнозу у 2022 році, з: - урахуванням історичних даних та нових умов операційного середовища; - порівняння припущень із доступними зовнішніми показниками та ринковими даними для перевірки того, що застосовані припущення є обґрунтованими;

Група залучила незалежних оцінювачів для визначення вартості відшкодування основних засобів та активів у формі права користування станом на 31 грудня 2022 року. З метою аналізу основних засобів та активів у формі права користування на предмет знецінення було використано метод дисконтованих грошових потоків.

Ми вирішили приділити цьому аспекту особливу увагу з огляду на істотність оцінок та припущень управлінського персоналу, застосованих при тесті на знецінення основних засобів та активів у формі права користування. Ці оцінки та припущення вимагають застосування керівництвом базових припущень, а також значного обсягу суб'єктивних суджень, особливо стосовно майбутніх результатів бізнесу та ставки дисконтування, застосованих до прогнозованих грошових потоків.

Відповідно, для нашого аудиту ми визначили це питання ключовим питанням аудиту.

- Оцінка здатності керівництва обґрунтовано оцінити прогноз грошових потоків шляхом порівняння фактичних результатів із історичними прогнозами менеджменту;
- Залучення наших внутрішніх експертів з оцінки для оцінки обґрунтованості використовуваних ставок дисконтування;
- Оцінка прийнятності суттєвих припущень, використаних керівництвом у розрахунках суми очікуваного відшкодування одиниці, що генерує грошові кошти, та окремих активів на основі аналізу внутрішніх і зовнішніх даних, які підтверджують ці припущення;
- Оцінка відповідності та повноти інформації, розкритої у Примітці 4 консолідованої фінансової звітності Групи за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року вимогам МСФЗ.
- Перевірка математичної точності та цілісності розрахунків і загальної обґрунтованості результату тесту на знецінення основних засобів.

Інша інформація, включаючи звіт про управління

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація включає консолідований звіт про управління (але не включає консолідовану фінансову звітність та наш звіт аудитора щодо цієї фінансової звітності), які ми отримали до дати випуску цього звіту аудитора.

Наша думка щодо консолідованої фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію, включаючи консолідований звіт про управління.

У зв'язку з проведенням нами аудиту консолідованої фінансової звітності наш обов'язок полягає в ознайомленні із зазначеною вище іншою інформацією та у розгляді питання про те, чи наявні суттєві невідповідності між іншою інформацією та консолідованою фінансовою звітністю або нашими знаннями, одержаними в ході аудиту, та чи не містить інша інформація інших можливих суттєвих викривлень.

На нашу думку, за результатами проведеної нами роботи у ході аудиту фінансова інформація, наведена в консолідованому звіті про управління за фінансовий рік, за який підготовлена консолідована фінансова звітність, відповідає консолідованій фінансовій звітності.

Крім того, виходячи з нашого знання та розуміння суб'єкта господарювання та його середовища, отриманих у ході аудиту, ми зобов'язані повідомляти про факт виявлення суттєвих викривлень у консолідованому звіті про управління та іншій інформації, які ми отримали до дати цього аудиторського звіту. Ми не маємо що повідомити у цьому зв'язку.

Інше питання

Порівняльна інформація станом на та за період, який закінчився 31 грудня 2021 року, не була перевірена аудитором.

Відповідальність управлінського персоналу та Аудиторського комітету за консолідовану фінансову звітність

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання консолідованої фінансової звітності відповідно до МСФЗ та вимог Закону України “Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні” щодо фінансової звітності, а також за такий внутрішній контроль, який управлінський персонал визначає потрібним для того, щоб забезпечити складання консолідованої фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

При складанні консолідованої фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Групи продовжувати безперервну діяльність, за розкриття у відповідних випадках відомостей, що стосуються безперервної діяльності, та за складання звітності на основі припущення про подальшу безперервну діяльність, крім випадків, коли управлінський персонал має намір ліквідувати Групу або припинити її діяльність, або коли в нього відсутня жодна реальна альтернатива, крім ліквідації або припинення діяльності.

Аудиторський комітет несе відповідальність за нагляд за процесом підготовки фінансової звітності Групи.

Відповідальність аудитора за аудит консолідованої фінансової звітності

Наша мета полягає в отриманні обґрунтованої впевненості у тому, що консолідована фінансова звітність у цілому не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки, та у випуску аудиторського звіту, що містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, але не є гарантією того, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявляє суттєві викривлення за їх наявності. Викривлення можуть виникати внаслідок шахрайства або помилки і вважаються суттєвими, якщо можна обґрунтовано очікувати, що окремо чи в сукупності вони вплинуть на економічні рішення користувачів, які приймаються на основі цієї консолідованої фінансової звітності.

У ході аудиту, що проводиться відповідно до МСА, ми застосовуємо професійне судження та зберігаємо професійний скептицизм протягом всього аудиту. Крім того, ми виконуємо наступне:

- виявляємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення консолідованої фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилки; розробляємо та виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики; отримуємо аудиторські докази, які є належними та достатніми і надають підстави для висловлення нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення в результаті шахрайства є вищим, ніж ризик невиявлення суттєвого викривлення в результаті помилки, оскільки шахрайські дії можуть включати змову, підробку, навмисний пропуск, викривлене подання інформації та дії в обхід системи внутрішнього контролю;
- отримуємо розуміння системи внутрішнього контролю, що стосується аудиту, з метою розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам, а не з метою висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю Групи;
- оцінюємо належний характер застосованої облікової політики та обґрунтованість бухгалтерських оцінок і відповідного розкриття інформації, підготовленої управлінським персоналом;
- робимо висновок про правомірність застосування управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності та на основі отриманих аудиторських доказів - висновок про наявність суттєвої невизначеності у зв'язку з подіями або умовами, які можуть викликати значні сумніви у спроможності Групи продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Якщо ми дійшли висновку про наявність суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу у нашому аудиторському звіті до відповідного розкриття інформації у консолідованій фінансовій звітності або, якщо таке розкриття є неналежним, модифікувати нашу думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Проте майбутні події або умови можуть призвести до того, що Група втратить здатність продовжувати свою діяльність на безперервній основі;
- проводимо оцінку подання консолідованої фінансової звітності в цілому, її структури та змісту, включаючи розкриття інформації, а також того, чи розкриває консолідована фінансова звітність операції та події, покладені в її основу, так, щоб було забезпечено їхнє достовірне подання;

- отримуємо достатні прийнятні аудиторські докази щодо фінансової інформації суб'єктів господарювання або напрямків господарської діяльності у складі Групи для висловлення думки про консолідовану фінансову звітність. Ми відповідаємо за спрямування, нагляд та проведення аудиту Групи. Ми одноосібно відповідаємо за нашу аудиторську думку.

Ми здійснюємо інформаційну взаємодію з особами, відповідальними за корпоративне управління повідомляючи їм, серед іншого, про запланований обсяг та строки аудиту, а також про суттєві зауваження за результатами аудиту, у тому числі про значні недоліки системи внутрішнього контролю, які ми виявляємо у ході аудиту.

Крім того, ми надаємо особам, відповідальним за корпоративне управління заяву про те, що ми дотримались усіх відповідних етичних вимог до незалежності, та поінформували цих осіб про всі взаємовідносини та інші питання, які можна обґрунтовано вважати такими, що мають вплив на незалежність аудитора, і, якщо потрібно, - про заходи, вжиті для усунення загроз, або застосовані застережні заходи.

Із тих питань, про які ми повідомили особам, відповідальними за корпоративне управління, ми визначаємо питання, які були найбільш значущими для аудиту консолідованої фінансової звітності за поточний період і, відповідно, є ключовими питаннями аудиту. Ми описуємо ці питання у нашому аудиторському звіті, крім випадків, коли оприлюднення інформації про ці питання заборонене законом чи нормативними актами, або коли у надзвичайно рідкісних випадках ми доходимо висновку про те, що інформація про будь-яке питання не повинна бути повідомлена у нашому звіті, оскільки можливо обґрунтовано передбачити, що негативні наслідки повідомлення такої інформації перевищать суспільно значиму користь від її повідомлення.

Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів

Призначення аудитора

Ми вперше були призначені аудиторами Групи за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року. Наше призначення поновлювалося щороку рішенням одноосібного учасника Товариства з обмеженою відповідальністю «Кортева Агрісаєнс Україна» протягом загального періоду безперервного призначення аудиторами, який складає 5 років. Наше призначення аудиторами фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року було затверджене 16 лютого 2023 року.

Ключовий партнер з аудиту, відповідальний за завдання з аудиту, за результатами якого випущено цей звіт незалежного аудитора, Парокінна Анна Андріївна.

ТОВ АФ "ПрайсвотерхаусКуперс (Аудит)"

Парокінна Анна Андріївна

Ідентифікаційний код 21603903

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 0152

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 101810

ТОВ АФ "ПрайсвотерхаусКуперс (Аудит)"



м. Київ, Україна

26 грудня 2023 року

Група «Кортева Агрисаєнс Україна»
Консолідований Звіт про фінансовий стан
(у тисячах гривень)

Підприємство: ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОРТЕВА АГРИСАЄНС УКРАЇНА"
 Територія: м. Київ Подільський
 Організаційно-правова форма господарювання: Товариство з обмеженою відповідальністю
 Вид економічної діяльності: оптова торгівля зерном, необробленим тютюном, насінням і кормами для тварин
 Середня кількість працівників: 179
 Адреса, телефон: вулиця Сагайдачного Петра, будинок 1, м. Київ, 04070
 Одиниця виміру: тис.грн. без десятого знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма N 2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)
 Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):
 за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку
 за міжнародними стандартами фінансової звітності

Дата (рік, місяць, число)
 За ЄДРПОУ
 За КОАТУУ
 За КОПФГ
 За КВЕД

Коди		
2022	12	31
31352075		
8038500000		
240		
46.21		

v

Консолідований Баланс (Звіт про фінансовий стан)

на 31 грудня 2022 року

Форма №1

Код за ДКУД

1801001

АКТИВ	Інші примітки	Код рядка	31 грудня 2021(аудит не проводився)	31 грудня 2022
1	2	3	5	6
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи		1000	-	-
первісна вартість		1001	555	555
накопичена амортизація		1002	(555)	(555)
Незавершені капітальні інвестиції		1005	20 963	43 646
Основні засоби	6	1010	1 201 928	1 074 032
первісна вартість		1011	1 653 480	1 649 125
Знос		1012	(451 552)	(575 093)
Довгострокові біологічні активи		1020	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств		1030	3 591	3 591
інші фінансові інвестиції		1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість		1040	-	-
Відстрочені податкові активи	18	1045	63 831	270 264
Інші необоротні активи		1090	3 980	19 638
Усього за розділом I		1095	1 294 293	1 411 171
II. Оборотні активи				
Запаси	7,8	1100	2 849 739	3 990 437
Векселі одержані	9	1120	16 052	8 594
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	9	1125	282 276	179 798
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	9	1130	86 615	93 407
з бюджетом	9	1135	73 810	366 265
у тому числі з податку на прибуток		1136	43 297	31 124
Інша поточна дебіторська заборгованість	9	1155	556 527	26 409
Поточні фінансові інвестиції		1160	-	-
Грошові кошти та їх еквіваленти	10	1165	1 247 150	1 113 347
Готівка		1166	-	-
Рахунки в банках		1167	1 247 150	1 113 347
Витрати майбутніх періодів		1170	5 486	4 075
Інші оборотні активи		1190	120 389	84 815
Усього за розділом II		1195	5 238 044	5 867 147
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття		1200	-	-
Баланс		1300	6 532 337	7 278 318

Підписано і затверджено до випуску від імені керівництва Групи "КОРТЕВА АГРИСАЄНС УКРАЇНА" 26 грудня 2023 року.

Керівник Дуніна О.А.
 Головний бухгалтер Гончар Л.А.



Консолідований Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31 грудня 2022 року
Форма №1
(продовження)

ПАСИВ	Інші примітки	Код рядка	31 грудня 2021 (аудит не проводився)	31 грудня 2022
1	2	3	5	6
I. Власний капітал				
Зареєстрований (пайовий) капітал	11	1400	496 115	496 115
Капітал у дооцінках		1405	-	-
Додатковий капітал		1410	22 809	22 809
Резервний капітал		1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)		1420	2 826 362	3 164 942
Неоплачений капітал		1425	-	-
Вилучений капітал		1430	-	-
Усього за розділом I		1495	3 345 286	3 683 866
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
Відстрочені податкові зобов'язання		1500	22 954	-
Довгострокові кредити банків		1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання		1515	103 054	83 384
Довгострокові забезпечення		1520	-	-
Цільове фінансування		1525	-	-
Усього за розділом II		1595	126 008	83 384
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
Короткострокові кредити банків		1600	-	-
Поточна кредиторська заборгованість: за довгостроковими зобов'язаннями	12	1610	37 807	63 423
за товари, роботи, послуги	12	1615	950 609	1 849 301
за розрахунками з бюджетом	12	1620	195	100 902
у тому числі з податку на прибуток	12	1621	-	100 850
за розрахунками зі страхування		1625	-	7
за розрахунками з оплати праці		1630	10	67
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	12	1635	1 800 081	863 485
Поточні забезпечення	14	1660	246 742	579 791
Доходи майбутніх періодів		1665	-	-
Інші поточні зобов'язання		1690	25 599	54 092
Усього за розділом III		1695	3 061 043	3 511 068
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття		1700	-	-
Баланс		1900	6 532 337	7 278 318

Підписано і затверджено до випуску від імені керівництва Групи "КОРТЕВА АГРІСАЄНС УКРАЇНА" 26 грудня 2023 року.

Керівник

Дуніна О.А.

Головний бухгалтер

Гончар Л.А.



(Signature)

Група «Кортева Агрісєнс Україна»
Консолідований Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
(у тисячах гривень)

Підприємство: ТОВ «КОРТЕВА АГРІСАЄНС
 УКРАЇНА»

(найменування)

Дата (рік, місяць, число)
 За ЄДРПОУ

Коди		
2022	12	31
31352075		

Консолідований Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за 2022 рік

Форма № 2

Код за ДКУД

1801003

I. Фінансові результати

Стаття	Інші примітки	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року (аудит не проводився)
1	2	3	4	5
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	15	2000	4 701 702	4 548 785
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	16	2050	(3 289 422)	(3 769 229)
Дохід від первісного визнання сільськогосподарської продукції	8	2051	364 207	635 388
Збиток від списання запасів		2501	(11 311)	(6 786)
Валовий:				
Прибуток		2090	1 765 176	1 408 158
Збиток		2095	-	-
Інші операційні доходи		2120	9 873	64 833
Адміністративні витрати		2130	(85 916)	(76 939)
Витрати на збут	17	2150	(724 926)	(549 499)
Інші операційні витрати		2180	(66 622)	(7 157)
Збиток від списання неліквідів	7	21801	(338 223)	-
Інші операційні витрати на благодійність		21802	(39 762)	
(Витрати) / Дохід від операційної курсової різниці		21803	(85 579)	36 525
Витрати від знецінення активів		21804	(42 618)	
Фінансовий результат від операційної діяльності:				
Прибуток		2190	391 403	875 921
Збиток		2195	-	-
Дохід від участі в капіталі		2200	-	-
Інші фінансові доходи		2220	36 949	-
Інші доходи		2240	-	-
Фінансові витрати		2250	(10 649)	(10 159)
Інші витрати		2270	(45)	(4 158)
Фінансовий результат до оподаткування:				
Прибуток		2290	417 658	861 604
Збиток		2295	-	-
Витрати з податку на прибуток	18	2300	(79 078)	(168 335)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування		2305	-	-
Чистий фінансовий результат:				
Прибуток		2350	338 580	693 269
Збиток		2355	-	-

II. Сукупний дохід

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року (аудит не проводився)
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	338 580	693 269

III. Елементи операційних витрат

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року (аудит не проводився)
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	18 152	14 481
Витрати на оплату праці	2505	179 911	123 668
Відрахування на соціальні заходи	2510	24 034	19 490
Амортизація	2515	24 623	21 239
Інші операційні витрати	2520	1 148 237	424 978
Разом	2550	1 394 957	603 856

IV. Розрахунок показників прибутковості акцій

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

Підписано і затверджено до випуску від імені керівництва Групи "КОРТЕВА АГРІСАЄНС УКРАЇНА" 26 грудня 2023 року.

Керівник
Головний бухгалтер

Дуніна О.А.
Гончар Л.А



[Handwritten signature]

Група «Кортєва Аґрісаєнс Україна»
Консолідований Звіт про рух грошових коштів
(у тисячах гривень)

Підприємство: ТОВ «КОРТЕВА АґРІСАЄНС
 УКРАЇНА»

Дата (рік, місяць, число)
 За ЄДРПОУ

Коди		
2022	12	31
31352075		

Консолідований Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за 2022 рік

Форма № 3

Код за ДКУД

1801004

Стаття	Інші при- мітки	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року (аудит не проводився)
1	2	3	4	5
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності				
Надходження від:		3000	911 845	2 090 919
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)				
Повернення податків і зборів		3005	-	-
У тому числі податку на додану вартість		3006	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників		3015	3 388 453	4 122 610
Надходження від повернення авансів		3020	9 138	787
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках		3025	5 834	2 952
Інші надходження		3095	-	-
Витрачання на оплату: Товарів (робіт, послуг)		3100	(2 185 007)	(2 440 868)
Праці		3105	(155 523)	(103 915)
Відрахувань на соціальні заходи		3110	(32 188)	(24 729)
Зобов'язань з податків і зборів		3115	(325 118)	(798 161)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток		3116	(195 443)	(371 208)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість		3117	(92 037)	(386 130)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів		3118	(37 638)	(40 823)
Витрачання на оплату авансів		3135	(2 267 619)	(1 835 967)
Інші витрачання		3190	(10 986)	(11 006)
Чистий рух коштів від операційної діяльності		3195	(661 171)	1 002 622
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності				
Надходження від реалізації: фінансових інвестицій			-	-
Надходження від погашення позик		3230	736 949	-
Витрачання на придбання необоротних активів		3260	-	(20 795)
Витрачання на надання позик		3275	(150 000)	(550 000)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці		3280	-	-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності		3295	586 949	(570 795)
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності				
Надходження від: Власного капіталу		3300	-	-
Отримання позик		3305	-	-
Погашення позик		3350	-	-
Витрачання на сплату відсотків		3360	-	-
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	13	3365	(68 715)	(67 319)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності		3395	(68 715)	(67 319)
Чистий рух грошових коштів за звітний період		3400	(142 937)	364 508
Залишок коштів на початок року	10	3405	1 247 150	888 525
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів		3410	9 134	(5 883)
Залишок коштів на кінець року	10	3415	1 113 347	1 247 150

Підписано і затверджено до випуску від імені керівництва Групи "КОРТЕВА АґРІСАЄНС УКРАЇНА" 26 грудня 2023 року.

Керівник

Дуніна О.А.

Головний бухгалтер

Гончар Л.А.



(Signature)

Група «Кортєва Аґрісаєнс Україна»
Консолідований Звіт про власний капітал
(у тисячах гривень)

Підприємство: ТОВ «КОРТЕВА АГРІСАЄНС
 УКРАЇНА»

Дата (рік, місяць, число)
 За ЄДРПОУ

Коди		
2022	12	31
31352075		

Консолідований Звіт про власний капітал
за 2022 рік

Форма № 4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код	Зареєст- рований капітал	Капітал у доо- цінках	Додатко- вий капітал	Резер- вний капітал	Нерозподілен ий прибуток (непокритий збиток)	Неопла- чений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року (аудит не проводився)	4000	496 115	-	22 809	-	2 826 362	-	-	3 345 286
Коригування: Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року (аудит не проводився)	4095	496 115	-	22 809	-	2 826 362	-	-	3 345 286
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	338 580	-	-	338 580
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку: Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників: Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу: Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	338 580	-	-	338 580
Залишок на кінець року	4300	496 115	-	22 809	-	3 164 942	-	-	3 683 866

Підписано і затверджено до випуску від імені керівництва Групи "КОРТЕВА АГРІСАЄНС УКРАЇНА" 26 грудня 2023 року.

Керівник
 Головний бухгалтер

Дуніна О.А.
 Гончар Л.А.



(Signature)

Група «Кортєва Аґрісаєнс Україна»
Консолідований Звіт про власний капітал
(у тисячах гривень)

Підприємство: ТОВ «КОРТЕВА АґРІСАЄНС
 УКРАЇНА»

Дата (рік, місяць, число)
 За ЄДРПОУ

Коди		
2021	12	31
31352075		

Консолідований Звіт про власний капітал
за 2021 рік (аудит не проводився)

Форма № 4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код	Зареєст- рований капітал	Капітал у доо- цінках	Додатко- вий капітал	Резер- вний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неопла-чений капітал	Вилу- чений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	496 115	-	22 809	-	2 133 093	-	-	2 652 017
Коригування: Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	496 115	-	22 809	-	2 133 093	-	-	2 652 017
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	693 269	-	-	693 269
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку: Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників: Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу: Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	693 269	-	-	693 269
Залишок на кінець року	4300	496 115	-	22 809	-	2 826 362	-	-	3 345 286

Підписано і затверджено до випуску від імені керівництва Групи "КОРТЕВА АґРІСАЄНС УКРАЇНА" 26 грудня 2023 року.

Керівник
 Головний бухгалтер

Дуніна О.А.
 Гончар Л.А.



(Handwritten signature)

Група «Кортева Агрисаєнс Україна»

Примітки до консолідованої фінансової звітності – 31 грудня 2022 року

(у тисячах гривень)

1 Група та її діяльність

Ця консолідована фінансова звітність підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності за 2022 фінансовий рік для ТОВ «Кортева Агрисаєнс Україна» (далі - «Компанія»).

Компанія зареєстрована в Україні та є резидентом України. Компанія є товариством з обмеженою відповідальністю і була утворена відповідно до законодавства України.

Станом на 31 грудня 2022 року безпосередньою материнською компанією Компанії була PIONEER OVERSEAS CORPORATION зареєстрована у США, що володіє часткою 100% статутного капіталу Компанії.

Станом на 31 грудня 2022 року та 31 грудня 2021 року, Компанія ТОВ «Кортева Агрисаєнс Україна» має дочірню компанію ТОВ «Стасі Насіння» із часткою володіння 100%. Ця консолідована фінансова звітність включає результати діяльності та фінансовий стан Компанії та ТОВ «Стасі Насіння» (далі – Група).

Середня чисельність персоналу протягом 2022 року становила 179 особи (2021: 157 особи). Станом на 31 грудня 2022 року в Компанії працювали 228 особи (на 31 грудня 2021 року 167 осіб).

Основна діяльність. Основною діяльністю Компанії та її дочірньої компанії є оптова торгівля зерном, необробленим тютюном, насінням і кормами для тварин та вирощування зернових культур (крім рису), бобових культур і насіння олійних культур.

Юридична адреса та місце провадження діяльності. Місцезнаходження Компанії та її виконавчого органу – 04070, Україна, м.Київ, вул. Сагайдачного Петра, 1

Валюта представлення. Ця консолідована фінансова звітність представлена у тисячах гривень, якщо не зазначено інше.

2 Умови, в яких працює Група

Діяльність Групи здійснюється в Україні. Економіці України характерні ознаки, притаманні країнам, економіка яких розвивається, і її подальший розвиток зазнає значного впливу податково-бюджетної та грошово-кредитної політики, яку реалізує український уряд, а також тенденцій у правовому, регуляторному та політичному середовищах, які швидко змінюються.

24 лютого 2022 року Росія розпочала повномасштабне вторгнення на територію України. На початку війни території Київської, Чернігівської, Сумської, Харківської та частини Херсонської областей були окуповані, проте в подальшому були звільнені. Станом на 31 грудня 2022 року Крим і більшість територій Донецької, Луганської, Херсонської та Запорізької областей продовжували знаходитися під окупацією і є зоною активних бойових дій, що тривають.

Український бізнес, розташований за межами основних зон воєнних дій, почав демонструвати ознаки відновлення з квітня 2022 року. Починаючи з жовтня 2022 року, Росія розпочала атаки на енергетичну інфраструктуру по всій території України, використовуючи ракети та ударні БПЛА, що спричинило її руйнування та відсутність електропостачання, а також призвело до запланованих і аварійних відключень електроенергії як для домогосподарств, так і для підприємств. Внаслідок усіх цих подій ВВП в Україні скоротився на 29,2% в 2022 році (у 2021 році – зростання на 3%) за оцінкою Міністерства економіки, Проте, з лютого 2023 року почала спостерігатися стабілізація ситуації на ринку енергетики через збалансування енергосистеми, збільшення виробництва електроенергії атомною енергетикою та налагодження імпорту електроенергії з-за кордону. Станом на дату випуску фінансової звітності, вплив стабілізаційних та аварійних відключень на економіку країни суттєво зменшився, проте ситуація залишається напруженою і впливає не тільки на українську, але й також на світову економіку, а її подальший вплив і тривалість складно спрогнозувати та оцінити.

Національний банк України утримував облікову ставку незмінною на рівні 10% до червня 2022 року, з 3 червня 2022 року ставку було підвищено до 25%, з 28 липня 2023 року ставку було понижено до 22%, з 15 вересня 2023 року - до 20%, з 27 жовтня 2023 року – до 16%, а з 15 грудня 2023 року – до 15%. Також з метою підтримання фінансової системи України були введені обмеження на зняття готівки, а також купівлю іноземної валюти, та запроваджено політику фіксованого, а не плаваючого валютного курсу – на рівні 29.25 гривні за 1 долар США. Як наслідок комерційні валютні курси залишаються близькими до офіційного курсу НБУ: при продажу валюти – 29.25 гривні за 1 долар США та при купівлі – 30.30 гривні за 1 долар США. З 21 липня 2022 року НБУ встановив офіційний курс на рівні 36.57 гривень за 1 долар США. З 2 жовтня 2023 року НБУ перейшов до керованої гнучкості валютного курсу, що передбачає, що офіційний курс визначатиметься операціями на міжбанківському валютному ринку.

З метою стримання зростання цін в Україні та контролю інфляції НБУ був змушений не лише зафіксувати обмінний курс долара США, але й також запровадити низку адміністративних обмежень, зокрема в частині операцій з іноземною валютою та руху капіталу, включаючи обмеження на виплату процентів і дивідендів в іноземній валюті на рахунки за кордоном. Внаслідок усіх цих обмежень гривня не є вільно конвертованою валютою по відношенню до іноземних валют.

Дохідність до погашення за єврооблігаціями уряду України з 5-річним строком погашення станом на 31 грудня 2022 року зросла до 63,4% порівняно з 8,9% станом на 31 грудня 2021 року. Водночас українські ОВДП у гривні з 5-річним строком погашення станом на звітну дату торгувалися з дохідністю 22%. У серпні 2022 року кредитори України погодили дворічний мораторій на виплати за її всіма єврооблігаціями, що дозволяє відкласти передбачене графіком погашення близько 6 мільярдів доларів США.

Станом на 31 грудня 2021 року міжнародні валютні резерви України були на найвищому рівні за останні десять років. Починаючи з січня 2022 року у зв'язку з кризовою ситуацією уряд був змушений використовувати накопичені резерви, проте в результаті надходження міжнародної допомоги валютні резерви станом на 31 грудня 2022 року перевищили довоєнний рівень. З початку війни бюджет України відчував істотний дефіцит, який фінансувався за рахунок національних і міжнародних запозичень і грантів. Від початку повномасштабного російського вторгнення і до 31 грудня 2022 року загальний обсяг коштів, отриманих Україною від міжнародних партнерів, склав 31,2 мільярда доларів США (1 046 мільярдів гривень), з яких 45% було надано у формі грантів. Міжнародна підтримка є життєво важливою для спроможності України продовжувати боротьбу проти агресії, фінансування бюджетного дефіциту та регулярне погашення боргових зобов'язань. Результат воєнного стану та економічної ситуації в Україні та її поточні наслідки передбачити вкрай складно, проте вони можуть мати подальший негативний вплив на економіку України та бізнес Групи.

3 Основні принципи облікової політики

Основа підготовки. Ця консолідована фінансова звітність є фінансовою звітністю Групи станом на 31 грудня 2022 року та за 2022 фінансовий рік і підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) за принципом історичної вартості з коригуваннями на первісне визнання фінансових інструментів за справедливою вартістю та поточних біологічних активів та сільськогосподарської продукції, які оцінюються за справедливою вартістю за вирахуванням витрат на продаж. Нижче описані основні принципи облікової політики, що використовувалися під час підготовки цієї консолідованої фінансової звітності. Ці принципи облікової політики застосовувалися послідовно в усіх періодах, представлених у консолідованій фінансовій звітності.

Підготовка фінансової звітності відповідно до МСФЗ вимагає застосування певних важливих бухгалтерських оцінок. Вона також вимагає, щоб при застосуванні облікової політики Групи її керівництво застосовувало власні професійні судження. Області, де такі судження є особливо важливими, області, що характеризуються високим рівнем складності, та області, в яких припущення й оцінки мають велике значення для підготовки фінансової звітності, описані у Примітці 4.

Безперервність діяльності. Керівництво Групи підготувало цю консолідовану фінансову звітність відповідно до принципу подальшої безперервності діяльності. В Примітці 4 викладена інформація про фактори невизначеності, пов'язані з подіями та умовами, які можуть викликати значні сумніви у спроможності Групи продовжувати свою безперервну діяльність.

Подання інформації в єдиному електронному форматі

Відповідно до пункту 5 статті 121 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» всі підприємства, які зобов'язані складати фінансову звітність за МСФЗ, складають і подають фінансову звітність на основі таксономії фінансової звітності за МСФЗ в єдиному електронному форматі (далі – формат iXBRL). Компанія, як суб'єкт звітування, зареєстрована на Порталі Центру збору фінансової звітності «Система фінансової звітності» та подає фінансову звітність на основі Таксономії UA XBRL МСФЗ. Станом на дату випуску цієї фінансової звітності переклад таксономії UA XBRL МСФЗ 2022 року опубліковано на сайті Міністерства фінансів України, але Центр збору фінансової звітності ще не розпочав приймання звітності за 2022 рік. Керівництво Компанії планує підготувати звіт у форматі iXBRL та подати його в строки, встановлені законодавством.

Консолідована фінансова звітність. Дочірні підприємства – це такі об'єкти інвестицій, які Група контролює, оскільки Група (i) володіє повноваженнями, які надають їй можливість управляти значущою діяльністю, що суттєво впливає на дохід об'єкта інвестицій, (ii) наражається на ризики, пов'язані з коливанням доходу від участі в об'єкті інвестицій, або має право на одержання такого доходу, та (iii) має можливість скористатися своїми повноваженнями щодо об'єкта інвестицій з метою здійснення впливу на величину доходу інвестора. Під час оцінки наявності у Групи контролю над іншим підприємством необхідно розглянути наявність та вплив реальних прав, включаючи реальні потенційні права голосу. Право є реальним, якщо власник має практичну можливість реалізувати це право при прийнятті рішення щодо управління значущою діяльністю об'єкта інвестицій.

Група може володіти повноваженнями щодо об'єкта інвестицій, навіть якщо вона не має більшості прав голосу в об'єкті інвестицій. У подібних випадках для визначення наявності реальних повноважень щодо об'єкта інвестицій Група оцінює розмір пакета своїх прав голосу по відношенню до розміру та ступеня розосередження пакетів інших власників прав голосу. Права захисту інших інвесторів, наприклад, ті, що пов'язані із внесенням докорінних змін у діяльність об'єкта інвестицій, або ті, що застосовуються у виключних обставинах, не перешкоджають можливості Групи контролювати об'єкт інвестицій. Консолідація дочірніх підприємств починається з дати переходу до Групи контролю над ними (дата придбання) і припиняється з дати втрати контролю над їх діяльністю.

Придбання дочірніх підприємств, крім підприємств, придбаних у сторін під спільним контролем, обліковується за методом придбання. Придбані активи, що піддаються визначенню, а також зобов'язання і умовні зобов'язання, взяті на себе при об'єднанні підприємств, оцінюються за справедливою вартістю на дату придбання, незалежно від величини частки неконтролюючих акціонерів.

3 Основні принципи облікової політики (продовження)

Група оцінює частку неконтролюючих акціонерів, яка являє собою поточну частку власності та надає її власнику право на пропорційну частку чистих активів у випадку ліквідації, окремо за кожною операцією: (а) за справедливою вартістю або (б) за пропорційною часткою у чистих активах придбаної компанії, що належить акціонерам, які не здійснюють контроль. Частка неконтролюючих акціонерів, яка не є поточною часткою власності, оцінюється за справедливою вартістю.

Гудвіл визначається шляхом вирахування суми чистих активів придбаного підприємства із загальної суми таких величин: переданого відшкодування за придбане підприємство, суми частки неконтролюючих акціонерів у придбаному підприємстві та справедливої вартості частки участі у капіталі придбаного підприємства, що належала безпосередньо перед датою придбання. Будь-яка від'ємна сума ("негативний гудвіл" або "вигідне придбання") визнається у складі прибутку чи збитку після того, як керівництво повторно оцінить, чи повністю ідентифіковані усі придбані активи, а також прийняті зобов'язання та умовні зобов'язання, і проаналізує правильність їхньої оцінки.

Сума винагороди, сплаченої за придбану компанію, оцінюється за справедливою вартістю переданих активів, емітованих дольових інструментів і понесених або взятих на себе зобов'язань, включаючи справедливую вартість активів чи зобов'язань відповідно до домовленостей про умовну винагороду, але без урахування пов'язаних із придбанням витрат, таких як витрати на консультаційні, юридичні, оціночні та аналогічні професійні послуги. Витрати на проведення операції, пов'язані з придбанням та понесені у зв'язку з випуском дольових інструментів, вираховуються з суми капіталу; витрати на проведення операції, понесені у зв'язку з випуском боргових зобов'язань у межах угод з об'єднання бізнесу, вираховуються з їхньої балансової вартості, а всі інші витрати на проведення операції, понесені у зв'язку з придбанням, відносяться на видатки.

Всі внутрішньогрупові операції, залишки та нереалізовані прибутки за операціями між компаніями Групи виключаються при консолідації; нереалізовані збитки також виключаються при консолідації, крім випадків, коли витрати не можуть бути відшкодовані. Компанія і всі її дочірні компанії застосовують єдину облікову політику, що відповідає обліковій політиці Групи.

Біологічні активи та сільськогосподарська продукція

Рослинництво

Біологічні активи рослинництва являють собою посіви, що були висаджені та вже мають ознаки сходу, але ще не зібрані. Відповідно до МСБО 41, біологічні активи оцінюються за справедливою вартістю за вирахуванням вартості витрат на продаж. Сільськогосподарська продукція, зібрана з біологічних активів Групи, оцінюється за справедливою вартістю за вирахуванням оціночних витрат на продаж на момент збору врожаю. Витрати на продаж являють собою додаткові витрати, безпосередньо пов'язані з вибуттям активу, за винятком фінансових витрат та податку на прибуток.

Група визнає біологічні активи або сільськогосподарську продукцію тоді і лише тоді, коли:

- Група контролює актив у результаті минулих подій,
- існує можливість отримання суб'єктом господарювання майбутніх економічних вигід, пов'язаних з цим активом,
- справедливую вартість або собівартість активу можна достовірно оцінити.

Справедлива вартість культур виключає вартість землі, на якій вирощено та вартість основних засобів, які використані протягом вирощування. Витрати на продаж включають всі витрати на збут, які виникають у звітному періоді. Зміни справедливої вартості визнаються в звіті про прибуток. Всі витрати пов'язані з вирощуванням біологічних активів капіталізуються.

Ризик біологічних активів. Група може зазнати фінансових ризиків від зміни ціни реалізації на насіння. Група не очікує, що ціна реалізації знизиться суттєво в найближчому майбутньому. Група не заключає фінансових договорів для хеджування ризиків зміни ціни. Група на постійній основі переглядає ціни на насіння для врегулювання фінансових ризиків.

Функціональна валюта і валюта представлення. Функціональною валютою Групи є гривня, валюта первинного економічного середовища, в якому вона працює. Ця консолідована фінансова звітність представлена у гривні. Операції в усіх валютах, крім функціональної валюти Групи, вважаються операціями в іноземних валютах.

Операції та розрахунки. Монетарні активи та зобов'язання перераховуються у функціональну валюту Групи за офіційним обмінним курсом Національного банку України (НБУ) станом на кінець кожного відповідного звітного періоду.

Прибутки і збитки від курсових різниць, що виникають у результаті розрахунків по операціях і перерахунку монетарних активів і зобов'язань у функціональну валюту Групи за офіційними обмінними курсами гривні на кінець року, відображаються у звіті про прибуток чи збиток та інший сукупний дохід. Прибутки та збитки від курсової різниці представлені у звіті про прибуток чи збиток та інший сукупний дохід як «Прибуток/(збиток) від курсової різниці, чиста сума». Немонетарні статті, які оцінюються за справедливою вартістю в іноземній валюті, в тому числі інвестиції в інструменти капіталу, перераховуються за курсами обміну на дату визначення справедливої вартості. Вплив змін обмінного курсу на справедливую вартість немонетарних статей, які оцінюються за справедливою вартістю, обліковується у складі прибутків або збитків від зміни справедливої вартості.

3 Основні принципи облікової політики (продовження)

Фінансові інструменти – основні терміни оцінки. Справедлива вартість – це ціна, яка була б отримана від продажу активу або сплачена за зобов'язанням при звичайній операції між учасниками ринку на дату оцінки. Найкращим підтвердженням справедливої вартості є ціна на активному ринку. Активний ринок – це такий ринок, на якому операції щодо активів і зобов'язань мають місце із достатньою частотою та в достатніх обсягах для того, щоб забезпечити інформацію щодо ціноутворення на поточній основі.

Справедлива вартість – це ціна, яка була б отримана від продажу активу або сплачена за зобов'язанням при звичайній операції між учасниками ринку на дату оцінки. Найкращим свідченням справедливої вартості є ціна на активному ринку. Активний ринок – це такий ринок, на якому операції щодо активів і зобов'язань мають місце із достатньою частотою та в достатніх обсягах для того, щоб забезпечити інформацію щодо ціноутворення на поточній основі. Справедлива вартість фінансових інструментів, що торгуються на активному ринку, вимірюється як добуток ціни котирування на ринку за окремим активом або зобов'язанням та їх кількості, що утримується Групою. Цей принцип дотримується, навіть якщо звичайний денний обсяг торгів на ринку не є достатнім, щоб абсорбувати кількість інструментів, що утримується Групою, і якщо заява на розміщення усієї позиції в межах однієї транзакції може вплинути на ціну котирування.

Амортизована вартість – це вартість при початковому визнанні фінансового інструмента мінус погашення основного боргу плюс нараховані проценти, а для фінансових активів – мінус резерв під очікувані кредитні збитки. Нараховані проценти включають амортизацію відстрочених витрат за угодою при початковому визнанні та будь-яких премій або дисконту від суми погашення із використанням методу ефективної процентної ставки. Нараховані процентні доходи та нараховані процентні витрати, в тому числі нарахований купонний дохід та амортизований дисконт або премія (у тому числі комісії, які переносяться на наступні періоди при первісному визнанні, якщо такі є), не відображаються окремо, а включаються до балансової вартості відповідних статей звіту про фінансовий стан.

Метод ефективної процентної ставки – це метод розподілу процентних доходів або процентних витрат протягом відповідного періоду з метою отримання постійної процентної ставки (ефективної процентної ставки) від балансової вартості інструмента. Ефективна процентна ставка – це процентна ставка, за якою розрахункові майбутні грошові виплати або надходження (без урахування майбутніх кредитних збитків) точно дисконтуються протягом очікуваного терміну дії фінансового інструменту або, у відповідних випадках, протягом коротшого терміну до валової балансової вартості фінансового інструменту. Ефективна процентна ставка використовується для дисконтування грошових потоків по інструментах із плаваючою ставкою до наступної дати зміни процентної ставки, за винятком премії чи дисконту, які відображають кредитний спред понад плаваючу ставку, встановлену для даного інструмента, або інших змінних факторів, які не змінюються залежно від ринкових ставок. Такі премії або дисконти амортизуються протягом всього очікуваного терміну дії інструмента. Розрахунок поточної вартості включає всі комісійні та виплати, сплачені або отримані сторонами договору, що є невід'ємною частиною ефективної процентної ставки. Для активів, які є придбаними чи створеними кредитно-знеціненими фінансовими активами при первісному визнанні, ефективна процентна ставка коригується на кредитний ризик, тобто розраховується на основі очікуваних грошових потоків при первісному визнанні, а не на основі договірних грошових потоків.

Фінансові інструменти - первісне визнання. Фінансові інструменти за справедливою вартістю через прибуток та збиток спочатку визнаються за справедливою вартістю. Всі інші фінансові інструменти спочатку обліковуються за справедливою вартістю, скоригованою на витрати, понесені на здійснення операції. Найкращим підтвердженням справедливої вартості при початковому визнанні є ціна угоди. Прибуток або збиток при початковому визнанні визнається лише у тому випадку, якщо існує різниця між справедливою вартістю та ціною угоди, підтвердженням якої можуть бути інші поточні угоди з тим самим фінансовим інструментом, що спостерігаються на ринку, або методики оцінки, які в якості базових даних використовують лише дані з відкритих ринків. Після первісного визнання щодо фінансових активів, які оцінюються за амортизованою вартістю, та інвестицій у боргові інструменти, які оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, визнається резерв під очікувані кредитні збитки, що призводить до визнання бухгалтерського збитку одразу після первісного визнання активу.

Усі операції із придбання або продажу фінансових активів, що передбачають поставку протягом періоду, визначеного законодавством або традиціями ринку (угоди "звичайної" купівлі-продажу), визнаються на дату здійснення угоди, тобто на дату, коли Група зобов'язується здійснити поставку фінансового активу. Всі інші операції з придбання фінансових інструментів визнаються тоді, коли суб'єкт господарювання стає стороною договору про придбання фінансового інструменту.

Основними фінансовими інструментами Групи є торговельна та інша дебіторська заборгованість, грошові кошти та їх еквіваленти, торговельна та інша кредиторська заборгованість, позикові кошти, інші фінансові активи та зобов'язання, що обліковуються за амортизованою вартістю.

Фінансові активи - класифікація та подальша оцінка - категорії оцінки. Група класифікує фінансові активи за такими категоріями оцінки: за справедливою вартістю через прибуток та збиток, за справедливою вартістю через інший сукупний дохід та за амортизованою вартістю. Класифікація та подальша оцінка боргових фінансових активів залежить від (i) бізнес-моделі Групи для управління відповідним портфелем активів та (ii) характеристик грошових потоків за активом.

Фінансові активи Групи включають грошові кошти та їхні еквіваленти, торгову та іншу дебіторську заборгованість та інші фінансові активи, усі з яких класифікують у категорію оцінки за амортизованою вартістю відповідно до МСФЗ 9.

3 Основні принципи облікової політики (продовження)

Фінансові активи - класифікація та подальша оцінка - бізнес-модель. Бізнес-модель відображає спосіб, у який Група управляє активами з метою отримання грошових потоків: чи є метою Групи: (i) виключно отримання передбачених договором грошових потоків від активів («утримання активів для отримання передбачених договором грошових потоків»), або (ii) отримання передбачених договором грошових потоків і грошових потоків, які виникають у результаті продажу активів («утримання активів для отримання передбачених договором грошових потоків і продажу»), або якщо не застосовується ні пункт (i), ні пункт (ii), фінансові активи відносяться у категорію «інших» бізнес-моделей та оцінюються за справедливою вартістю через прибуток чи збиток.

Бізнес-модель Групи, що застосовується до фінансових активів, - це утримання активів для отримання передбачених договором грошових потоків.

Фінансові активи - класифікація та подальша оцінка - характеристики грошових потоків. Якщо бізнес-модель передбачає утримання активів для отримання передбачених договором грошових потоків або для отримання передбачених договором грошових потоків і продажу, Група оцінює, чи являють собою грошові потоки виключно виплати основної суми боргу та процентів («тест на виплати основної суми боргу та процентів» або «SPPI-тест»). У ході такої оцінки Група аналізує, чи відповідають передбачені договором грошові потоки умовам базового кредитного договору, тобто проценти включають тільки відшкодування щодо кредитного ризику, вартості грошей у часі, інших ризиків базового кредитного договору та маржу прибутку. SPPI-тест виконується при первісному визнанні активу, а подальша переоцінка не проводиться.

Фінансові активи – рекласифікація. Фінансові інструменти рекласифікуються тільки у випадку, якщо змінюється бізнес-модель для управління цим портфелем у цілому. Рекласифікація проводиться перспективно з початку першого звітного періоду після зміни бізнес-моделі. Група не змінювала свою бізнес-модель протягом поточного періоду і не здійснювала рекласифікації.

Знецінення фінансових активів - резерв під очікувані кредитні збитки. На основі прогнозів Група оцінює очікувані кредитні збитки, пов'язані з борговими інструментами, які оцінюються за амортизованою вартістю та за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, та з ризиками, які виникають у зв'язку із зобов'язаннями щодо надання кредитів та договорами фінансової гарантії, для активів за договорами з покупцями. Група оцінює очікувані кредитні збитки і визнає чисті збитки від знецінення фінансових активів і активів за договорами з покупцями на кожну звітну дату. Оцінка очікуваних кредитних збитків відображає: (i) об'єктивну і зважену з урахуванням імовірності суму, визначену шляхом оцінки діапазону можливих результатів, (ii) вартість грошей у часі та (iii) всю обґрунтовану і підтверджвану інформацію про минулі події, поточні умови та прогнозовані майбутні економічні умови, доступну на звітну дату без надмірних витрат і зусиль.

Група застосовує спрощений підхід до створення резервів під очікувані кредитні збитки, передбачений МСФЗ 9, який дозволяє використання резерву під очікувані збитки за весь строк інструменту для всіх активів у категоріях дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги та інша дебіторська заборгованість, виходячи із припущення, що дебіторська заборгованість не містить істотного компоненту фінансування. Очікувані кредитні збитки визначаються в сумі кредитних збитків за повний цикл існування заборгованості. Для оцінювання очікуваних кредитних збитків Група використовує матрицю резервування.

Для оцінки збільшення кредитного ризику (тобто ризику дефолту) за фінансовим інструментом з моменту його первісного визнання, Група використовує прогнозні дані, розглядає обґрунтовану і підтверджвану інформацію, актуальну і доступну без надмірних витрат чи зусиль, а також здійснює аналіз, заснований на історичному досвіді групи.

Фінансові активи – списання. Фінансові активи списуються повністю або частково, коли Група вичерпала всі практичні можливості щодо їх стягнення і дійшла висновку про необґрунтованість очікувань відносно відшкодування таких активів. Списання - це подія припинення визнання. Група може списати фінансові активи, щодо яких ще вживаються заходи з примусового стягнення, коли Група намагається стягнути суми заборгованості за договором, хоча у неї немає обґрунтованих очікувань щодо їх стягнення.

Фінансові активи - припинення визнання - Група припиняє визнання фінансових активів, коли (а) активи погашені або права на отримання грошових потоків від активів інакше втратили свою чинність або (б) Група передала права на отримання грошових потоків від фінансових активів або уклала угоду про передачу, і при цьому (i) також передала в основному всі ризики та вигоди, пов'язані з володінням активами, або (ii) Група не передала та не залишила в основному всі ризики та вигоди володіння, але припинила здійснювати контроль. Контроль вважається збереженим, якщо контрагент не має практичної можливості повністю продати актив непов'язаній стороні без внесення додаткових обмежень на перепродаж.

Фінансові активи - модифікація умов - Група іноді переглядає або іншим чином модифікує договірні умови фінансових активів. Група оцінює, чи є модифікація передбачених договором грошових потоків суттєвою, та визнає різниці. Якщо модифіковані умови суттєво відрізняються, так що права на грошові потоки від первісного активу спливають, Група припиняє визнання первісного фінансового активу і визнає новий актив за справедливою вартістю. Датою перегляду умов вважається дата первісного визнання для цілей розрахунку подальшого знецінення, у тому числі для визначення факту значного підвищення кредитного ризику. Група також оцінює відповідність нового кредиту чи боргового інструмента критерію виплат виключно основної суми боргу та процентів. Будь-яка різниця між балансовою вартістю первісного активу, визнання якого припинене, та справедливою вартістю нового, суттєво модифікованого активу відображається у складі прибутку чи збитку, якщо різниця, по суті, не відноситься до операції з капіталом із власниками.

3 Основні принципи облікової політики (продовження)

У ситуації, коли перегляд умов був викликаний фінансовими труднощами контрагента чи його неспроможністю виконати первинно узгоджені платежі, Група порівнює первісні та скориговані грошові потоки з активами на предмет істотної відмінності ризиків та вигод від активу внаслідок модифікації умови договору. Якщо ризики і вигоди не змінюються, істотна відмінність модифікованого активу від первісного активу відсутня, і його модифікація не призводить до припинення визнання. Група здійснює перерахунок валової балансової вартості шляхом дисконтування модифікованих грошових потоків за договором за первісною ефективною процентною ставкою (чи за ефективною процентною ставкою, скоригованою з урахуванням кредитного ризику для придбаних або створених кредитно-знецінених фінансових активів) і визнає прибуток чи збиток від модифікації у складі прибутку чи збитку.

Передоплати. Передоплати обліковуються за первісною вартістю мінус резерв на знецінення. Передоплати відносяться до категорії довгострокових, якщо товари чи послуги, за які було здійснено передоплату, будуть отримані через один рік або пізніше, або якщо передоплати стосуються активу, який при початковому визнанні буде віднесений до категорії необоротних активів. Передоплати, здійснені з метою придбання активу, включаються до балансової вартості активу після того, як Група отримала контроль над цим активом і якщо існує ймовірність того, що Група отримає майбутні економічні вигоди, пов'язані з таким активом. Інші передоплати списуються на прибуток чи збиток після отримання товарів або послуг, за які вони були здійснені. Якщо існує свідчення того, що активи, товари чи послуги, за які була здійснена передоплата, не будуть отримані, балансова вартість передоплати зменшується належним чином, і відповідний збиток від знецінення визнається у складі прибутку чи збитку за рік.

Грошові кошти та їх еквіваленти. Грошові кошти та їх еквіваленти складаються з готівки в касі, депозитів до запитання в банках та інших короткострокових високоліквідних інвестицій з первісним строком не більше трьох місяців. Грошові кошти та їх еквіваленти відображаються за амортизованою вартістю, оскільки (i) вони утримуються для отримання передбачених договором грошових потоків і ці грошові потоки являють собою виключно виплати основної суми боргу та процентів та (ii) вони не віднесені у категорію оцінки за справедливою вартістю через прибуток чи збиток. Умови, встановлені виключно законодавством (наприклад, положення про конвертацію боргу у власний капітал у деяких країнах), не впливають на результати SPPI-тесту, крім випадків, коли вони включені в умови договору і застосовувалися б, навіть якщо у подальшому законодавством змінилося б. Суми, використання яких обмежене, включаються зі складу грошових коштів та їх еквівалентів при підготовці звіту про рух грошових коштів. Суми, обмеження щодо яких не дозволяють обміняти їх або використати для розрахунку по зобов'язаннях протягом, принаймні, дванадцяти місяців після звітного періоду, включаються до складу інших необоротних активів.

Інвестиції у дочірні компанії. Дочірні компанії - це такі об'єкти інвестицій, включаючи структуровані підприємства, які Група контролює, оскільки Група (i) володіє повноваженнями, які надають їй можливість управляти значущою діяльністю, що суттєво впливає на дохід об'єкта інвестицій, (ii) наражається на ризики, пов'язані з коливанням доходу від участі в об'єкті інвестицій, або має право на одержання такого доходу, та (iii) має можливість скористатися своїми повноваженнями щодо об'єкта інвестицій з метою здійснення впливу на величину доходу інвестора. Під час оцінки наявності у Групи контролю над іншим підприємством необхідно розглянути наявність та вплив реальних прав, включаючи реальні потенційні права голосу. Право є реальним, якщо власник має практичну можливість реалізувати це право при прийнятті рішення щодо управління значущою діяльністю об'єкта інвестицій. Група може володіти повноваженнями щодо об'єкта інвестицій, навіть якщо вона не має більшості прав голосу в об'єкті інвестицій. У подібних випадках для визначення наявності реальних повноважень щодо об'єкта інвестицій Група оцінює розмір пакета своїх прав голосу по відношенню до розміру та ступеня розосередження пакетів інших власників прав голосу.

Дебіторська заборгованість за основною діяльністю та інша дебіторська заборгованість. Дебіторська заборгованість за основною діяльністю та інша дебіторська заборгованість спочатку визнаються за справедливою вартістю, а в подальшому обліковуються за амортизованою вартістю із використанням методу ефективною процентної ставки.

Запаси. Запаси обліковуються за меншою з двох величин: собівартістю або чистою вартістю реалізації. Вартість запасів визначається за середньозваженим методом. Вартість складається з вартості сировини, ціни придбання та, у відповідних випадках, прямих витрат на оплату праці та накладних витрат, понесених при приведенні запасів у їх поточний стан та місце знаходження. Чиста вартість реалізації визначається як розрахункова ціна продажу у ході нормального ведення бізнесу мінус усі розрахункові витрати на завершення виробництва та розрахункові витрати, необхідні для збуту продукції. Запасні частини представлені витратними запасними частинами, які утримуються для технічного обслуговування, відновлення або капітального ремонту обладнання.

Основні засоби. Основні засоби обліковуються за первісною вартістю, за вирахуванням накопиченого зносу та накопичених збитків від знецінення. Первісна вартість об'єктів основних засобів включає: (а) ціну придбання, включно з імпортними митами і податками, які не відшкодовуються, за вирахуванням торгових та цінових знижок; (б) будь-які витрати, які безпосередньо пов'язані із доведенням об'єкта до місця розташування та приведення його у стан, необхідний для експлуатації відповідно до намірів керівництва Групи; (в) початкової оцінки витрат на демонтаж та вивезення основного засобу та відновлення території, на якій він розташований, зобов'язання щодо яких виникають в організації при придбання об'єкту або внаслідок його використання протягом певного періоду у будь-яких цілях, крім виробництва товарно-матеріальних запасів протягом цього періоду. Вартість активів, побудованих самою Групою, включає витрати на матеріали, прямі витрати на оплату праці та відповідну частину виробничих накладних витрат.

3 Основні принципи облікової політики (продовження)

Капіталізовані витрати включають основні витрати на вдосконалення та заміну, які подовжують строк експлуатації активів або збільшують прибуток, який вони приносять. Витрати на ремонт та обслуговування, які не відповідають зазначеним вище критеріям капіталізації, відносяться на прибуток чи збиток того періоду, в якому вони понесені. Сума, яка підлягає амортизації, - це первісна вартість об'єкта основних засобів, за вирахуванням його ліквідаційної вартості. Ліквідаційна вартість активу – це оціночна сума, яку Група отримала б у теперішній момент від продажу цього активу, за мінусом оціночних витрат на продаж, якби стан та строк експлуатації цього активу відповідав строку експлуатації та стану, які цей актив матиме наприкінці строку його експлуатації. Ліквідаційна вартість активів та строки їх експлуатації переглядаються та, за необхідності, коригуються станом на кінець кожного звітного періоду.

Амортизація основних засобів призначена для списання суми, яка підлягає амортизації, протягом строку експлуатації відповідного активу і розраховується із використанням прямолінійного методу. Нижче вказані оціночні строки експлуатації основних засобів Групи:

Земля	Не амортизується
Будівлі та споруди	10 – 20
Машини, маркетингове та торгове обладнання	5
Транспортні засоби	3-5
Офісні меблі та комп'ютерне обладнання	10
Інші основні засоби	12

Ліквідаційна вартість, строки експлуатації та метод нарахування амортизації переглядаються на кінець кожного фінансового року. Вплив будь-яких таких змін порівняно з попередніми періодами обліковується як зміна облікової оцінки.

Прибуток або збиток, який виникає у результаті вибуття або списання об'єкта основних засобів, визначається як різниця між надходженнями від реалізації та балансовою вартістю активу і визнається у складі прибутку чи збитку.

Незавершене будівництво включає витрати, безпосередньо пов'язані із будівництвом основних засобів, з урахуванням відповідно розподілених прямих змінних накладних витрат, понесених під час будівництва. Незавершене будівництво не амортизується. Амортизація незавершеного будівництва, на основі методу, який застосовується до інших об'єктів основних засобів, починається з моменту готовності цих активів до експлуатації, тобто коли вони перебувають у тому місці та стані, які необхідні для їх використання за призначенням, визначеним керівництвом.

Знецінення нефінансових активів. Активи, які амортизуються, аналізуються на предмет знецінення у випадку будь-яких подій або змін обставин, які свідчать про те, що відшкодування балансової вартості активу може стати неможливим. Збиток від знецінення визнається у сумі, на яку балансова вартість активу перевищує вартість його відшкодування. Вартість відшкодування активу – це його справедлива вартість за вирахуванням витрат на вибуття або вартість використання активу, залежно від того, яка з них більша. Для оцінки знецінення активи аналізуються на найнижчому рівні, на якому існують надходження грошових коштів, незалежні від надходжень грошових коштів від інших активів (на рівні одиниць, які генерують грошові кошти). Попереднє знецінення нефінансових активів аналізується з точки зору можливого сторнування станом на кожну звітну дату.

Податок на прибуток. Податок на прибуток був розрахований відповідно до законодавства України. Податок на прибуток розраховується на підставі результатів за рік, скоригованих на статті, які не підлягають оподаткуванню. Податок на прибуток розраховується за ставками, які є чинним або фактично набули чинності станом на звітну дату. Відстрочені податки обліковуються за методом балансових зобов'язань стосовно перенесених податкових збитків та тимчасових різниць, які виникають у зв'язку з відмінністю між балансовою вартістю активів та зобов'язань у фінансовій звітності та відповідною податковою базою, застосованою при розрахунку оподаткованого прибутку. Відстрочені податкові зобов'язання переважно визнаються для всіх оподатковуваних тимчасових різниць, а відстрочені податкові активи визнають, якщо існує ймовірність наявності оподаткованого прибутку, стосовно якого можуть бути використані тимчасові різниці. Відстрочений податок розраховується із використанням ставок оподаткування, які були введені в дію або практично були введені в дію станом на кінець звітного періоду і які, як очікується, застосовуватимуться у періоді, коли будуть сторновані тимчасові різниці або зараховані перенесені податкові збитки.

Відстрочені податки відображаються у складі прибутку чи збитку за рік, якщо тільки вони не стосуються статей, які кредитовані або віднесені безпосередньо на інший сукупний дохід. У цьому випадку відстрочений податок також відображається в іншому сукупному доході.

Невизначені податкові позиції. Керівництво переоцінює невизначені податкові позиції Групи станом на кінець кожного звітного періоду. Зобов'язання, що відображаються щодо податку на прибуток, визначаються керівництвом як позиції із невисокою ймовірністю того, що їх вдасться відстояти у випадку виникнення претензій з боку податкових органів. Така оцінка виконується виходячи з тлумачення Групою податкового законодавства, яке є чинним або фактично набуло чинності на кінець звітного періоду, та будь-якого відомого рішення судових або інших органів з подібних питань. Зобов'язання зі штрафів, процентів та податків, крім тих, що пов'язані з оподаткуванням прибутку, визнаються на підставі розрахованих керівництвом витрат, необхідних для врегулювання зобов'язань станом на кінець звітного періоду. Коригування на невизначені позиції з податку на прибуток, крім пені та штрафів, обліковуються у складі витрат з податку на прибуток. Коригування на невизначені позиції з податку на прибуток у частині пені та штрафів обліковуються у складі фінансових витрат та інших прибутків/(збитків), чиста сума, відповідно.

Податок на додану вартість (ПДВ). Датою виникнення податкових зобов'язань з постачання товарів/послуг вважається: (а) дата зарахування коштів від покупця/замовника на банківський рахунок платника податку як оплата товарів/послуг або (б) дата відвантаження товарів, а в разі експорту товарів - дата оформлення митної декларації, а для послуг - дата оформлення документа, що засвідчує факт постачання послуг залежно від того, що відбувається раніше. До податкового кредиту відносяться суми податку за отриманою та зареєстрованою в ЄРПН податкової накладної з ПДВ. Податкові органи дозволяють здійснювати розрахунки з ПДВ на основі чистої суми. ПДВ, що відноситься до операцій купівлі-продажу, відображається у звіті про фінансовий стан згорнуто за кожною юридичною особою і розкривається окремо у складі активів і зобов'язань. У тих випадках, коли під знецінення дебіторської заборгованості був створений резерв, збиток від знецінення обліковується за валовою сумою заборгованості, включаючи ПДВ.

Фінансові зобов'язання та інструменти капіталу, емітовані Групою

Класифікація як боргових інструментів або інструментів капіталу. Боргові інструменти та інструменти капіталу класифікуються або як фінансові зобов'язання, або як власний капітал, залежно від сутності договірних відносин.

Фінансові зобов'язання – категорії оцінки. Фінансові зобов'язання Групи класифіковані як фінансові зобов'язання, які у подальшому оцінюються за амортизованою вартістю.

Фінансові зобов'язання – припинення визнання. Визнання фінансових зобов'язань припиняється у разі їх погашення (тобто коли зобов'язання, вказане у договорі, виконується чи припиняється або закінчується строк його виконання). Обмін борговими інструментами з істотно відмінними умовами між Групою та її первісними кредиторами, а також суттєві модифікації умов існуючих фінансових зобов'язань обліковуються як погашення первісного фінансового зобов'язання та визнання нового фінансового зобов'язання. Умови вважаються суттєво відмінними, якщо дисконтована приведена вартість грошових потоків відповідно до нових умов, включаючи всі сплачені винагороди за вирахуванням отриманих винагород, дисконтованих із використанням первісної ефективної процентної ставки, як мінімум, на 10% відрізняється від дисконтованої приведеної вартості решти грошових потоків від первісного фінансового зобов'язання. Якщо обмін борговими інструментами чи модифікація умов обліковується як погашення, всі витрати або сплачені винагороди визнаються у складі прибутку чи збитку від погашення. Якщо обмін або модифікація не обліковується як погашення, всі витрати чи сплачені винагороди відображаються як коригування балансової вартості зобов'язання і амортизуються протягом строку дії модифікованого зобов'язання, що залишився. Модифікації зобов'язань, які не призводять до їх погашення, обліковуються як зміна оціночного значення за методом нарахування кумулятивної амортизації заднім числом, при цьому прибуток або збиток відображається у складі прибутку чи збитку, якщо економічна суть різниці у балансовій вартості не відноситься до операції з капіталом із власниками.

Фінансові зобов'язання, віднесені у категорію оцінки за справедливою вартістю через прибуток чи збиток. Група може віднести окремі зобов'язання у категорію оцінки за справедливою вартістю через прибуток чи збиток при первісному визнанні. Прибутки та збитки за такими зобов'язаннями відображаються у складі прибутку чи збитку, крім суми змін у справедливій вартості, яка пов'язана зі змінами кредитного ризику за цим зобов'язанням (визначається як сума, яка не відноситься до змін ринкових умов, внаслідок яких виникає ринковий ризик), яке відображене в іншому сукупному доході та в подальшому не рекласифікується у прибуток чи збиток. Це можливо, якщо таке представлення не створює або не збільшує облікову невідповідність. У такому випадку прибутки та збитки, пов'язані зі змінами кредитного ризику за зобов'язанням, також відображаються у складі прибутку чи збитку.

Взаємозалік фінансових інструментів - Взаємозалік фінансових активів та зобов'язань, з подальшим включенням до звіту про фінансовий стан лише їхньої чистої суми, може здійснюватися лише у випадку існування юридично визначеного права взаємозаліку визнаних сум, коли є намір провести розрахунок на основі чистої суми або одночасно реалізувати актив та розрахуватися за зобов'язаннями. При цьому право на взаємозалік (а) не повинне залежати від майбутніх подій та (б) повинне мати юридичну силу в усіх наступних обставинах: (i) у ході ведення звичайної комерційної діяльності, (ii) у разі невиконання зобов'язань за платежами (подія дефолту) та (iii) у випадку неплатоспроможності чи банкрутства.

Вексельні розрахунки. Частина операцій продажу здійснюється із використанням розрахунків у негрошовій формі. Негрошові розрахунки включають розрахунки векселями, які є борговими інструментами.

Продажі та закупівлі, що, як очікується, будуть врегульовані у формі взаєморозрахунків визнаються на основі управлінської оцінки справедливої вартості, яка буде отримана чи передана у ході негрошових розрахунків. Справедлива вартість визначається на основі наявних доступних ринкових даних.

Група приймає векселі від своїх клієнтів у розрахунок за дебіторською заборгованістю. Випущені клієнтами векселі обліковуються за амортизованою вартістю із використанням методу ефективної процентної ставки. Група застосовує «триетапну» модель для оцінки очікуваних кредитних збитків від векселів.

Кредиторська заборгованість за основною діяльністю та інша кредиторська заборгованість. Кредиторська заборгованість за основною діяльністю нараховується, якщо контрагент виконав свої зобов'язання за угодою, і визнається спочатку за справедливою вартістю, а в подальшому обліковується за амортизованою вартістю із використанням методу ефективної процентної ставки.

Позикові кошти. Позикові кошти спочатку визнаються за справедливою вартістю, за вирахуванням витрат, понесених на проведення операції, а в подальшому обліковуються за амортизованою вартістю із використанням методу ефективної процентної ставки.

Резерви під нарахований витрати та інші резерви. Резерви зобов'язань та відрахувань – це зобов'язання нефінансового характеру із невизначеним строком або сумою. Резерви відображаються у фінансовій звітності, коли Група має теперішнє юридичне або конструктивне зобов'язання (основане на юридичних нормах або передбачуване) у результаті минулих подій і коли існує ймовірність того, що погашення такого зобов'язання потребуватиме відтоку ресурсів цього зобов'язання можна розрахувати з достатнім рівнем точності.

Умовні зобов'язання та активи. Умовні зобов'язання не визнаються у фінансовій звітності. Інформація про них розкривається у фінансовій звітності, крім випадків, коли ймовірність відтоку ресурсів, які передбачають економічні вигоди, є незначною. Умовні активи не визнаються у фінансовій звітності. Інформація про них розкривається у випадку ймовірності притоку економічних вигод.

Статутний капітал. Зареєстрований (пайовий) капітал – це зафіксована в установчих документах загальна вартість активів, які є внеском власників (учасників) до капіталу підприємства.

Визнання виручки. Виручка - це дохід, що виникає у ході звичайної діяльності Групи. Виручка визнається в сумі ціни угоди. Ціна угоди - це сума винагороди, право на яку Група очікує отримати в обмін на передачу контролю над об'єктами товарами чи послугами покупцю, без урахування сум, одержаних від імені третіх сторін. Виручка визнається за вирахуванням знижок, поверненої продукції та податку на додану вартість.

Реалізація товарів - готова продукція. Продажі визнаються на момент переходу контролю над товаром, тобто коли товари поставлені покупцю, покупець має повну свободу дій щодо товарів і коли відсутнє невиконане зобов'язання, яке може вплинути на приймання покупцем товарів. Поставка вважається виконаною, коли товари були доставлені у визначене місце, ризики застаріння та втрати перейшли до покупця, і покупець прийняв товари відповідно до договору, строк дій положень про приймання закінчився або у Групі наявні об'єктивні докази того, що всі критерії приймання були виконані. Вважається, що елемент фінансування відсутній, оскільки продажі здійснюються із наданням відстрочки платежу строком не більше 60 днів, що відповідає ринковій практиці.

Дебіторська заборгованість визнається, коли товари поставлені, оскільки на цей момент винагорода є безумовною, тому що настання строку платежу зумовлене тільки плином часу.

Якщо Група надає будь-які додаткові послуги покупцю після переходу до нього контролю над товарами, виручка від таких послуг вважається окремим зобов'язанням до виконання і визнається протягом періоду надання таких послуг.

Якщо договори включають декілька зобов'язань до виконання, ціна угоди розподіляється на кожне окреме зобов'язання до виконання на основі цін окремих продажів. Якщо такі ціни не є спостережними, вони розраховуються на основі очікуваних витрат плюс маржа.

Оцінки виручки, витрат чи обсягу виконаних робіт до повного виконання договору переглядаються у разі зміни обставин. Збільшення або зменшення розрахункових сум виручки чи витрат, які виникають у зв'язку з цим, відображаються у складі прибутку чи збитку в тому періоді, в якому керівництву стало відомо про обставини, які призвели до їх перегляду. Якщо договір включає змінну винагороду, виручка визнається, тільки якщо існує висока ймовірність того, що в майбутніх періодах не буде значного зменшення такої винагороди.

Група не очікує укладання договорів, в яких період між передачею об'єктів товарів чи послуг покупцю і оплатою їх покупцем перевищує один рік. Як наслідок, Група не коригує ціну угоди на вплив вартості грошей у часі.

Аванси одержані від покупців. Отримані аванси відображаються за початково отриманими сумами. Очікується, що отримані суми авансу будуть реалізовані за рахунок доходу, отриманого від звичайної діяльності Групи.

Процентні доходи. Процентні доходи по всіх боргових інструментах обліковуються за методом нарахування із використанням методу ефективної процентної ставки. Розрахунок за таким методом включає в процентні доходи всі комісійні та виплати, отримані сторонами договору, що є невід'ємною частиною ефективної процентної ставки, та всі інші премії або дисконти. Процентний дохід розраховується із застосуванням ефективної процентної ставки до валової балансової вартості фінансових активів, крім: (i) фінансових активів, які стали кредитно-знеціненими (Етап 3) і для яких процентний дохід розраховується із застосуванням ефективної процентної ставки до їх амортизованої вартості (за вирахуванням резерву під очікувані кредитні збитки); і (ii) створених або придбаних кредитно-знецінених фінансових активів, для яких первісна ефективна процентна ставка, скоригована на кредитний ризик, застосовується до амортизованої вартості.

Зобов'язання з оренди. Група орендує будівлі, споруди та транспортні засоби. Договори оренди, як правило, укладаються на фіксований строк від 1 до 5 років, але передбачають можливість пролонгації. Умови оренди узгоджуються індивідуально та включають широкий діапазон умов. Оренда визнається як актив у формі права користування та відповідне зобов'язання станом на дату, коли орендований актив готовий до використання Групою. Кожен орендний платіж розподіляється між зобов'язанням та фінансовою витратою.

3 Основні принципи облікової політики (продовження)

Фінансові витрати відносяться на прибуток чи збиток протягом строку оренди з метою отримання постійної процентної ставки від залишку зобов'язання за кожен період. Актив у формі права використання амортизується прямолінійним методом протягом строку корисного використання активу або строку оренди, залежно від того, який з них є меншим. Активи та зобов'язання, що виникають внаслідок оренди, початково оцінюються за приведеною вартістю. Орендні зобов'язання включають чисту приведену вартість наступних орендних платежів: фіксовані платежі (включаючи платежі, які є по суті фіксованими) за вирахуванням будь-яких матеріальних стимулів до отримання від орендодавця; змінні орендні платежі, що розраховуються за коефіцієнтом або процентом; очікувані суми до сплати орендарем за гарантією залишкової вартості; ціна виконання опціону на придбання у разі, якщо в орендаря є розумна впевненість у виконанні цього опціону, а також виплати штрафних санкцій за розірвання договору оренди, якщо строк оренди відображає виконання опціону орендарем. Орендні платежі дисконтуються за процентною ставкою, закладеною у договір оренди, якщо цю ставку можна визначити, або за процентною ставкою на позикові кошти Групи.

Група обліковує модифікацію оренди як окрему оренду, якщо задовольняється обидві умови:

- модифікація збільшує обсяг оренди шляхом надання додаткового права на користування одним або декількома відповідними активами; а також

- плата за оренду збільшується на суму, пропорційну окремо визначеній ціні за збільшення обсягу оренди, та будь-яких коригувань цієї ціни, необхідних для відображення особливостей конкретного контракту.

Активи у формі права використання оцінюються за первісною вартістю, яка складається з таких елементів: сума початкової оцінки орендного зобов'язання; орендні платежі, здійснені на дату початку оренди або до цієї дати за вирахуванням будь-яких матеріальних стимулів, отриманих від орендодавця; будь-які початкові прямі витрати, а також витрати на відновлення об'єкту оренди. Платежі, пов'язані з короткостроковою орендою та орендою малоцінних активів, визнаються за прямолінійним методом як витрати у складі прибутку чи збитку. Короткостроковою орендою є оренда строком на 12 місяців або менше. Можливість пролонгації та розірвання передбачена договорами оренди нерухомості та транспортні засоби Групи. Ці умови використовуються для максимально гнучкого управління договорами у ході діяльності. У більшості випадків можливість пролонгації та розірвання договорів оренди має лише Група, але не відповідний орендодавець.

При визначенні строку оренди керівництво враховує усі факти та обставини, які створюють економічний стимул використати можливість пролонгації або не використати можливість розірвання договору. Можливість пролонгації (або період після дати, на яку передбачено можливість розірвання договору) враховуються при визначенні строку оренди лише тоді, коли існує розумна впевненість у тому, що договір оренди буде пролонгований (або не буде розірваний). Ця оцінка переглядається у разі значної події або значної зміни обставин, які впливають на цю оцінку та залежать від орендатора.

Орендні платежі розподіляються між основною сумою зобов'язань та фінансовими витратами. Фінансові витрати відображаються у складі прибутку чи збитку протягом усього періоду оренди для того, щоб забезпечити постійну періодичну процентну ставку за непогашеним залишком зобов'язання за кожний період.

Виплати, пов'язані з короткостроковою орендою, визнаються прямолінійно як витрати у складі фінансового результату за період. Короткострокова оренда - це оренда зі строком оренди 12 місяців або менше.

Виплати працівникам. Заробітна плата, оплачувані річні відпустки, а також премії нараховуються у тому році, в якому відповідні послуги надаються працівниками Групи. Група робить на користь своїх працівників єдиний внесок до фондів соціального страхування. Внесок розраховується як процент від поточної валової суми заробітної плати та відноситься на витрати того періоду, якого він стосується.

Елементи операційних витрат. У розділі III звіту про фінансові результати наводяться відповідні елементи операційних витрат (на виробництво і збут, управління та інші операційні витрати), яких зазнало підприємство в процесі своєї діяльності протягом звітного періоду, за вирахуванням внутрішнього обороту, тобто за вирахуванням тих витрат, які становлять собівартість продукції (робіт, послуг), що вироблена і спожита самим підприємством. Собівартість реалізованих товарів, запасів у цьому розділі не наводиться.

Зміна презентації. За необхідності, порівняльні дані були скориговані для приведення їх у відповідність формату представлення сум поточного року в результаті рекласифікації статей у розкритті інформації.

Нижче показано вплив рекласифікації для цілей представлення у розкритті інформації у звіті про фінансові результати (звіті про сукупний дохід) за 2021 рік (Аудит не проводився):

	За попередньою звітністю за 2021 рік	Зміна у форматі представлення	Після зміни за 2021 рік
Інші операційні доходи	86 049	(21 216)	64 833
(Витрати) / Дохід від операційної курсової різниці	15 309	21 216	36 525

У застосуванні облікової політики Групи, яка описана в Примітці 3, керівництво зобов'язане робити судження, оцінки та припущення, що впливають на суми, визнані в фінансовій звітності та балансову вартість активів та зобов'язань протягом наступного фінансового року. Оцінки та пов'язані з ними припущення засновані на історичному досвіді, поточних обставинах та прогнозах, які вважаються релевантними та достатньо достовірними. Фактичні результати можуть відрізнятися від оцінених.

Оцінки та основні припущення переглядаються постійно. Перегляди бухгалтерських оцінок визнаються у періоді, в якому переглядаються, якщо перегляд впливає лише на той період або у період перегляду у майбутніх періодах, якщо перегляд впливає як на поточний, так і на майбутній періоди. Судження, які мають найбільш значний вплив на суми, визнані в фінансовій звітності, та оцінки, які можуть спричинити суттєве коригування балансової вартості активів та зобов'язань протягом наступного фінансового року, включають:

Безперервність діяльності. 24 лютого 2022 року, Російська Федерація розпочала повномасштабну війну агресію на суверенній території України. негайно після цього урядом України було введено військовий стан та відповідні тимчасові обмеження, які впливають на економічні умови. Додаткову інформацію про ці події наведено також у Примітці 2. Військове вторгнення Росії є нагальною проблемою, деякі регіони України залишаються ареною інтенсивних бойових дій або тимчасово окуповані. Через війну експортний потік через українські порти значно скоротився.

З початку війни Чорноморські порти призупинили свою роботу, що значно вплинуло на загальну промисловість. Альтернативні експортні маршрути були обмежені пропускнуою здатністю залізниці і значно дорожчі у порівнянні з морськими. 22 липня 2022 року Україна разом з Туреччиною та ООН підписала Ініціативу з безпечного транспортування зерна та харчових продуктів з українських портів ("Зернова Угода"). 17 липня 2022 року Російська Федерація відмовилась виконувати умови Зернової Угоди і почала погрожувати атакувати будь-які судна, що направляються у Чорноморські порти України. Після цього українські порти зазнавали численних атак з боку російської армії. Експорт зерна через Чорноморські порти досі продовжується, але у менших об'ємах порівняно із об'ємами під час дії Зернової угоди.

Для забезпечення безперервності бізнесу керівництво Групи вжило активних заходів шляхом переорганізації бізнес-процесів для адаптації до наявних викликів. Ключовий персонал та керівництво Групи продовжують працювати як на місці, так і віддалено. 32 співробітників вступили до лав Збройних сил України та сил територіальної оборони.

Група не співпрацює з юридичними чи фізичними особами, які знаходяться під санкціями ЄС і США. Група повністю дотримується законодавства України та своєчасно продовжує виконувати всі свої зобов'язання перед працівниками в повному обсязі. Кредиторська заборгованість за товари та послуги погашається відповідно до чітко визначених пріоритетів і з урахуванням договірних строків погашення кредиторської заборгованості.

На дату складання цієї консолідованої фінансової звітності за винятком подій, описаних у примітці 24, активи Групи не були пошкоджені, всі запаси знаходяться у нормальному стані та безпечно зберігаються, причому жодні з них не знаходяться на тимчасово окупованих територіях. Група продовжує свою діяльність, хоча зіткнулася з труднощами через існуючі обставини. На 31 грудня 2022 року Група мала чисті поточні активи в розмірі 2 356 079 тисяч гривень (на 31 грудня 2021 року: 2 177 001 тисяч гривень), при цьому чистий прибуток у 2022 році становить 338 580 тисяч гривень (у 2021 році: 693 269 тисяч гривень). Крім того, Група мала чисті видатки грошових коштів від операційної діяльності в розмірі 661 171 тисяч гривень (у 2021 році Група згенерувала чисті надходження грошових коштів від операційної діяльності в розмірі: 1 002 622 тисяч гривень).

Керівництво підготувало скоригований бюджет і прогноз грошових потоків на наступні дванадцять місяців, враховуючи поточні обставини і переглянуті прогнози продажів.

Ці прогнози враховують можливий вплив «Зернової угоди» та невизначеність щодо попиту на продукцію Групи і ґрунтуються на таких базових припущеннях:

- інтенсивність воєнних дій та охоплення територій України, на які вторглися російські війська, значно не збільшиться;
- Група матиме можливість постачати товари на підконтрольні Україні території;
- обсяг доходів від реалізації товарів дозволить Групі фінансувати свої операційні витрати.

Спираючись на зазначені вище фактори, керівництво обґрунтовано очікує наявність у Групи достатніх ресурсів для продовження діяльності протягом наступних дванадцяти місяців з дати цієї фінансової звітності. Таким чином, керівництво визнає, що майбутній розвиток бойових дій та їх тривалість є єдиним фактором суттєвої невизначеності, який може викликати значні сумніви у спроможності Групи продовжувати безперервну діяльність. Отже, Група може втратити здатність реалізовувати свої активи та виконувати свої зобов'язання у ході нормального ведення бізнесу. Попри єдину суттєву невизначеність, пов'язану з війною в Україні, керівництво продовжує вживати заходів для мінімізації впливу на Групу і, таким чином, вважає, що застосування припущення про безперервність діяльності для підготовки цієї консолідованої фінансової звітності є обґрунтованим. Група продовжить уважно стежити за ситуацією та за необхідності коригувати свої плани.

Ця консолідована фінансова звітність не включає коригування, які могли б бути необхідними, якби Група не могла продовжувати безперервну діяльність у найближчому майбутньому

4 Суттєві оцінки та судження (продовження)

Оціночний строк експлуатації основних засобів. Керівництво Групи регулярно переглядає термін оціночної строки експлуатації основних засобів. Орієнтовні терміни корисного використання засновані на технічних умовах та / або намірі використання. Керівництво збільшить / зменшить нарахування амортизації, якщо термін корисного використання менше / більше, ніж попередньо оцінений термін експлуатації.

Знос і амортизація. Методи нарахування зносу та амортизації ґрунтуються на здійснених керівництвом оцінках майбутніх строків корисного використання основних засобів та нематеріальних активів. Оцінки можуть змінюватися під впливом технологічного розвитку, конкуренції, змін ринкової кон'юнктури та інших чинників, і подібні зміни можуть призвести до змін очікуваних строків корисного використання та амортизаційних відрахувань. Темпи технологічного розвитку важко передбачити, і припущення Групи щодо тенденцій і динаміки розвитку можуть змінюватися згодом. Деякі активи і технології, в які інвестувала Група кілька років тому, усе ще використовуються і забезпечують базу для нових технологій. Строки корисного використання основних засобів і нематеріальних активів переглядають принаймні раз на рік з урахуванням зазначених вище чинників і всіх інших суттєвих аспектів. У випадку істотних змін очікуваних строків корисного використання, амортизаційні відрахування коригують на перспективній основі.

Амортизація активів у формі права користування. Активи у формі права користування, як правило, амортизуються лінійним методом протягом строку корисного використання активу або строку оренди, залежно від того, який з них закінчиться раніше.

Визначення строку оренди - визначаючи термін оренди, керівництво враховує всі факти та обставини, які створюють економічний стимул для продовження строку оренди або припинення його. Варіанти продовження (або періоди після можливого припинення) включаються до строку оренди лише у тому випадку, якщо оренду може бути продовжено (або не припинено).

Оцінка переглядається, якщо відбулася значна подія або істотна зміна обставин, що впливає на цю оцінку і яка знаходиться під контролем орендаря. Протягом поточного фінансового року фінансовий ефект від перегляду умов оренди для відображення ефекту від здійснення варіантів продовження та припинення був несуттєвим.

Визнання відстроченого активу з податку на прибуток - визнаний відстрочений податковий актив являє собою суму податку на прибуток, яка може бути зарахована проти майбутніх податків на прибуток, і відображається у звіті про фінансовий стан. Відстрочені активи з податку на прибуток визнаються лише тією мірою, в якій існує імовірність використання відповідного податкового кредиту. Це передбачає наявність тимчасових різниць, сторнування яких очікується у майбутньому, і наявність достатнього майбутнього оподаткованого прибутку для здійснення вирахувань. Оцінка майбутніх оподатковуваних прибутків та суми податкового кредиту, використання якого є можливим у майбутньому, базується на середньостроковому бізнес-плані, який готує керівництво, та результатах його екстраполяції на майбутні періоди. В основі бізнес-плану лежать очікування керівництва, що вважаються обґрунтованими за існуючих обставин.

Біологічні активи за справедливою вартістю. Справедлива вартість біологічних активів визначається, беручи до уваги наступні фактори:

- Очікувана ціна реалізації;
- Витрати по доведенню насінневої сировини до стану готової продукції;
- Витрати на продаж.

Вплив оцінок та суджень у визначенні справедливої вартості розкрито у Примітці 8.

Вартість відшкодування основних засобів та активів у формі права користування. Керівництво проводить аналіз, щоб оцінити, чи балансова вартість основних засобів та активів у формі права користування, що обліковуються за первісною вартістю, може суттєво відрізнятися від їх вартості відшкодування станом на кінець звітного періоду, порівнює її з балансовою вартістю і відображає зменшення корисності у тій мірі, в якій балансова вартість перевищує суму відшкодування. Така оцінка проводиться у випадку будь-яких подій або змін обставин, які свідчать про ознаки знецінення та ґрунтується на аналізі бюджету Компанії, цінкових індексів, змінах валютних курсів та інших релевантних факторах.

24 лютого 2022 року Росія розпочала широкомасштабну збройну агресію проти України. Значні по дії, що відбулися в Україні після широкомасштабної збройної агресії Російської Федерації, впливають на умови, в яких працює Група. Війна істотно вплинула на логістичні ланцюги Групи, а також викликала додаткову волатильність на ключових ринках, на яких працює Група. Група вважає, що ці події являють собою ознаки знецінення основних засобів та активів у формі права користування станом на 31 грудня 2022 року та прийняла рішення провести тест на знецінення. Група залучила незалежних оцінювачів для визначення вартості відшкодування основних засобів та активів у формі права користування станом на 31 грудня 2022 року. З метою аналізу основних засобів та активів у формі права користування на предмет знецінення, було використано метод дисконтованих грошових потоків.

За результатами проведеного тесту на знецінення було визначено, що балансова вартість не перевищує вартість відшкодування основних засобів та активів у формі права користування станом на 31 грудня 2022 року. Модель знецінення не була визначена, як чутлива до обґрунтовано можливих змін у ключових припущеннях.

На дату затвердження цієї консолідованої фінансової звітності до випуску наступні стандарти та інтерпретації, а також зміни стандартів були випущені та є обов'язковими до застосування у річних періодах, починаючи з 1 січня 2022 року та пізніших періодах, які не були достроково застосовані Групою:

- МСБО 16 Основні засоби (зміни) – вступають в силу 1 січня 2022р. та забороняє організаціям вираховувати з вартості об'єкта основних засобів будь-яку виручку, отриману від продажу готової продукції, виготовленої протягом періоду підготовки організацією цього активу до запланованого використання. Надходження від реалізації таких виробів разом із витратами на їх виробництво наразі визнаються у складі прибутку чи збитку.

Організація повинна застосовувати МСБО 2 для оцінки вартості такої готової продукції. Собівартість не включає амортизацію активу, який тестується, оскільки він не готовий до його запланованого використання. Зміна МСБО 16 також роз'яснює, що організація «тестує актив на предмет його належного функціонування», коли вона оцінює технічну та фізичну результативність активу. Фінансові показники активу не мають відношення до цієї оцінки. Отже, актив може бути спроможним функціонувати, як заплановано управлінським персоналом, та підлягати амортизації до того, як він досягнув рівня операційної ефективності, очікуваної управлінським персоналом.

- МСБО 37 Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи (зміни) – пояснює, що прямі витрати на виконання контракту включають прирісні (додаткові) витрати на виконання цього контракту; та розподіл інших витрат, безпосередньо пов'язаних із виконанням. Зміна також роз'яснює, що до фіксації окремого положення щодо обтяжливого контракту організація визнає збиток від знецінення, понесеного від активів, які використовуються у процесі виконання контракту, а не від активів, спеціально призначених для цього контракту.

Дата набуття чинності для організацій, які готують фінансову звітність станом на кінець календарного року - 1 січня 2022 р.

- МСФЗ 3 Об'єднання бізнесу (зміна) - посиляються на Концептуальну основу фінансової звітності в редакції 2018 року для визначення того, що складає актив або зобов'язання в операції з об'єднання бізнесу. До цієї зміни МСФЗ 3 посилався на Концептуальну основу фінансової звітності в редакції 2001 року. Крім того, в МСФЗ 3 для зобов'язань та умовних зобов'язань було додано новий виняток. Цей виняток передбачає, що відносно певних категорій зобов'язань та умовних зобов'язань організація, яка застосовує МСФЗ 3, повинна посилається на МСБО 37 або на КІМФЗ 21, а не на Концептуальну основу фінансової звітності 2018 року. Без цього нового винятку організація визнавала би певні зобов'язання в операції з об'єднання бізнесу, які вона не визнавала би за МСБО 37. Отже, безпосередньо перед придбанням організація мала би припинити визнання таких зобов'язань і визнати прибуток, який не відображає економічний прибуток. Також було роз'яснено, що покупець не повинен визнавати умовні активи, як визначено в МСБО 37, на дату придбання.

- МСФЗ 9 Фінансові інструменти (зміна) - визначає, які комісійні мають бути включені до тесту 10%-ї різниці для припинення визнання фінансових зобов'язань. Витрати чи комісійні могли сплачуватися або третім сторонам, або кредиту. Відповідно до цієї зміни, витрати чи комісійні, сплачені третім сторонам, не включатимуться до тесту 10%-ї різниці.

- Ілюстративний приклад 13, що додається до МСФЗ 16 Оренда, було змінено з метою виключення пояснювального прикладу платежів від орендодавця, які стосуються удосконалень орендованого майна. Причина цієї зміни полягає в усуненні потенційної непослідовності в частині обліку пільгових умов за орендою.

- МСФЗ 1 Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності - дозволяє застосовувати звільнення, якщо дочірня компанія починає застосовувати МСФЗ з пізнішої дати, ніж її материнська компанія. Дочірня компанія може оцінювати свої активи та зобов'язання за балансовою вартістю, за якою вони були б включені до консолідованої фінансової звітності материнської компанії, виходячи з дати переходу материнської компанії на облік за МСФЗ, якби не було зроблено жодних коригувань для цілей консолідації та відображення результату об'єднання бізнесу, в межах якого материнська компанія придбала вказану дочірню компанію. Зміна МСФЗ 1 дозволяє організаціям, які застосовували це звільнення за МСФЗ 1, також оцінювати накопичені курсові різниці із використанням числових значень показників, відображених материнською компанією, на основі дати переходу материнської компанії на облік за МСФЗ. Ця зміна МСФЗ 1 поширює дію цього звільнення на накопичені курсові різниці, щоб скоротити витрати організацій, які застосовують МСФЗ вперше. Ця зміна також застосовуватиметься до асоційованих компаній і спільних підприємств, які скористалися цим самим звільненням, передбаченим МСФЗ 1.

- МСБО 41 (зміна) - скасовано вимогу, відповідно до якої організації повинні були виключити грошові потоки для цілей оподаткування у процесі оцінки справедливої вартості. Ця зміна має забезпечити відповідність вимозі, яка міститься у стандарті, щодо дисконтування грошових потоків після оподаткування.

Пільгові умови сплати орендної плати у зв'язку з COVID-19 – зміни МСФЗ 16 (опубліковані 31 березня 2021 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 квітня 2021 року або після цієї дати). У травні 2020 року було опубліковано зміну МСФЗ 16, яка надає орендарям факультативне спрощення практичного характеру щодо оцінки того, чи є пільгові умови сплати орендної плати, надані у зв'язку з COVID-19, які призводять до зменшення орендних платежів до сплати 30 червня 2021 року або до цієї дати, модифікацією оренди. Зміна МСФЗ 16, опублікована 31 березня 2021 року, подовжує строк застосування спрощення практичного характеру з 30 червня 2021 року до 30 червня 2022 року.

5 Нові положення бухгалтерського обліку (продовження)

Продаж чи внесок активів в асоційовану компанію або спільне підприємство інвестором – зміни МСФЗ 10 та МСБО 28 (опубліковані 11 вересня 2014 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з дати, яка буде встановлена РМСБО, або після цієї дати). Ці зміни усувають невідповідність між вимогами МСФЗ 10 і МСБО 28, що стосуються продажу чи внеску активів в асоційовану компанію або спільне підприємство інвестором. Основний наслідок застосування змін полягає у тому, що прибуток чи збиток визнається у повному обсязі у тому випадку, якщо угода стосується бізнесу. Якщо активи не являють собою бізнес, навіть якщо цими активами володіє дочірнє підприємство, визнається лише частина прибутку чи збитку.

- МСФЗ 17 "Договори страхування" (опублікований 18 травня 2017 року і вступає в силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2023 року або після цієї дати) - МСФЗ 17 замінює МСФЗ 4, який дозволяв компаніям застосовувати існуючу практику обліку договорів страхування. Отже, інвесторам було складно порівнювати і

зіставляти фінансові результати в інших відносинах аналогічних страхових компаній. МСФЗ 17 є єдиним, оснований на принципах стандарту обліку всіх видів договорів страхування, включаючи договори перестрахування, наявні у страховика. Відповідно до цього стандарту, визнання і оцінка груп договорів страхування повинні виконуватися за: (i) приведеною вартістю майбутніх грошових потоків (грошові потоки по виконанню договорів), скоригованою з урахуванням ризику, в якій врахована вся наявна інформація про грошові потоки по виконанню договорів, яка відповідає спостережуваній ринковій інформації, плюс (якщо вартість є зобов'язанням) чи мінус (якщо вартість є активом) (ii) сума, яка являє собою незароблений прибуток по групі страхування за період, протягом якого вони надають страхове покриття, і тією мірою, якою вони звільняються від ризику. Якщо група договорів є чи стає збитковою, організація негайно відображатиме збиток.

- Зміни МСФЗ 17 та МСФЗ 4 зміна - опубліковані 25 червня 2020 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2023 року або після цієї дати. Зміни включають роз'яснення для полегшення запровадження МСФЗ 17 і спрощення окремих вимог стандарту та перехідних положень. Ці зміни стосуються восьми областей МСФЗ 17 і не передбачають зміни основоположних принципів стандарту. До МСФЗ 17 були внесені такі зміни:

- Дата набуття чинності: Дату набуття чинності МСФЗ 17 (зі змінами) відкладено на два роки. Стандарт має застосовуватися до річних звітних періодів, які починаються з 1 січня 2023 року або після цієї дати. Встановлений у МСФЗ 4 строк дії тимчасового звільнення від застосування МСФЗ 9 також перенесено на річні звітні періоди, які починаються з 1 січня 2023 року або після цієї дати.
- Очікуване відшкодування страхових аквізиційних грошових потоків: Організації повинні відносити частину своїх аквізиційних витрат на відповідні договори, які очікується продовжити, та визнавати такі витрати як активи до моменту визнання організацією продовження договору. Організації повинні оцінювати ймовірність відшкодування активу на кожну звітну дату і надавати інформацію про конкретний актив у примітках до фінансової звітності.
- Маржа за передбачені договором послуги, що відносяться на інвестиційні послуги: Слід ідентифікувати одиниці покриття з урахуванням обсягу вигод і очікуваного періоду страхового покриття та інвестиційних послуг за договорами зі змінними платежами та іншими договорами з послугами по отриманню інвестиційного доходу відповідно до загальної моделі. Витрати, пов'язані з інвестиційною діяльністю, слід включати як грошові потоки у межі договору страхування у тих випадках, в яких організація здійснює таку діяльність для збільшення вигод від страхового покриття для власника страхового полісу.
- Утримувані договори перестрахування – відшкодування збитків: Коли організація визнає збиток при первісному визнанні обтяжливої групи базових договорів страхування чи при додаванні обтяжливих базових договорів страхування до групи, організація повинна скоригувати маржу за передбачені договором послуги відповідної групи утримуваних договорів перестрахування і визнати прибуток за такими договорами перестрахування. Сума збитку, відшкодованого за утримуваним договором перестрахування, визначається множенням збитку, визнаного за базовими договорами страхування, на процент вимог за базовими договорами страхування, який організація очікує відшкодувати за утримуваним договором перестрахування. Ця вимога застосовуватиметься тільки у тому випадку, коли утримуваний договір перестрахування визнається до визнання збитку від базового договору страхування або одночасно з таким визнанням.
- Інші зміни: Інші зміни включають виключення зі сфери застосування для певних договорів кредитних карт (або аналогічних договорів) і для певних кредитних договорів; представлення активів і зобов'язань за договорами страхування у звіті про фінансовий стан у портфелях, а не в групах; застосовність варіанту зниження ризику при зниженні фінансових ризиків за допомогою утримуваних договорів перестрахування та непохідних фінансових інструментів за справедливою вартістю через прибуток чи збиток; вибір облікової політики для зміни оцінок, зроблених у попередній проміжній фінансовій звітності, при застосуванні МСФЗ 17; включення платежів і надходжень з податку на прибуток, що відносяться на конкретного власника страхового полісу, за умовами договору страхування до грошових потоків; і вибіркове звільнення від вимог протягом перехідного періоду та інші незначні зміни.

5 Нові положення бухгалтерського обліку (продовження)

- Зміни МСБО 1 і Практичного керівництва 2 з МСФЗ: розкриття інформації про облікову політику (опубліковані 12 лютого 2021 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2023 року або після цієї дати) - вимагають від організацій розкривати суттєву інформацію про облікову політику, а не основні положення облікової політики. Зміни містять визначення суттєвої інформації про облікову політику. У зміненому стандарті

також уточнюється, що інформація про облікову політику вважається суттєвою, якщо без неї користувачі фінансової звітності не змогли б зрозуміти іншу суттєву інформацію, наведену у фінансовій звітності. У зміненому стандарті наведено ілюстративні приклади інформації про облікову політику, яка, ймовірно, вважатиметься суттєвою для фінансової звітності суб'єкта господарювання. Крім того, змінений МСБО 1 уточнює, що несуттєву інформацію про облікову політику розкривати не потрібно. Проте якщо вона розкривається, вона не повинна ускладнювати ознайомлення з суттєвою інформацією про облікову політику. На підтримку цієї зміни були також внесені зміни до Практичного керівництва 2 з МСФЗ «Формування суджень про суттєвість», де містяться рекомендації щодо застосування концепції суттєвості до розкриття інформації про облікову політику.

- Зміни МСБО 8: визначення бухгалтерських оцінок (опубліковані 12 лютого 2021 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2023 року або після цієї дати) - уточнюють, як компанії повинні відрізнити зміни облікової політики від змін бухгалтерських оцінок.

- Відстрочені податки, пов'язані з активами та зобов'язаннями, що виникають за однією операцією, – зміни МСБО 12 (опубліковані 7 травня 2021 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2023 року або після цієї дати) - стосуються обліку відстроченого податку за такими операціями, як оренда та зобов'язання з виведення активів з експлуатації. У певних обставинах організації звільняються від вимоги визнавати відстрочений податок, коли вони вперше визнають активи або зобов'язання. Раніше існувала невизначеність щодо того, чи звільнення стосується таких операцій, як оренда та зобов'язання з виведення активів з експлуатації, за якими одночасно визнається актив і зобов'язання. Зміни уточнюють, що звільнення не застосовується, і організації повинні визнавати відстрочений податок за такими операціями. Зміни вимагають від компаній визнавати відстрочений податок за операціями, за якими при початковому визнанні виникають рівні суми тимчасових різниць, які збільшують і зменшують суму оподаткування.

- Перехідна опція для страхових компаній, що застосовують МСФЗ 17, – зміни МСФЗ 17 (опубліковані 9 грудня 2021 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2023 року або після цієї дати). Зміна до перехідних положень МСФЗ 17 надає страховим компаніям опцію, спрямовану на підвищення корисності інформації, яка надається інвесторам при початковому застосуванні МСФЗ 17. Зміна стосується лише переходу страхових компаній на облік згідно з МСФЗ 17 та не впливає на будь-які інші вимоги МСФЗ 17. Перехідні положення МСФЗ 17 та МСФЗ 9 застосовуються на різні дати та призведуть до таких разових відмінностей у класифікації у порівняльній інформації, представленої станом на дату початкового застосування МСФЗ 17: облікова невідповідність між зобов'язаннями за договорами страхування, що оцінюються за поточною вартістю, та відповідними фінансовими активами, що оцінюються за амортизованою вартістю, а також, якщо організація прийняла рішення скоригувати порівняльну інформацію у відповідності до вимог МСФЗ 9, відмінності між класифікацією фінансових активів, визнання яких припинене за порівняльний період (до яких МСФЗ 9 не застосовується), та інших фінансових активів (до яких МСФЗ 9 застосовується). Зміна стандарту допоможе страховим компаніям уникнути цих тимчасових облікових невідповідностей, а отже, підвищить корисність порівняльної інформації для інвесторів. Для цього страховим компаніям надається опція щодо представлення порівняльної інформації про фінансові активи.

При початковому застосуванні МСФЗ 17 організаціям для цілей представлення порівняльної інформації дозволяється застосовувати підхід накладання при класифікації фінансових активів, за якими організація не коригує порівняльну інформацію згідно з МСФЗ 9. Перехідна опція може застосовуватися окремо за кожним інструментом, дозволяє організації представляти порівняльну інформацію так, якби до цього фінансового активу застосовувалися вимоги МСФЗ 9 щодо класифікації та оцінки, але не вимагає від організації застосовувати вимоги МСФЗ 9 щодо знецінення, а також вимагає від організацій, які застосовують при класифікації фінансового активу підхід накладання, використовувати об'ґрунтовану та підтверджену інформацію, наявну на дату переходу на облік згідно зі стандартом для визначення того, як організація очікує класифікувати цей фінансовий актив із застосуванням МСФЗ 9.

- Зміни МСФЗ 16 «Оренда: зобов'язання з оренди в операції продажу з подальшою зворотною орендою» (опубліковані 22 вересня 2022 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2024 року або після цієї дати). Ці зміни стосуються операцій продажу з подальшою зворотною орендою, які відповідають вимогам МСФЗ 15, щоб обліковуватися як операція продажу. Зміни вимагають від орендаря-продавця оцінювати в подальшому зобов'язання, що виникають внаслідок такої операції, і так, що він не визнає прибуток або збиток, пов'язаний із правом користування, яке залишається у нього. Це означає перенесення такого прибутку на майбутні періоди, навіть якщо зобов'язання передбачає здійснення змінних орендних платежів, які не залежать від індексу чи ставки.

5 Нові положення бухгалтерського обліку (продовження)

- Класифікація зобов'язань як поточних або довгострокових зобов'язань – зміни МСБО 1 (первісно опубліковані 23 січня 2020 року і в подальшому змінені 15 липня 2020 року та 31 жовтня 2022 року; остаточно вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2024 року або після цієї дати). Ці зміни уточнюють, що зобов'язання класифікуються у поточні або довгострокові залежно від прав, існуючих на кінець звітного періоду. Зобов'язання є довгостроковими, якщо організація має на кінець звітного періоду суттєве право відкласти їх погашення, як мінімум, на 12 місяців. Роз'яснення у стандарті більше не вимагає, щоб таке право було безумовним. Зміна, запроваджена у жовтні 2022 року, визначила, що умови кредиту, які підлягають виконанню після звітної дати, не впливають на класифікацію боргових зобов'язань як поточних або довгострокових станом на звітну дату. Очікування управлінського персоналу щодо подальшої реалізації ним права відкласти розрахунок не впливають на класифікацію зобов'язань. Зобов'язання класифікується як поточне зобов'язання, якщо умову не дотримано станом на або перед звітною датою, навіть якщо від кредитора отримано звільнення від виконання умови після закінчення звітного періоду. І навпаки, кредит класифікується як довгострокове зобов'язання, якщо умову кредиту не дотримано тільки після звітної дати. Крім того, зміни містять роз'яснення вимог до класифікації боргових зобов'язань, які компанія може врегулювати за рахунок їх конвертації в інструменти капіталу. Розрахунок визначається як погашення зобов'язання грошовими коштами, іншими ресурсами, які втілюють у собі економічні вигоди, або власними інструментами капіталу організації. Передбачено виняток для конвертованих інструментів, які можуть бути конвертовані у власний капітал, але тільки для тих інструментів, де опціон на конвертацію класифікується як дольовий інструмент в якості окремого компонента комбінованого фінансового інструмента.

Наразі Група оцінює вплив цих змін на її фінансову звітність.

Група «Кортева Агрісєнс Україна»

Примітки до консолідованої фінансової звітності – 31 грудня 2022 року

(у тисячах гривень)

6 Основні засоби

У балансовій вартості основних засобів відбулися такі зміни:

	Будівлі та споруди	Машини, маркетингове та торгове обладнання	Транспортні засоби	Офісні меблі та комп'ютерне обладнання	Незавершене будівництво та незмонтоване обладнання	Інші основні засоби	Всього
<i>У тисячах гривень</i>							
Первісна вартість							
На 1 січня 2021 р. (Аудит не проводився)	395 421	934 677	44 733	20 012	1 539	6 868	1 403 250
Надходження (Аудит не проводився)	213	43 697	-	1 972	19 424	2 200	67 506
Вибуття (Аудит не проводився)	-	(449)	-	(67)	-	(349)	(865)
На 31 грудня 2021 р. (Аудит не проводився)	395 634	977 925	44 733	21 917	20 963	8 719	1 469 891
Надходження	-	18 361	-	1 124	25 041	3 387	47 913
Вибуття	-	(2 670)	-	(185)	(2 358)	(237)	(5 450)
На 31 грудня 2022 р.	395 634	993 616	44 733	22 856	43 646	11 869	1 512 354
Накопичений знос							
На 1 січня 2021 р. (Аудит не проводився)	40 704	199 631	20 778	13 808	-	5 722	280 643
Амортизаційні відрахування (Аудит не проводився)	18 500	69 166	7 193	3 220	-	2 294	100 373
Вибуття (Аудит не проводився)	-	(454)	-	(64)	-	(349)	(867)
На 31 грудня 2021р. (Аудит не проводився)	59 204	268 343	27 971	16 964	-	7 667	380 149
Амортизаційні відрахування	18 508	73 322	7 193	2 175	-	1 560	102 758
Вибуття	-	(753)	-	(185)	-	(237)	(1 175)
На 31 грудня 2022 р.	77 712	340 912	35 164	18 954	-	8 990	481 732
Балансова вартість							
На 1 січня 2021 р. (Аудит не проводився)	354 717	735 046	23 955	6 204	1 539	1 146	1 122 607
На 31 грудня 2021 р. (Аудит не проводився)	336 430	709 582	16 762	4 953	20 963	1 052	1 089 742
На 31 грудня 2022 р.	317 922	652 704	9 569	3 902	43 646	2 879	1 030 622

Група «Кортева Агрісінс Україна»

Примітки до консолідованої фінансової звітності – 31 грудня 2022 року

(у тисячах гривень)

6 Основні засоби (продовження)

Зміни у складі активів у формі права користування, включених до суми основних засобів були такими:

	Будівлі та споруди	Транспортні засоби	Всього
Первісна вартість:			
Активи у формі права користування, визнані внаслідок застосування МСФЗ 16 (Аудит не проводився)	112 735	87 675	200 410
Станом на 1 січня 2021 р. (Аудит не проводився)	112 735	87 675	200 410
Надходження (Аудит не проводився)	-	35 425	35 425
Вибуття внаслідок модифікації (Аудит не проводився)	(7 768)	(23 515)	(31 283)
Станом на 31 грудня 2021 р. (Аудит не проводився)	104 967	99 585	204 552
Надходження	-	28 354	28 354
Вибуття внаслідок модифікації	(19 233)	(33 256)	(52 489)
Станом на 31 грудня 2022 р.	85 734	94 683	180 417
	Будівлі та споруди	Транспортні засоби	Всього
Накопичений знос:			
Активи у формі права користування, визнані внаслідок застосування МСФЗ 16 (Аудит не проводився)	3 758	40 779	44 537
Станом на 1 січня 2021 р. (Аудит не проводився)	3 758	40 779	44 537
Нараховано за рік (Аудит не проводився)	22 547	27 834	50 381
Вибуття внаслідок модифікації (Аудит не проводився)	-	(23 515)	(23 515)
Станом на 31 грудня 2021 р. (Аудит не проводився)	26 305	45 098	71 403
Нараховано за рік	22 547	32 666	55 213
Вибуття внаслідок модифікації	-	(33 255)	(33 255)
Станом на 31 грудня 2022 р.	48 852	44 509	93 361
Балансова вартість			
Станом на 1 січня 2021 р. (Аудит не проводився)	108 977	46 896	155 873
Станом на 31 грудня 2021 р. (Аудит не проводився)	78 662	54 487	133 149
Станом на 31 грудня 2022 р.	36 882	50 174	87 056

7 Запаси

У тисячах гривень	31 грудня 2022 р.	31 грудня 2021 р. (Аудит не проводився)
Товари для перепродажу та готова продукція	2 156 435	1 053 251
Незавершене виробництво	1 469 722	1 472 021
Виробничі запаси	364 280	324 467
Всього	3 990 437	2 849 739

Балансова вартість запасів на 31 грудня 2021 року у сумі 3 990 437 тисяч гривень (31 грудня 2021 – 2 849 739 тисяч гривень) вказана з урахуванням резерву знецінення. У таблиці далі пояснюються зміни у сумі резерву знецінення запасів з початку до закінчення річного періоду:

Група «Кортева Агрисаєнс Україна»

Примітки до консолідованої фінансової звітності – 31 грудня 2022 року

(у тисячах гривень)

7 Запаси (продовження)

У тисячах гривень	2022 рік	2021 рік (Аудит не проводився)
Резерв знецінення запасів на 1 січня	185 928	153 790
Нарахування за рік	436 543	189 553
Списання	(50 716)	(163 640)
Резерв знецінення запасів на 31 грудня	571 755	179 703

Нарахування знецінення запасів у сумі 98 320 тис. грн. за 2022 рік представлене у складі собівартості реалізованої продукції (Примітка 16) (2021 рік: 189 553 тис. грн.) та у сумі 338 223 тис. грн. у складі Збитку від списання неліквідів (2021 рік: нуль).

Нарахування знецінення запасів у складі собівартості реалізованої продукції представляють собою зменшення вартості готової продукції та товарів насіння гібридів кукурудзи та соняшнику, що розраховано відповідно до політики Компанії щодо оцінки знецінення запасів.

Збиток від списання неліквідів насіння у сумі 338 223 тис. грн. є впливом військових дій в Україні, внаслідок чого суттєво зменшилася площа посівів кукурудзи виробниками сільськогосподарської продукції в Україні через ускладнену логістику.

Згідно з МСФЗ 41 «Сільське господарство» Група визнала сільськогосподарську продукцію, зібрану як урожай з біологічних активів даного суб'єкта господарювання, за справедливою вартістю за вирахуванням витрат на продаж на час збирання урожаю, шляхом дооцінки запасів в сумі 364 207 тис. грн. у 2022 році. (2021 рік: 635 388 тис. грн.)

У тис. мішків

	31 грудня 2022 р.	31 грудня 2021 р. (Аудит не проводився)
Готова продукція		
Кукурудза	261 616	59 030
Соняшник	48 645	12 274
Всього	310 261	71 304

Кукурудза - середня вага мішка - 22 кг.

Соняшник - середня вага мішка - 12 кг.

8 Поточні біологічні активи

У тисячах гривень	31 грудня 2022 р.	31 грудня 2021 р. (Аудит не проводився)
Балансова вартість біологічних активів рослинництва на початок року	-	-
Збільшення в результаті капіталізації витрат	1 012 669	1 357 482
Прибуток від зміни справедливої вартості за вирахуванням витрат на продаж	364 207	635 388
Зменшення в результаті врожаю	(1 376 876)	(1 992 870)
Балансова вартість біологічних активів рослинництва на кінець року	-	-

Прибуток від зміни справедливої вартості біологічних активів та сільськогосподарської продукції являє собою сукупний прибуток/(збиток), що виникає протягом періоду від первісного визнання та переоцінки біологічних активів та сільськогосподарської продукції до моменту збору врожаю. Компанією відображено дохід від первісного визнання біологічних активів та сільськогосподарської продукції у 2022 році в сумі 364 207 тисяч грн (2021 році в сумі 635 388 тисяч грн.).

8 Поточні біологічні активи (продовження)

Нижче представлено врожай, зібраний за період в розрізі культур:

	2022 рік		2021 рік (Аудит не проводився)	
	Вартість врожаю, Тис. грн	Кількість, тис. мішків	Вартість врожаю, Тис. грн	Кількість, тис. мішків
Кукурудза	1 352 914	1 056 750	1 768 971	1 271 677
Соняшник	23 962	56 195	223 899	130 235
Всього	1 376 876	1 112 945	1 992 870	1 401 912

До складу Біологічних активів Група включає сільськогосподарську продукцію, яку вирощує для виробництва посівного матеріалу, а саме кукурудзи та соняшнику.

У Групи на звітну дату немає біологічних активів, право володіння якими обмежене чи перебуває в заставі.

Група наражається на фінансові ризики, пов'язані зі зміною ціни на готову продукцію (посівний матеріал). Група не очікує, що ціни на готову продукцію істотно знизяться в найближчому майбутньому і, отже не укладала фінансових контрактів для управління ризиком зниження цін. Група регулярно переглядає свої прогнози щодо цін з огляду на необхідність активного управління фінансовими ризиками.

Біологічні активи Групи не підпадають під загрозу кліматичних ризиків, так як на звітну дату при підготовці розрахунку справедливої вартості біологічних активів, урожай повністю зібраний і перебуває в стадії доробки.

Так як відсутній активний ринок, для розрахунку справедливої вартості зібраного врожаю сільськогосподарської продукції було використано очікувану чисту вартість реалізації продукції на кінцевого споживача за мінусом витрат на продаж (витрати на збут, роялті, витрати на доробку продукції).

Поточні біологічні активи рослинництва рекласифікуються в Запаси (Примітка 7) в момент збору врожаю з полів спочатку в Незавершене виробництво, а потім в готову продукцію по мірі їх доробки.

Прибуток від зміни справедливої вартості за вирахуванням витрат на продаж складає 364 207 тисяч гривень в 2022 році (2021: 635 388 тисяч гривень).

Прибуток від зміни справедливої вартості біологічних активів та сільськогосподарської продукції являє собою сукупний прибуток, що виникає протягом періоду від первісного визнання та переоцінки біологічних активів та сільськогосподарської продукції до моменту збору врожаю з полів.

Оцінка біологічних активів знаходиться в межах 3-ього рівня ієрархії справедливої вартості.

Основні припущення, що використовуються для оцінки врожаю в межах моделі оцінки сільськогосподарської продукції:

- Ціна реалізації. При оцінці кукурудзи за мішок, середня вага якого 22 кг, ціна встановлена на рівні 2 700 – 6 231 грн (2021: 2 650-4 650 грн). При оцінці соняшника за мішок, середня вага якого 12 кг, ціна встановлена на рівні 4 000 – 4 550 грн (2021: 3 950-4 500 грн). Чим вища ціна реалізації, тим вища буде справедлива вартість врожаю.
- Витрати по доведенню насінневої продукції до стану готової продукції. При оцінці кукурудзи за мішок, середня вага якого 22 кг, показник встановлений на рівні 972 грн (2021: 624 грн). При оцінці соняшника за мішок, середня вага якого 12 кг, показник встановлений на рівні 2 115 грн (2021: 948 грн). Чим вища вартість доведення насінневої сировини до стану готової продукції, тим нижча буде справедлива вартість врожаю.
- Витрати на продаж. Показник встановлений на рівні 723 грн за мішок (2021: 495 грн). Чим вищі витрати на продаж, тим менша справедлива вартість врожаю.
- Витрати на роялті за реалізовану сільськогосподарську продукцію. Показник встановлений на рівні 269 грн за мішок кукурудзи і 252 грн за мішок соняшника. Чим вищі витрати на роялті, тим менша справедлива вартість врожаю.
- Обсяг виробництва сільськогосподарської продукції протягом періоду. Показник для кукурудзи встановлений на рівні 1 056 750 мішків (2021: 1 271 677 мішків), для соняшника – 56 195 мішків (2021: 130 235 мішків). Чим вищий обсяг виробництва, тим вища справедлива вартість врожаю.

Група «Кортева Агрисаєнс Україна»

Примітки до консолідованої фінансової звітності – 31 грудня 2022 року

(у тисячах гривень)

9 Дебіторська заборгованість та інша поточна дебіторська заборгованість

<i>У тисячах гривень</i>	31 грудня 2022 р.	31 грудня 2021 р. (Аудит не проводився)
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	451 598	511 458
Векселі отримані	8 594	16 052
Оціночний резерв під кредитні збитки за дебіторською заборгованістю за товари, роботи, послуги	(271 800)	(229 182)
Внутрішньо групова короткострокова позика надана	-	550 000
Всього фінансових активів у складі дебіторської заборгованості та векселів отриманих	188 392	848 328
Аванси видані	93 407	86 615
Передоплати з податку на прибуток	83 245	44 382
Передоплати за податками за винятком податку на прибуток	283 020	29 428
Інша поточна дебіторська заборгованість	26 409	6527
Всього дебіторської та іншої поточної заборгованості	674 473	1 015 280

Станом на 31 грудня 2022 року та 31 грудня 2021 року торгова та інша дебіторська заборгованість є безпроцентною та погашається в ході звичайної господарської діяльності Групи.

Дебіторська заборгованість деномінована в наступних валютах:

<i>У тисячах гривень</i>	31 грудня 2022 р.	31 грудня 2021 р. (Аудит не проводився)
Валюта		
Гривня	45 156	719 197
Долар	143 236	129 131
Всього	188 392	848 328

Група надала за договором позики від 22 грудня 2021 року компанії під спільним контролем короткострокову відсоткову позику в сумі 550 000 тисяч гривень, деноміновану у гривні, для забезпечення потреб фінансування поточної операційної діяльності. Строк повернення позики 22 березня 2022 року. За цим договором відсотки за користування позиною становить 9% річних. Строк позики було продовжено до 31 грудня 2022 року і сума позики було збільшено до 700 000 тисяч гривень, станом на 31 грудня 2022 року короткострокову відсоткову позику в сумі 700 000 тисяч гривень було погашено, відсотки сплачено у повному обсязі.

Група застосовує спрощений підхід до створення резервів під очікувані кредитні збитки, передбачений МСФЗ 9, який дозволяє використання резерву під очікувані збитки за весь строк інструменту для всіх активів у категорії "Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги".

Для оцінки кредитних збитків дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги та дебіторська заборгованість за внутрішніми розрахунками об'єднана у категорії згідно зі спільними характеристиками кредитного ризику та кількістю днів прострочення за останні три роки.

Оціночний резерв під кредитні збитки (ОКЗ) дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги станом на 31 грудня 2022 року представлений у таблиці далі:

	Рівень збитків	Валова вартість	ОКЗ за весь строк	Балансова вартість
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги, векселі отримані та позики надані				
- поточна внутрішньогрупова	0.0%	153 113	-	153 113
- поточна	0.7%	32 871	(230)	32 641
- прострочена менше ніж 30 днів	0.7%	458	(3)	455
- прострочена від 31 до 90 днів	0.7%	2 159	(15)	2 144
- прострочена від 91 до 181 днів	0.7%	-	-	-
- прострочена від 181 до 365 днів	0.7%	39	-	39
- прострочена понад 365 днів	100%	271 552	(271 552)	-
Всього		460 192	(271 800)	188 392

Група «Кортева Агрисаєнс Україна»

Примітки до консолідованої фінансової звітності – 31 грудня 2022 року

(у тисячах гривень)

9 Дебіторська заборгованість та інша поточна дебіторська заборгованість (продовження)

Оціночний резерв під кредитні збитки дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги станом на 31 грудня 2021 року **(Аудит не проводився)** представлений у таблиці далі:

	Рівень збитків	Валова вартість	ОКЗ за весь строк	Балансова вартість
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги, векселі отримані та позики надані				
- поточна внутрішньогрупова	0.0%	586 032	-	586 032
- поточна	0.7%	253 025	(1 771)	251 254
- прострочена менше ніж 30 днів	0.7%	-	-	-
- прострочена від 31 до 90 днів	0.7%	11 121	(79)	11 042
- прострочена від 91 до 181 днів	0.7%	-	-	-
- прострочена від 181 до 365 днів	0.7%	-	-	-
- прострочена понад 365 днів	100%	227 332	(227 332)	-
Всього		1 077 510	(229 182)	848 328

Кредитний період клієнтів, які мають дебіторську заборгованість перед Групою становить від 30 до 318 днів станом на 31 грудня 2022 року, (31 грудня 2021 року: від 30 до 318 днів), залежно від типу клієнта. Група дотримується політики кредитного контролю. Загальні правила передбачають: встановлення індивідуальних лімітів товарного кредиту, які автоматично контролюються відповідними ІТ-системами; моніторинг дебіторської заборгованості за основною діяльністю окремо по кожному клієнту не рідше одного разу на місяць, постійний моніторинг справ клієнтів, які впливають на їхню платіжну дисципліну (включаючи відносини з іншими постачальниками), із залученням відділів продажу у відповідних регіонах; призупинення відвантаження продукції у разі значного порушення умов оплати. Усі порушення комерційних умов договору затверджуються кредитним комітетом Групи.

Оскільки усі клієнти, що мають заборгованість за внутрішніми розрахунками перед Групою є компаніями під спільним контролем материнської компанії, політика кредитного контролю для таких клієнтів є менш суворою, ніж політика кредитного контролю для третіх сторін. Для компаній під спільним контролем материнська компанія в змозі забезпечити виконання зобов'язань між ними, тому ризик дефолту по таким інструментам дорівнює нулю.

У таблиці далі пояснюються зміни у сумі резерву під кредитні збитки від торгової та іншої дебіторської заборгованості за спрощеною моделлю ОКЗ з початку до закінчення річного періоду:

У тисячах гривень	2022 рік	2021 рік (Аудит не проводився)
Оціночний резерв під кредитні збитки торгової дебіторської заборгованості на 1 січня	229 182	248 583
Нарахування за рік	52 005	651
Списання	(9 387)	(20 052)
Оціночний резерв під кредитні збитки торгової дебіторської заборгованості на 31 грудня	271 800	229 182

Група «Кортева Агрисаєнс Україна»
Примітки до консолідованої фінансової звітності – 31 грудня 2022 року
(у тисячах гривень)
10 Грошові кошти та їх еквіваленти

<i>У тисячах гривень</i>	31 грудня 2022 р.	31 грудня 2021 р. (Аудит не проводився)
Поточні рахунки	1 113 347	1 247 150
Всього грошових коштів та їх еквівалентів	1 113 347	1 247 150

Станом на 31 грудня грошові кошти в банку були деноміновані в таких валютах:

<i>У тисячах гривень</i>	31 грудня 2022 р.	31 грудня 2021 р. (Аудит не проводився)
Гривня	791 535	1 219 347
Долар США	321 812	27 803
Всього грошових коштів та їх еквівалентів	1 113 347	1 247 150

Група розміщує свої грошові кошти та депозити в українських або міжнародних банках з надійною репутацією. Далі наведено розбивку грошових коштів на поточних рахунках та депозитів з початковим строком розміщення до трьох місяців:

Рейтинг за рейтинговим агентством Moody's станом на: *	31 грудня 2022	31 грудня 2021 (Аудит не проводився)
	Поточні рахунки	Поточні рахунки
<i>Не прострочені та не знецінені</i>		
Без рейтингу	1 113 347	1 247 150
Всього грошових коштів та їх еквівалентів	1 113 347	1 247 150

* Для банків, що є дочірніми компаніями іноземних банківських груп, вказано рейтинг материнської компанії.

У 2022 році на грошові кошти в банках нараховувалися процентні доходи за фіксованою ставкою: 4% річних (у 2021 році – у 1% річних).

11 Статутний капітал

Зареєстрований (пайовий) капітал – це зафіксована в установчих документах загальна вартість активів, які є внеском власників (учасників) до капіталу підприємства. Зареєстрований (пайовий) капітал станом на 31 грудня 2022 року, 31 грудня 2021 року становив 496 114 745 гривень.

Станом на 31 грудня 2021 року Компанія є товариством з обмеженою відповідальністю. Відповідно до чинного законодавства України право голосу учасників Компаній, створених у формі товариства з обмеженою відповідальністю, відповідає їх частці в статутному капіталі. Частки учасників представлені у таблиці далі:

	31 грудня 2022 р.	31 грудня 2021 р. (Аудит не проводився)
	% власності	% власності
PIONEER OVERSEAS CORPORATION	100%	100%
Всього	100%	100%

Група «Кортева Агрісінс Україна»

Примітки до консолідованої фінансової звітності – 31 грудня 2022 року

(у тисячах гривень)

12 Поточна кредиторська заборгованість та інша поточна заборгованість

У тисячах гривень	31 грудня 2022 р.	31 грудня 2021 р. (Аудит не проводився)
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1 849 301	950 609
Поточні зобов'язання за довгостроковими зобов'язаннями	63 423	37 807
Всього фінансової кредиторської заборгованості у складі поточної кредиторської заборгованості	1 912 724	988 416
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	964 322	1 800 064
Поточна кредиторська заборгованість з податку на прибуток	-	-
Поточна кредиторська заборгованість (інше)	139	222
Всього фінансової та нефінансової кредиторської заборгованості у складі поточної кредиторської заборгованості та іншої поточної кредиторської заборгованості	2 877 185	2 788 702

Станом на 31 грудня торгова та інша кредиторська заборгованість була деномінована в таких валютах:

У тисячах гривень	31 грудня 2022 р.	31 грудня 2021 р. (Аудит не проводився)
Гривня	1 037 088	516 539
Долар США	741 350	423 377
Євро	134 286	48 500
Всього	1 912 724	988 416

13 Звірка зобов'язань за фінансовою діяльністю

Заборгованість за позиковими коштами та зобов'язаннями з оренди до погашення протягом одного року була такою:

У тисячах гривень	Валюта	% ставка	31 грудня 2022 р.	% ставка	31 грудня 2021 р. (Аудит не проводився)
Поточна частина довгострокових зобов'язань з оренди	USD	5,8%-7,6%	63 423	7,6%	37 807
Всього позикових коштів до погашення до одного року			63 423		37 807

Оскільки позикові кошти до погашення до одного року є короткостроковими, їх балансова вартість приблизно дорівнює справедливій вартості, розрахованій шляхом дисконтування очікуваного майбутнього відтоку грошових коштів за ринковою ставкою станом на 31 грудня 2022 року, 31 грудня 2021 року.

Залишки довгострокових позикових коштів були такими:

У тисячах гривень	Валюта	% ставка	31 грудня 2022 р.	% ставка	31 грудня 2021 р. (Аудит не проводився)
Довгострокові зобов'язання з оренди	USD	5,5%-7,6%	83 384	7,6%	103 054
Всього позикових коштів до погашення після одного року			83 384		103 054

Група «Кортева Агрісінс Україна»**Примітки до консолідованої фінансової звітності – 31 грудня 2022 року**

(у тисячах гривень)

13 Зв'язка зобов'язань за фінансовою діяльністю (продовження)

У таблиці далі наведено аналіз чистого боргу та змін у сумі зобов'язань Групи за фінансовою діяльністю за кожен з представлених у звітності періодів. Статті таких зобов'язань - це статті, представлені у звіті про рух грошових коштів у складі грошових потоків від фінансової діяльності.

	Зобов'язання за орендою
Зобов'язання за фінансовою діяльністю на 1 січня 2021 р. (Аудит не проводився)	156 577
Грошові потоки (Аудит не проводився)	(67 319)
Фінансові витрати (Аудит не проводився)	10 158
Збільшення зобов'язання за орендою за рік (Аудит не проводився)	35 425
Ефект зміни курсу валют (Аудит не проводився)	6 020
Зобов'язання за фінансовою діяльністю на 31 грудня 2021 р. (Аудит не проводився)	140 861
Грошові потоки	(68 715)
Фінансові витрати	10 648
Збільшення зобов'язання за орендою за рік	28 354
Ефект зміни курсу валют	35 659
Зобов'язання за фінансовою діяльністю на 31 грудня 2022 р.	146 807

Станом на 31 грудня 2022 активи Групи не були надані у заставу як забезпечення позикових коштів.

14 Поточні забезпечення

Зміни в поточних зобов'язаннях були наступними:

<i>У тисячах гривень</i>	Забезпечення витрат по роботам з вирощування насіннєвої сировини	Забезпечення виплат працівникам	Інші поточні забезпечення	Всього
Балансова вартість на 1 січня 2021 (Аудит не проводився)	163 687	22 074	45 559	231 320
Нараховано до прибутків та збитків (Аудит не проводився)	189 210	33,695	1 983	224 888
Використання резерву (Аудит не проводився)	(163 687)	(22 074)	(23 705)	(209 466)
Балансова вартість на 31 грудня 2021 (Аудит не проводився)	189 210	33 695	23 837	246 742
Нараховано до прибутків та збитків	500 731	47 810	31 250	579 791
Використання резерву	(189 210)	(33 695)	(23 837)	(246 742)
Балансова вартість на 31 грудня 2022	500 731	47 810	31 250	579 791

Всі резерви наведені вище класифіковано як поточні зобов'язання.

Забезпечення витрат по вирощуванню насіннєвої сировини. Забезпечення витрат по вирощуванню насіннєвої сировини (врожаю) являє собою визнані зобов'язання за роботи з вирощування сировини насіння кукурудзи та соняшнику (врожаю), що отримані в 2022 році та 2021 році від третіх сторін (Виробників), щодо яких сума витрат або термін сплати можуть змінюватись. Суму резерву було визначено базуючись на очікуваннях керівництва щодо обсягу отриманого обсягу насіннєвої сировини (врожаю), погоджених внутрішніх стандартів якості Групи та цін.

Група «Кортева Агрисаєнс Україна»
Примітки до консолідованої фінансової звітності – 31 грудня 2022 року
(у тисячах гривень)
15 Виручка

<i>У тисячах гривень</i>	2022 рік	2021 рік (Аудит не проводився)
Виручка по договорах із покупцями від реалізації товарів та готової продукції	4 701 702	4 548 785
Всього виручки	4 701 702	4 548 785

Виручка Групи переважно визнається у певний момент часу. Сума виручки, що визнається протягом періоду, є незначною. Сума контрактних зобов'язань включається до рядка поточної кредиторської заборгованості за одержаними авансами в балансі. Щодо більшості залишків, дохід визнавався протягом 2022 року.

16 Собівартість реалізованої продукції

<i>У тисячах гривень</i>	2022 рік	2021 рік (Аудит не проводився)
Вартість придбаних товарів для перепродажу	1 785 467	2 347 871
Сировина та інші виробничі матеріали, включаючи роботи з вирощування насінневої сировини	1 038 054	939 708
Роялті – витрати за ліцензією від пов'язаної сторони	133 373	107 118
Витрати на послуги з доробки насінневої сировини	151 461	118 333
Нарахування резерву знецінення запасів (Примітка 7)	98 320	189 553
Знос та амортизація	45 887	43 253
Витрати на персонал та єдиний соціальний внесок	33 018	17 367
Вартість відходів у процесі виробництва сільськогосподарської продукції	3 842	6 026
Всього собівартості реалізованої продукції	3 289 422	3 769 229

17 Витрати на збут

<i>У тисячах гривень</i>	2022 рік	2021 рік (Аудит не проводився)
Витрати на персонал та єдиний соціальний внесок	184 810	131 917
Винагорода торговим агентам	157 072	175 299
Професійні послуги від третіх сторін	128 604	45 703
Складські витрати	110 002	68 529
Маркетингові витрати	39 842	33 150
Комунальні витрати та оренда	34 965	16 810
Витрати на логістику	21 725	29 912
Знос та амортизація	15 150	10 006
Витрати на робочі поїздки	4 979	6 238
Офісні витрати	3 632	3 986
Інше	24 145	27 949
Всього витрат на збут	724 926	549 499

Група «Кортева Агрісінс Україна»

Примітки до консолідованої фінансової звітності – 31 грудня 2022 року

(у тисячах гривень)

18 Податок на прибуток

<i>У тисячах гривень</i>	2022 рік	2021 рік (Аудит не проводився)
Поточний податок	308 465	206 550
Відстрочені доходи з податку на прибуток	(229 387)	(38 215)
Витрати з податку на прибуток	79 078	168 335

Сума податку на оподатковуваний прибуток Групи, розрахована відповідно до вимог податкового законодавства України, відрізняється від теоретичної суми, розрахованої шляхом множення суми прибутку до оподаткування, відображеної у звіті про сукупні доходи, на відповідну ставку податку. Вивірених між очікуваними та фактичними податковими витратами подано у таблиці нижче:

<i>У тисячах гривень</i>	2022 рік	2021 рік (Аудит не проводився)
Прибуток до оподаткування	417 658	861 604
Теоретична сума податку на прибуток за встановленою законом ставкою податку 18%	75 178	155 089
Податковий ефект:		
Витрати, що не підлягають відрахуванню	477	6 444
Зміна у визнанні відстроченого податкового зобов'язання	(4 249)	(4 247)
Зміна у визнанні відстроченого податкового активу	7 672	11 049
Витрати з податку на прибуток	79 078	168 335

Відмінності між українськими правилами оподаткування та МСФЗ призводять до виникнення певних тимчасових різниць між балансовою вартістю активів та зобов'язань для цілей фінансової звітності та їхньою податковою базою. Податковий вплив зміни цих тимчасових різниць визначено на основі прогнозних даних керівництва про те, коли ці різниці будуть відображені у податкових деклараціях Групи, з використанням ставки податку 18%.

Податковий ефект змін тимчасових різниць за 2022 рік, був таким:

<i>У тисячах гривень</i>	31 грудня 2021 р. (Аудит не проводився)	Кредитовано/ (віднесено) на фінансовий результат	31 грудня 2022 р.
Резерв на запаси	56 781	98 289	155 070
Дебіторська заборгованість за товари, роботи та послуги	118	-	118
Основні засоби	(84 389)	6 659	(77 730)
Поточні зобов'язання за розрахунками: з одержаних авансів	1 354	4 456	5 810
Поточні забезпечення	66 053	120 364	186 417
Інші поточні зобов'язання	960	(381)	579
Відстрочені податкові активи	63 831	206 433	270 264
Всього відстрочені податкові зобов'язання	(22 954)	22 954	-

Тимчасові податкові різниці по Поточним забезпеченням представлено резерв по договорам з торговими агентами за послуги пов'язанні з розвитком сфери збуту, дослідження кон'юнктури та потенціалу ринку, інформованості, популярності визначеного товару та послуг і купівельних звичок споживачів задля сприяння поширення товарів Групи на території України. У 2022 році сума податкових різниць 186 417 тис. гривень (у 2021 році – 66 053 тис. гривень).

Група «Кортева Агрисаєнс Україна»**Примітки до консолідованої фінансової звітності – 31 грудня 2022 року**

(у тисячах гривень)

18 Податок на прибуток (продовження)

Далі представлені відстрочені податкові зобов'язання та активи, відображені у звіті про фінансовий стан станом на 31 грудня 2021 року (**Аудит не проводився**):

У тисячах гривень	31 грудня 2020 р.	Кредитовано/ (віднесено) на фінансовий результат	31 грудня 2021 р.
Резерв на запаси	50 688	6 093	56 781
Векселі отримані	30	(30)	-
Дебіторська заборгованість за товари, роботи та послуги	4 447	(4 329)	118
Основні засоби	(95 234)	10 845	(84 389)
Поточні зобов'язання за розрахунками з одержаних авансів	-	1 354	1 354
Поточні забезпечення	39 222	26 831	66 053
Інші поточні зобов'язання	3 509	(2 549)	960
Відстрочені податкові активи	68, 355	(4 524)	63 831
Всього відстрочені податкові зобов'язання	(65 693)	42 739	(22 954)

Сума податку на оподатковуваний прибуток Групи, розрахована відповідно до вимог податкового законодавства України, відрізняється від теоретичної суми, розрахованої шляхом множення суми прибутку до оподаткування, відображеної у звіті про фінансові результати, на відповідну ставку податку.

Станом на 31 грудня 2022 року невизнані тимчасові різниці, які зменшують об'єкт оподаткування, та невикористані податкові збитки представлені таким чином:

У тисячах гривень	На 31 грудня 2022 р.	На 31 грудня 2021 р. (Аудит не проводився)
Торгова дебіторська заборгованість	271 800	229 182
Всього	271 800	229 182

19 Умовні та інші зобов'язання

Податкове законодавство. Українське законодавство та нормативні акти, що регулюють сферу оподаткування та інші аспекти діяльності, включаючи валютний контроль і митне законодавство, продовжують змінюватися. Положення законів та нормативних актів не завжди є чіткими та трактуються по-різному місцевими, регіональними та державними органами, а також іншими урядовими установами. Випадки розбіжностей у трактуванні законодавства є непоодинокими. Податкові органи можуть перевіряти податкові питання у фінансових періодах протягом трьох календарних років після їх закінчення. За певних обставин перевірка може стосуватися довгих періодів.

Керівництво вважає, що діяльність Групи здійснюється у повній відповідності до законодавства, що регулює її діяльність, та що Група нарахувала і сплатила усі необхідні податки.

Трансфертне ціноутворення. В 2022 році Група подала звіти з ТЦУ за 2021 рік. Українське законодавство з трансфертного ціноутворення у більшості аспектів відповідає міжнародним принципам трансфертного ціноутворення, розробленим Організацією Економічного Співробітництва та Розвитку (ОЕСР), з деякими особливостями. Законодавство з трансфертного ціноутворення дозволяє податковим органам здійснювати податкові донарахування за контрольованими операціями (операціями між пов'язаними сторонами та деякими операціями з непов'язаними сторонами), якщо ці операції проводяться не на ринкових умовах. Податкові зобов'язання за контрольованими операціями визначаються на основі фактичної ціни угоди. Існує вірогідність того, що по мірі подальшого розвитку практики застосування правил трансфертного ціноутворення ціни можуть бути оскаржені. Наслідки цього не можуть бути оцінені з достатнім ступенем надійності, проте вони можуть бути суттєвими для фінансового стану та/або діяльності Групи.

У 2020 році до правил трансфертного ціноутворення в Україні було запроваджено поняття "ділова мета", а також трирівневу документацію з трансфертного ціноутворення. Проте критерії вартості для визнання операцій як контрольованих залишаються незмінними з 2017 року. Так, операції вважаються контрольованими для цілей трансфертного ціноутворення, якщо обсяг усіх операцій з одним і тим же контрагентом перевищує 10 мільйонів гривень, за вирахуванням непрямих податків, за умови, що загальна сума річного доходу платника податків перевищує 150 мільйонів гривень, за вирахуванням непрямих податків. Кінцевий термін подання звіту про контрольовані операції - 1 жовтня року, наступного за звітним. Крім того, положеннями Податкового кодексу передбачено продовження нормативного строку позовної давності до закінчення дії карантинних заходів.

Зокрема, продовження нормативного строку позовної давності тривалістю 1095 днів стосується статті 102 Податкового кодексу, яка регулює строк позовної давності в частині податкових перевірок та нарахування податків у цілому.

Юридичні питання. У ході звичайної господарської діяльності Група виступає стороною судових позовів та претензій. Керівництво Групи вважає, що остаточна сума зобов'язання, що може виникнути внаслідок таких судових позовів та претензій, не матиме суттєвого впливу на фінансовий стан або результати майбутньої діяльності Групи.

20 Фінансові інструменти та управління ризиками

Основні фінансові інструменти Групи включають: грошові кошти та їхні еквіваленти та інші оборотні фінансові активи. Група має різні інші фінансові інструменти, такі як торгова кредиторська та дебіторська заборгованість. Політика Групи не передбачає торгівлі фінансовими інструментами.

Функція управління ризиками у Групі здійснюється стосовно фінансових ризиків, а також операційних та юридичних ризиків. Фінансові ризики складаються з ринкового ризику (який включає валютний ризик, ризик процентної ставки та інший ціновий ризик), кредитного ризику та ризику ліквідності. Основними цілями управління фінансовими ризиками є визначення лімітів ризику й нагляд за тим, щоб ці ліміти не перевищувалися. Управління операційними та юридичними ризиками має на меті забезпечення належного функціонування внутрішніх процедур та політики, що спрямовані на мінімізацію цих ризиків.

Кредитний ризик. Група наражається на кредитний ризик, який визначається як ризик того, що одна зі сторін операції з фінансовим інструментом спричинить фінансові збитки іншій стороні внаслідок невиконання зобов'язання за договором. Кредитний ризик виникає в результаті реалізації продукції Групою на кредитних умовах та інших операцій з контрагентами, внаслідок яких виникають фінансові активи.

Максимальний рівень кредитного ризику Групи за класами активів відображається у балансовій вартості фінансових активів у звіті про фінансовий стан наступним чином:

<i>У тисячах гривень</i>	31 грудня 2022 р.	31 грудня 2021 р.
Дебіторська заборгованість за основною діяльністю (Примітка 9)	179 798	282 276
Грошові кошти та їх еквіваленти (Примітка 10)	1 113 347	1 247 150
Загальна максимальна сума кредитного ризику	1 293 145	1 529 426

Грошові кошти Групи розміщуються переважно у великих банках, які розташовані в Україні і мають надійну репутацію, 1 з яких є дочірнім банком міжнародних банків. Станом на 31 грудня 2022 року та 31 грудня 2021 року 99.9% грошових коштів та їх еквівалентів розміщені в одному банку.

Дебіторська заборгованість представлена за вирахуванням резервів. Група не вимагає застави для торгової дебіторської заборгованості.

Група структурує рівні кредитного ризику, на який вона наражається, шляхом встановлення лімітів суми ризику, що виникає у зв'язку з контрагентами. Ліміти кредитного ризику регулярно затверджуються керівництвом. Такі ризики регулярно контролюються та переглядаються принаймні щороку або частіше.

Керівництво Групи аналізує непогашену дебіторську заборгованість за основною діяльністю за строками погашення та у подальшому контролює прострочені залишки. Таким чином, керівництво Групи вважає за необхідне надавати інформацію про строки прострочення заборгованості та інші дані про кредитний ризик, як це описано у Примітці 9.

Концентрація кредитних ризиків. Група має концентрацію кредитних ризиків. Керівництво контролює та розкриває інформацію про концентрацію кредитного ризику на підставі одержаних звітів, в яких містяться дані про контрагентів із загальною сумою заборгованості понад 10% від чистих активів Групи.

За виключенням контрагентів пов'язаних осіб, Група має два типи клієнтів з різним ступенем кредитного ризику:

- Виробник - сільськогосподарські виробники, які на своїх потужностях вирощують для Групи насіннєву сировину кукурудзи та соняшник (рослинництво). Заборгованість перед Групою на звітний період класифікується, як ризик помірний.
- Контрагенти, які купують відходи з виробництва насіннєвої сировини кукурудзи та соняшнику. Продаж відходів з виробництва на умовах 100% кредиту. Ризик несплати – високий. Проте відходи з виробництва, який реалізується є некондиційний і мають бути утилізований за рахунок Групи (додаткові витрати для Групи). Тому Група прийняла рішення реалізувати відходи з виробництва (некондиційне насіння) на умовах відстрочки платежу.

Група «Кортева Агрисаєнс Україна»**Примітки до консолідованої фінансової звітності – 31 грудня 2022 року**

(у тисячах гривень)

20 Фінансові інструменти та управління ризиками (продовження)

Ринковий ризик. Група наражається на ринкові ризики. Ринкові ризики пов'язані з відкритими позиціями за (а) валютами, (б) процентними ставками та (в) інвестиціями в інструменти капіталу, які великою мірою залежать від загальних та специфічних ринкових змін. Керівництво встановлює ліміти сум ризику, що може бути прийнятий Групою, та щоденно контролює їх дотримання. Проте застосування такого підходу не запобігає виникненню збитків за межами цих лімітів у випадку більш суттєвих ринкових змін.

Показана далі чутливість до ринкових ризиків базується на зміні одного фактору при незмінності решти факторів. На практиці таке трапляється дуже рідко, і зміни деяких факторів можуть бути взаємопов'язані – наприклад, коливання обмінного курсу гривні щодо іноземних валют.

Валютний ризик. У поданій нижче таблиці наведено концентрацію валютного ризику Групи станом на кінець звітного періоду:

У тисячах гривень	На 31 грудня 2022 р.			На 31 грудня 2021 р. (Аудит не проводився)		
	Монетарні фінансові активи	Монетарні фінансові зобов'язання	Чиста балансова позиція	Монетарні фінансові активи	Монетарні фінансові зобов'язання	Чиста балансова позиція
Долари США	465 048	(1 407 877)	(942 829)	155 960	(423 377)	(267 417)
Євро	-	(131 938)	(131 938)	-	(48 500)	(48 500)
Всього	465 048	(1 539 815)	(1 074 767)	155 960	(471 877)	(315 917)

Офіційні курси іноземних валют, в яких деноміновані фінансові активи та зобов'язання Групи, до гривні, встановлені Національним банком України на зазначені дати, вказані в Примітці 2.

Нижче в таблиці показано зміну прибутку та збитку і капіталу внаслідок об'єднано можливих змін курсів обміну валют на кінець звітного періоду по відношенню до функціональної валюти Групи при незмінності всіх інших змінних характеристик:

У тисячах гривень	На 31 грудня 2022 р.	На 31 грудня 2021 р. (Аудит не проводився)
	Вплив на прибуток чи збиток та капітал	Вплив на прибуток чи збиток та капітал
Зміцнення долара США на 10% (у 2021 році – зміцнення на 10%)	(94 283)	(26 742)
Послаблення долара США на 10% (у 2021 році – послаблення на 10%)	94 283	26 742
Зміцнення Євро на 10%	(13 194)	(4 850)
Послаблення Євро на 10%	13 194	4 850

Ризик процентної ставки. Група наражається на ризик у зв'язку з впливом коливань домінуючих рівнів ринкової процентної ставки на її фінансовий стан та грошові потоки.

Ризик ліквідності. Ризик ліквідності – це ризик того, що підприємство зіткнеться з труднощами при виконанні фінансових зобов'язань. Група щодня стикається з цим ризиком у зв'язку з вимогами щодо використання її вільних грошових коштів. Управління ризиком ліквідності здійснює керівництво Групи. Керівництво Групи здійснює аналіз строків погашення активів та зобов'язань і планує свою ліквідність залежно від очікуваних строків погашення відповідних фінансових інструментів. Потреби Групи в коротко- та довгостроковій ліквідності здебільшого забезпечуються за рахунок грошових коштів від операційної діяльності.

Група прагне підтримувати стабільну базу фінансування, яка складається переважно із кредиторської заборгованості за основною діяльністю та іншої кредиторської заборгованості.

Станом на 31 грудня 2022 року та на 31 грудня 2021 року строк погашення всіх фінансових зобов'язань Групи не перевищує одного року, крім чистих активів, які належать учасникам, розрахунок за якими можливий через 12 місяців після одержання вимоги про виплату.

Фінансові зобов'язання Групи у розрізі строків погашення цих зобов'язань станом на 31 грудня 2022 року та на 31 грудня 2021 року включають зобов'язання з оренди і торгівлі та іншу кредиторську заборгованість, представлені на основі передбачених договорами недисконтованих платежів, з наступними строками погашення:

31 грудня 2022 р.	Балансова вартість	Грошові потоки за угодами	До запитання та до 3 місяців	Від 3 до 12 місяців	1-2 роки	2-5 років
Зобов'язання з оренди	146 807	162 524	16 928	47 594	57 721	40 281
Торгова та інша кредиторська заборгованість	1 849 301	1 849 301	1 849 301	-	-	-
Всього	1 996 108	2 011 825	1 866 229	47 594	57 721	40 281

31 грудня 2021 р. (Аудит не проводився)	Балансова вартість	Грошові потоки за угодами	До запитання та до 3 місяців	Від 3 до 12 місяців	1-2 роки	2-5 років
Зобов'язання з оренди	140 861	205 732	10 287	30 860	41 146	123 439
Торгова та інша кредиторська заборгованість	950 609	950 609	950 609	-	-	-
Всього	1 091 470	1 156 341	960 896	30 860	41 146	123 439

21 Управління капіталом

Мета Групи при управлінні капіталом полягає у забезпеченні подальшої роботи Групи як безперервно діючого підприємства, щоб приносити прибуток учасникам та вигоди іншим зацікавленим сторонам, а також підтримувати оптимальну структуру капіталу для зменшення його вартості.

Для підтримування або коригування структури капіталу Група може коригувати суму дивідендів, що виплачуються учасникам. На думку керівництва, загальна сума капіталу, управління яким здійснює Група, дорівнює сумі власного капіталу, показаного у звіті про фінансовий стан.

Станом на 31 грудня 2022 року сума капіталу, управління яким здійснює Група, складала 3 683 866 тисяч гривень (31 грудня 2021 року – 3 345 286 тисяч гривень).

22 Розкриття інформації про справедливую вартість

Станом на 31 грудня 2022 року та 31 грудня 2021 року балансова вартість фінансових інструментів Групи приблизно дорівнює їх справедливій вартості.

Оцінки справедливої вартості аналізуються за рівнями ієрархії справедливої вартості наступним чином: (i) перший рівень – це оцінки за цінами котирування (без застосування коригувань) на активних ринках для ідентичних активів та зобов'язань; (ii) другий рівень – це техніки оцінки з усіма суттєвими параметрами, наявними для спостереження за активами та зобов'язаннями, безпосереднім чином (тобто ціни), або опосередковано (тобто визначені на основі цін), та (iii) третій рівень – це оцінки, які не базуються винятково на наявних на ринку даних (тобто оцінка вимагає значного застосування параметрів, за якими відсутні ринкові спостереження). При класифікації фінансових інструментів із використанням ієрархії справедливої вартості керівництво застосовує професійні судження.

Якщо у ході оцінки справедливої вартості використовуються дані з відкритих ринків, що вимагають значних коригувань, ця оцінка відповідає оцінці за Рівнем 3. Значущість даних, використаних у процесі оцінки, визначається у порівнянні з усією оціненою сумою справедливої вартості.

Справедлива вартість усіх фінансових інструментів, представлених у консолідованому звіті про фінансовий стан Групи станом на 31 грудня 2022 року та 31 грудня 2021 року, приблизно дорівнює їхній балансовій вартості на ці дати, а її оцінка базується на грошових потоках дисконтованих по ставках, визначених в рамках Рівня 3 ієрархії справедливої вартості, за винятком грошових коштів, для яких були використані ставки Рівня 1.

Група «Кортева Агрисаєнс Україна»**Примітки до консолідованої фінансової звітності – 31 грудня 2022 року**

(у тисячах гривень)

23 Розрахунки та операції з пов'язаними сторонами

Залишки за операціями з пов'язаними сторонами були такими:

<i>У тисячах гривень</i>	Відносини	31 грудня 2022 р.	31 грудня 2021 р. (Аудит не проводився)
Внутрішньогрупова короткострокова позика надана	Компанії під спільним контролем	-	550 000
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	Компанії під спільним контролем	144 543	25 479
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	Компанії під спільним контролем	1 395 307	431 637

Кредиторська заборгованість перед пов'язаними сторонами є безпроцентною та підлягає погашенню через три місяці після дати закупівлі.

Доходи та витрати по операціях з пов'язаними сторонами – компаніями під спільним контролем материнської компанії за 2022 та 2021 роки були такими:

<i>У тисячах гривень</i>	Відносини	2022	2021 (Аудит не проводився)
Закупівля товарів	Компанії під спільним контролем	2 484 313	1 970 323
Дохід від реалізації товарів (послуг)	Компанії під спільним контролем	708 980	31 996
Операційні доходи	Компанії під спільним контролем	40 714	23 569
Операційні витрати	Компанії під спільним контролем	33 062	26 402
Інші фінансові доходи	Компанії під спільним контролем	36 949	-

Винагорода ключового управлінського персоналу. Винагорода, що виплачується ключовому управлінському персоналу за його послуги на посадах виконавчого керівництва на умовах повної зайнятості, складається із заробітної плати за договором та премій за 2022 рік у сумі 30 063 тисяч гривень (2021 рік – 19 867 тисяч гривень). Сума винагороди управлінському персоналу включає соціальні внески.

24 Події після закінчення звітного періоду

Після дати цієї консолідованої фінансової звітності, 7 травня 2023 року, Російська Федерація обстріляла Одеську область. В результаті обстрілу було повністю знищено склад, де на відповідальному зберіганні знаходилися запаси Групи. Ця подія отримала громадську увагу і була розголошена в засобах масової інформації. Відповідно до акту про знищення майна, який було укладено між Групою та складом відповідального зберігання 8 травня 2023 року, балансова вартість знищених запасів становить 155 046 тисяч гривень. Ця значна втрата запасів матиме суттєвий вплив на фінансові результати Групи. Фінансовий вплив цієї події буде відображено у консолідованій фінансовій звітності Групи за 2023 рік.