

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
АГРОФІРМА «РАССВЕТ»**

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ

за період, що закінчився 31 грудня 2021 року
разом зі звітом незалежного аудитора

ЗМІСТ

ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЗА ПІДГОТОВКУ І ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ	3
ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН СТАНОМ НА 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ	4
ЗВІТ ПРО ПРИБУТКИ ТА ЗБИТКИ ТА ІНШИЙ СУКУПНИЙ ДОХІД ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ	6
ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ	7
ЗВІТ ПРО ЗМІНИ У ВЛАСНОМУ КАПІТАЛІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ	9
1. ЗАГАЛЬНА ІНФОРМАЦІЯ	10
2. ОПЕРАЦІЙНЕ СЕРЕДОВИЩЕ	10
3. ОСНОВА ПОДАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТА ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ	14
4. ІСТОТНІ СУДЖЕННЯ, ОЦІНКИ ТА ПРИПУЩЕННЯ	32
5. ДОХІД ВІД РЕАЛІЗАЦІЇ	36
6. СОБІВАРТІСТЬ РЕАЛІЗАЦІЇ	36
7. ДОХОДИ (ВИТРАТИ) ВІД ПЕРЕОЦІНКИ БІОЛОГІЧНИХ АКТИВІВ ТА СІЛЬСЬКОГОСПОДАРСЬКОЇ ПРОДУКЦІЇ	36
8. ІНШІ ОПЕРАЦІЙНІ ДОХОДИ	36
9. АДМІНІСТРАТИВНІ ВИТРАТИ	36
10. ЗБУТОВІ ВИТРАТИ	37
11. ІНШІ ОПЕРАЦІЙНІ ВИТРАТИ	37
12. ФІНАНСОВІ ВИТРАТИ	37
13. ОСНОВНІ ЗАСОБИ	38
14. АКТИВИ З ПРАВА КОРИСТУВАННЯ	39
15. ЗОБОВ'ЯЗАННЯ З ОРЕНДИ	39
16. БІОЛОГІЧНІ АКТИВИ	40
17. ГРОШОВІ КОШТИ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТИ	40
18. ЗАПАСИ	40
19. ТОРГОВА ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ	40
20. ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ЗА ВИДАНИМИ АВАНСАМИ	40
21. ІНША ПОТОЧНА ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ	41
22. ІНШІ ОБОРОТНІ АКТИВИ	41
23. ЗОБОВ'ЯЗАННЯ ЗА КРЕДИТАМИ ТА ПОЗИКАМИ	41
24. ТОРГОВА КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ	41
25. АВАНСИ ОДЕРЖАНІ	41
26. ІНШІ ПОТОЧНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ	41
27. СТАТУТНИЙ КАПІТАЛ	42
28. РЕЗЕРВ ПЕРЕОЦІНКИ ОСНОВНИХ ЗАСОБІВ	42
29. УМОВНІ ТА КОНТРАКТНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ	42
30. ЗАЛИШКИ ТА ОПЕРАЦІЇ З ПОВ'ЯЗАНИМИ СТОРОНАМИ	42
31. УПРАВЛІННЯ ФІНАНСОВИМИ РИЗИКАМИ	43
32. УПРАВЛІННЯ КАПІТАЛОМ	46
33. ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗВІТНОЇ ДАТИ	47

ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЗА ПІДГОТОВКУ І ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Нижченаведена заява, зроблена з метою розмежування відповідальності керівництва і незалежного аудитора, відносно фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю Агрофірма «Рассвет» (далі – Товариство), що перебуває під контролем АТ СТ «ІНВЕСТКОМПАНІЯ» (SAS INVESTCOMPAGNIE).

Керівництво Товариства відповідає за підготовку фінансової звітності (далі – фінансова звітність), що достовірно відображає у всіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства станом на 31 грудня 2021 року, а також результати його діяльності, сукупні прибутки та збитки, рух грошових коштів і зміни у власному капіталі за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року, відповідно до основи обліку, описаній в Примітці 3 “Основа подання фінансової звітності та основні принципи облікової політики” фінансової звітності, а також розкриття основних принципів облікової політики та іншої пояснювальної інформації відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі - «МСФЗ»).

При підготовці фінансової звітності керівництво Товариства несе відповідальність за:

- вибір належних принципів бухгалтерського обліку та їх послідовне застосування;
- представлення інформації у т.ч. даних про облікову політику, у формі, що забезпечує прийнятність, достовірність, співставність та зрозумілість такої інформації;
- застосування обґрунтованих оцінок і допущень;
- дотримання відповідних МСФЗ і розкриття всіх суттєвих відхилень у примітках до фінансової звітності;
- підготовку фінансової звітності, виходячи з допущення, що Товариство продовжуватиме свою діяльність у найближчому майбутньому, за винятком випадків, коли таке допущення неправомірне.

Керівництво Товариства також несе відповідальність за:

- розробку, впровадження і забезпечення функціонування ефективної і надійної системи внутрішнього контролю в Товаристві;
- підтримку системи належного бухгалтерського обліку, що дозволяє у будь-який момент підготувати з достатнім ступенем точності інформацію про фінансовий стан Товариства і забезпечити відповідність фінансової звітності вимогам МСФЗ;
- ведення облікової документації та бухгалтерського обліку відповідно до законодавства України та інших нормативно-правових актів;
- вживання заходів у межах своєї компетенції для забезпечення збереження активів Товариства;
- запобігання і виявлення фактів шахрайства і інших зловживань.

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року, затверджена до випуску 27 жовтня 2023 року.



Генеральний директор
ТОВ АФ "Рассвет"
Піменов В.Є.

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Учаснику та керівництву

ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ АГРОФІРМА «РАССВЕТ»

Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності *ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ АГРОФІРМА «РАССВЕТ»* («Компанія»), що складається зі звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2021 року, звіту про сукупний дохід, звіту про зміни у власному капіталі та звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик та пов'язані з ними розкриття.

На нашу думку, за винятком можливого впливу питання, описаного в розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Компанії на 31 грудня 2021 року, та її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності («МСФЗ») та відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» щодо складання фінансової звітності («Закон про бухгалтерський облік та фінансову звітність»).

Основа для думки із застереженням

1) У зв'язку з тим, що нас було призначено аудитором Компанії після 31 грудня 2021 року, ми не мали змоги спостерігати за інвентаризацією запасів. За допомогою альтернативних процедур ми не змогли отримати прийнятні аудиторські докази у достатньому обсязі щодо наявності та кількості запасів, утримуваних на 31 грудня 2021 року (кінець звітного періоду) у сумі 22 892 тис. грн. та на 1 січня 2021 року (початок звітного періоду) у сумі 15 202 тис. грн., які відображені у звіті про фінансовий стан. Ми не можемо оцінити можливий вплив коригувань на фінансову звітність, що підлягає перевірці.

2) Примітки до фінансової звітності Компанії за період, що закінчився 31 грудня 2021 року, не розкривають всю необхідну інформацію про:

- основні засоби (як вимагається МСБО 16 «Основні засоби»);
- зобов'язання з оренди (як вимагається МСФЗ 16 «Оренда», МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації»);
- дохід від операцій з клієнтами (як вимагається МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами»);
- дебіторську заборгованість (як вимагається МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» та МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації»);
- про фінансові зобов'язання (МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації»);
- операції з пов'язаними сторонами (як вимагається МСБО 24 «Розкриття інформації про пов'язані сторони»);
- біологічні активи (як вимагається МСБО 41 «Сільське господарство»);
- короткострокові та довгострокові кредити банків (як вимагається МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» та МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації»).

3) Звіт про рух грошових коштів Компанії не містить всю необхідну інформацію як того вимагає МСБО 7 «Звіт про рух грошових коштів».

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

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Наведена фінансова звітність була підготовлена на основі припущення, що Компанія здатна продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Як зазначено у Примітці 2 «Операційне середовище» та Примітці 3 «Основа подання фінансової звітності та основні принципи облікової політики» до фінансової звітності, з 24 лютого 2022 року вплив триваючих військових дій в Україні, масштаби їх подальшого розвитку, терміни припинення цих дій та остаточне вирішення є непередбачуваними та негативно впливають на операційну діяльність Компанії. Ці умови, разом з іншими питаннями, викладеними в Примітці 3 «Основа подання фінансової звітності та основні принципи облікової політики», створюють суттєву невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Плани керівництва стосовно цих питань також викладені у Примітці 4 «Істотні судження, оцінки та припущення» до цієї фінансової звітності. Фінансова звітність не містить жодних коригувань, які могли б знадобитися у результаті цієї невизначеності. Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту - це питання, які, на наше професійне судження, були найбільш значущими під час нашого аудиту цієї фінансової звітності. Додатково до питання, описаного в розділі «Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності» нашого звіту, ми визначили питання, описані нижче, як ключові питання аудиту, інформація щодо яких повинна міститися в нашому звіті. Ці питання розглядалися в контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та при формуванні думки щодо неї, і ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань. Щодо кожного питання, описаного нижче, ми надаємо опис того, як ми розглянули це питання під час нашого аудиту в цьому контексті.

Ми виконали обов'язки, описані в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту, в тому числі щодо цих питань. Відповідно, наш аудит включав виконання процедур, розроблених у відповідь на нашу оцінку ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності. Результати наших аудиторських процедур, включаючи процедури, виконані з метою розгляду питань, описаних нижче, є основою для висловлення нашої аудиторської думки щодо фінансової звітності, що додається.

Ключове питання аудиту

Справедлива вартість основних засобів

Основні засоби вважаються ключовим питанням аудиту, оскільки нарахування амортизації та зменшення корисності основних засобів вимагає від управлінського персоналу суджень, припущень та оцінок, пов'язаних з визначенням строку корисного використання та методу нарахування амортизації, а також проведенням тесту на знецінення основних засобів (за наявності).

Загальна балансова вартість основних засобів Компанії станом на 31 грудня 2021 року становить 75 415 тис. грн.

Як зазначено у Примітці 13 «Основні засоби» до фінансової звітності, станом на 31 грудня 2021 року вартість землі, будівель та споруд становить 13 838 тис. грн, машин та обладнання становить 34 024 тис. грн, транспортних засобів становить 27 473 тис. грн, інших основних засобів становить 80 тис. грн.

Ключове питання аудиту

Визнання доходу від реалізації

Загальна сума доходів Компанії, визнаних у 2021 році, склала 191 737 тис. грн. Визнання доходу було одним з найбільш важливих питань нашого аудиту, оскільки сума доходу є суттєвою для фінансової звітності, а також у зв'язку з великою кількістю операцій та судженнями керівництва, пов'язаних з інтерпретацією умов договорів, ідентифікацією зобов'язань щодо виконання, визначенням часу визнання доходу.

Як ключове питання було розглянуто під час нашого аудиту

Ми вивчили та проаналізували заходи внутрішнього контролю, що стосуються фінансових операцій, пов'язаних з основними засобами.

Ми провели аналітичне та документальне дослідження руху надходжень та вибуття основних засобів на рахунках обліку основних засобів.

Ми вибірково перевірили фізичну наявність та право власності Компанії на основні засоби.

Ми перевірили правильність нарахування амортизації відповідно до оцінок управлінського персоналу щодо строків корисного використання.

Ми перевірили твердження управлінського персоналу у відсутності ознак знецінення основних засобів, які б вимагали проведення перевірки на предмет знецінення.

Перевірили правильність подання та адекватність розкриття інформації у відповідних примітках до фінансової звітності.

Як ключове питання було розглянуто під час нашого аудиту

Ми розглянули облікову політику Компанії щодо визнання доходів.

Ми оцінили розробку та ефективність функціонування відповідних заходів внутрішнього контролю над процесом визнання доходу, включаючи ручні методи контролю, що залежать від ІТ.

Ключове питання аудиту

Інформація про облікову політику щодо визнання доходів наведена у Примітці 3 «Основа подання фінансової звітності та основні принципи облікової політики» до цієї фінансової звітності, а розкриття інформації, пов'язаної з доходами, - у Примітці 5 «Дохід від реалізації» до цієї фінансової звітності.

Як ключове питання було розглянуто під час нашого аудиту

Ми проаналізували умови договорів купівлі-продажу та оцінили момент передачі контролю над товарами та послугами. На вибірковій основі ми порівняли дату передачі контролю над товарами та послугами з датою визнання доходу. Ми також вибірково перевірили відповідність даних записів про операції в системі відповідним договорам з клієнтами, рахункам-фактурам та грошовим надходженням.

На вибірковій основі ми отримали від клієнтів підтвердження обсягів продажів та залишків дебіторської заборгованості. Ми протестували вибірку операцій з отримання доходів, визнаних незадовго до та після кінця року, та оцінили період, до якого ці операції відносяться.

Ми оцінили розкриття інформації про доходи, що містяться у відповідних примітках до фінансової звітності.

Ключове питання аудиту

Виконання зобов'язань за кредитними договорами

Як зазначено у Звіті про фінансовий стан станом на 31 грудня 2021 року загальна сума банківських кредитів становить 143 031 грн., включаючи довгострокові банківські кредити в сумі 99 145 грн. і поточні банківські кредити в сумі 43 886 грн.

Відповідно до умов кредитних договорів, Компанія зобов'язана дотримуватися певних фінансових і нефінансових зобов'язань, порушення яких може призвести до вимоги дострокового погашення кредитних коштів.

Управлінський персонал Компанії проаналізував виконання цих зобов'язань протягом звітного періоду та станом на звітну дату і дійшов

Як ключове питання було розглянуто під час нашого аудиту

Ми ознайомилися з кредитними договорами Компанії, їх умовами, ковенантами та у частині передбачених зобов'язань, порушення призвести до вимоги погашення кредитних коштів.

Ми отримали актуальну інформацію про стан розрахунків за кредитними зобов'язаннями в порівнянні із попередніми періодами.

Ми перевірили оцінку керівництва щодо прогнозів майбутніх грошових потоків та план розвитку Компанії.

Ключове питання аудиту

висновку щодо відсутності факту порушення таких зобов'язань. Ми включили це питання до ключових питань аудиту, оскільки сума кредитних коштів є суттєвою, а також тому, що вимоги дострокового погашення зобов'язань можуть призвести до вилучення значного обсягу грошових коштів Компанії з обігу або стягнення основних засобів, що генерують грошові потоки у рахунок погашення заборгованості і, як наслідок, до проблем з ліквідністю.

Як ключове питання було розглянуто під час нашого аудиту

Ми проаналізували виконання певних фінансових зобов'язань шляхом перерахунку та порівняння показників із пороговими значеннями, встановленими кредитними договорами.

Ми перевірили виконання певних нефінансових зобов'язань шляхом перевірки документації, яка підтверджує виконання цих умов.

Інша інформація

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається з інформації, яка повинна міститись у звіті про управління за 2021 рік, що Компанія готує відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та який, як очікується, буде оприлюднений після дати нашого звіту.

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

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

Якщо при ознайомленні з оприлюдненим звітом про управління, ми дійдемо висновку, що в ньому міститься суттєве викривлення, ми зобов'язані довести це до відома Учасника Компанії.

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

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

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

випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати Компанію чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

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

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

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

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

- Ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю.
- Отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю.
- Оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом.
- Доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та на основі отриманих аудиторських доказів робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, що може поставити під значний сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в нашому звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити Компанію припинити свою діяльність на безперервній основі.
- Оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного подання.

Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, разом з іншими питаннями інформацію про запланований обсяг та час проведення аудиту та суттєві аудиторські

результати, включаючи будь-які суттєві недоліки заходів внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

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

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

Основні відомості про аудиторську фірму

Повне найменування: Товариство з обмеженою відповідальністю «Грифон Аудит», Ідентифікаційний код: 39528242. Місцезнаходження: Україна, 01014, м. Київ, вулиця Болсуновська, будинок 13-15, Реєстровий номер аудиторської фірми в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності № 4631.

Аудиторську фірму включено до «Розділу 4. Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес».

Ключовий партнер з аудиту **Линник Олена Анатоліївна**

Реєстровий номер у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності АПУ № 101301.

03 листопада 2023 року



ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН СТАНОМ НА 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ

<i>(в тисячах гривень)</i>	<i>Примітки</i>	<i>31 грудня 2021</i>	<i>31 грудня 2020</i>
АКТИВИ			
Необоротні активи			
Основні засоби	13	75 415	95 401
Активи з права користування	14	95 310	73 754
Всього необоротних активів		170 725	169 155
Оборотні активи			
Запаси	18	22 892	15 202
Поточні податкові активи		3 972	164
Поточні біологічні активи	16	10 282	18 353
Торгова дебіторська заборгованість	19	9 671	46 617
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	20	109 372	53 050
Інша дебіторська заборгованість	21	192 990	233 312
Грошові кошти та їх еквіваленти	17	307	584
Інші оборотні активи	22	-	1 154
Всього оборотних активів		349 486	368 436
Всього активів		520 211	537 591

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ АГРОФІРМА «РАССВЕТ»
 Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року

(в тисячах гривень)	Примітки	31 грудня 2021	31 грудня 2020
---------------------	----------	----------------	----------------

Генеральний директор
 ТОВ АФ "Рассвет"
 Піменов В.Є.



ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ І ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Власний капітал			
Статутний капітал	27	40 000	40 000
Нерозподілений прибуток		105 159	60 026
Резерв переоцінки основних засобів	28	50 703	74 694
Всього власного капіталу		195 862	174 720
Довгострокові зобов'язання			
Довгострокові кредити банків	23	99 145	105 186
Довгострокові зобов'язання з оренди	15	61 661	80 537
Всього довгострокових зобов'язань		160 806	185 723
Поточні зобов'язання			
Короткострокові кредити банків	23	43 886	-
Поточна частина зобов'язань з оренди	15	24 608	9 714
Торгова кредиторська заборгованість	24	4 214	27 304
Договірні зобов'язання (одержані аванси)	25	44 349	99 541
Заборгованість за розрахунками з бюджетом		548	583
Інші поточні зобов'язання	26	45 938	40 006
Всього поточних зобов'язань		163 543	177 148
Всього власного капіталу та зобов'язань		520 211	537 591

(в тисячах гривень)	Примітки	31 грудня 2021	31 грудня 2020
---------------------	----------	----------------	----------------

Генеральний директор
ТОВ АФ "Рассвет"
Піменов В.Є.



ЗВІТ ПРО ПРИБУТКИ ТА ЗБИТКИ ТА ІНШИЙ СУКУПНИЙ ДОХІД ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ

(в тисячах гривень)	Примітки	31 грудня 2021	31 грудня 2020
Дохід від реалізації	5	191 737	239 922
Собівартість реалізації	6	(174 229)	(155 316)
Зміни справедливої вартості біологічних активів та сільськогосподарської продукції	7	57 828	28 743
Валовий прибуток		75 336	113 349
Інші операційні доходи	8	35 559	2 202
Загальні та адміністративні витрати	9	(8 380)	(6 632)
Витрати на реалізацію та збут	10	(15 418)	(12 987)
Інші операційні витрати	11	(6 910)	(7 930)
Прибуток/(збиток) від операційної діяльності		80 187	88 002
Фінансові доходи		-	-
Інші доходи		-	-
Фінансові витрати	12	(26 747)	(20 066)
Інші витрати		-	-
Прибуток/(збиток) до оподаткування		53 440	67 936
Витрати з податку на прибуток		-	-

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ АГРОФІРМА «РАССВЕТ»
 Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року

<i>(в тисячах гривень)</i>	<i>Примітки</i>	<i>31 грудня 2021</i>	<i>31 грудня 2020</i>
Чистий прибуток/(збиток)		53 440	67 936
Інший сукупний дохід, який не буде рекласифіковано через прибутки та збитки:		-	-
Дооцінка/(уцінка) необоротних активів	28	(2 649)	46 011
Всього сукупний дохід		50 791	113 947


 Генеральний директор
 ТОВ АФ "Рассвет"
 Піменов В.Є.

ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ

ПРЯМИЙ МЕТОД

<i>(в тисячах гривень)</i>	<i>31 грудня 2021</i>	<i>31 грудня 2020</i>
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності		
Надходження від:		
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	272 205	236 990
Надходження від повернення авансів	55 881	14 511
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	15	-
Інші надходження	248	151
Витрачання на оплату:		
Товарів (робіт, послуг)	(226 324)	(146 025)
Праці	(12 452)	(11 164)

<i>(в тисячах гривень)</i>	<i>31 грудня 2021</i>	<i>31 грудня 2020</i>
Відрахувань на соціальні заходи	(3 442)	(3 032)
Зобов'язань з податків і зборів	(12 404)	(28 180)
Зобов'язань з інших податків і зборів	(12 404)	(28 180)
Повернення авансів	(73 277)	(6 000)
Інші витрачання	(1 218)	(886)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	(768)	56 365



Генеральний директор
ТОВ АФ "Рассвет"
Піменов В.Є.

II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності

Надходження від отриманих відсотків:

Надходження від погашення позик	579 856	445 123
Необоротних активів	(9 175)	(4 578)
Витрачання на надання позик	(540 222)	(546 238)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	30 459	(105 693)

III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ АГРОФІРМА «РАССВЕТ»
 Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року


<i>(в тисячах гривень)</i>	31 грудня 2021	31 грудня 2020
Надходження від:		
Отримання кредитів та позик	64 191	104 124
Поповнення статутного капіталу	-	28 784
Витрачання на:		
Погашення кредитів та позик	(22 226)	(1 103)
Сплату дивідендів	(24 742)	(56 139)
Витрачання на сплату відсотків	(8 952)	(3 949)
Витрачання на сплату заборгованості з оренди	(35 731)	(21 962)
Інші платежі	(2 468)	-
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	(29 928)	49 755
Чистий рух грошових коштів за звітний період	(237)	427
Залишок коштів на початок року	584	104
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	(40)	53
Залишок коштів на кінець року	307	584

Генеральний директор
 ТОВ АФ "Рассвет"
 Піменов В.С.

ЗВІТ ПРО ЗМІНИ У ВЛАСНОМУ КАПІТАЛІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ

<i>(в тисячах гривень)</i>	Статутний капітал	Нерозподілений прибуток / (непокритий збиток)	Резерв переоцінки основних засобів	Всього власного капіталу

Станом на 1 січня 2020 року	40 000	67 015	39 066	146 081
Чистий прибуток за 2020 рік	-	67 936	-	67 936
Нарахування дивідендів	-	(85 308)	-	(85 308)
Переоцінка основних засобів	-	-	46 011	46 011
Рекласифікація резерву переоцінки основних засобів	-	10 383	(10 383)	-
Станом на 31 грудня 2020 року	40 000	60 026	74 694	174 720
Чистий прибуток за 2021 рік	-	53 440	-	53 440
Нарахування дивідендів	-	-	-	-
Переоцінка основних засобів	-	(29 648)	(2 649)	(32 297)
Рекласифікація резерву переоцінки основних засобів	-	21 341	(21 341)	-
Станом на 31 грудня 2021 року	40 000	105 159	50 703	195 862


 Генеральний директор
 ТОВ АФ "Рассвет"
 Піменов В.Є.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ АГРОФІРМА «РАССВЕТ»

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

1. ЗАГАЛЬНА ІНФОРМАЦІЯ

Товариство з обмеженою відповідальністю Агрофірма "Рассвет" (далі - Товариство), що є юридичною особою, що зареєстровано відповідно до законодавства України у 2000 році (ідентифікаційний код юридичної особи 30712821). Місцезнаходження Товариства: Україна, 62421, Харківська обл., Харківський р-н, село Тернова.

Діяльністю Товариства є діяльність із вирощування зернових культур (крім рису), бобових культур і насіння олійних культур (КВЕД: 01.11) (основний), вирощування інших однорічних і дворічних культур (КВЕД: 01.19), змішане сільське господарство (КВЕД: 01.50), допоміжна діяльність у рослинництві (КВЕД: 01.61), післяурожайна діяльність (КВЕД: 01.63), оброблення насіння для відтворення (КВЕД: 01.64), оптова торгівля зерном, необробленим пшеницею, насінням і кормами для тварин (КВЕД: 46.21), надання в оренду й експлуатацію власного чи орендованого нерухомого майна (КВЕД: 68.20), надання в оренду сільськогосподарських машин і устаткування (КВЕД: 77.31).

Станом на 31.12.2021 року статутний капітал Товариства складає 40 000 000,00 грн, яким володіє єдиний учасник - АТ СТ «ІНВЕСТКОМПАНІЯ» (SAS INVESTCOMPAGNIE), французька компанія, зареєстрована в м. Париж, Франція, 2018 року відповідно до французького законодавства. Юридична адреса: 29, авеню Шарль Флоке, 75007, м. Париж, Франція.

Станом на 31 грудня 2021 єдиним засновником АТ СТ «ІНВЕСТКОМПАНІЯ» (SAS INVESTCOMPAGNIE) і кінцевим бенефіціарним власником Товариства є Шевцова Ганна Миколаївна, яка володіє часткою 100% в акціонерному капіталі АТ СТ «ІНВЕСТКОМПАНІЯ» (SAS INVESTCOMPAGNIE).

Товариство станом на 01.01.2021 року та станом на 31.12.2021 року в структурі Товариства не має жодного дочірнього підприємства чи філії або представництва.

За 2021 рік важливих подій щодо розвитку Товариства, таких як злиття, поділ, приєднання, перетворення, виділ і т.д. - не відбувалося.

Середня кількість працівників Товариства за звітний 2021 рік, станом на 31.12.2021 року, складала 70 осіб.

2. ОПЕРАЦІЙНЕ СЕРЕДОВИЩЕ

Огляд ринку та урожай зернових в Україні

Товариство здійснює свою діяльність в Україні. Економіка України значною мірою залежить від стану світової економіки. В останні роки українська економіка демонструвала стабільне помірне зростання (2,4-3,4% на рік), за винятком 2020 року, коли ВВП скоротився на 4% через пандемію COVID-19 та різноманітні обмежувальні заходи в країні та за кордоном.

У 2021 році ВВП зріс на 3,1%, здебільшого завдяки зростанню побутового споживання. Цьому сприяло зростання реальної заробітної плати на 10,5% та збільшення грошових переказів. Сприятливий зовнішній попит на українські товари у поєднанні зі стрімким зростанням цін призвели до значного зростання валютних надходжень та підвищення курсу гривні, який станом на 31 грудня 2021 року досяг рівня 27,2782 грн до долару США після падіння до семирічного мінімуму наприкінці січня 2021 року.

На результати галузі рослинництва в Україні, обсяги виробництва та якісні показники продукції, що вирощується, як і в усьому світі, суттєвий вплив мають погодно-кліматичні умови. Протягом 2017-2019 років

в Україні відбувалось стійке зростання обсягів виробництва основних сільгоспкультур: пшениці, ячменю, ріпаку, соняшнику, кукурудзи та сої. Проте складні погодно-кліматичні умови, що склались в Україні протягом 2020 року, мали вкрай негативний вплив на обсяги виробництва та якість збіжжя.

Причинами низької врожайності озимих культур у 2020 році (пшениці, ячменю та ріпаку) стали наднизькі запаси продуктивної вологи на початок вегетації та тривалий посушливий період з березня по травень 2020 року.

Культура	2021 рік	2020 рік	Приріст, %
Кукурудза	42 110	30 295	+39,0%
Пшениця	32 151	24 885	+29,2%
Соняшник	16 392	13 114	+25,0%
Ячмінь	9 437	7 635	+23,6%
Соя	3 493	2 797	+24,9%
Ріпак	2 939	2 558	+14,9%
Сорго	173	107	+61,7%
Всього	106 695	81 391	+31,1%

За даними Міністерства аграрної політики та продовольства України (далі - «Мінагрополітика»), у 2021 році Україна збрала новий рекордний врожай кукурудзи із середньою врожайністю 7,5 т/га. Ціни на кукурудзу зросли на 38% порівняно з аналогічним періодом минулого року завдяки попиту з боку Китаю, який відновив виробництво свинини після тривалого періоду африканської чуми свиней. Оскільки Україна виробляє високоякісну кукурудзу без ГМО, вона отримала преміальну ціну і перевагу з боку Китаю.

Україна має найвищі показники за історію незалежності по врожайності сої. Врожайність сої за попередніми оцінками Державної служби статистики України (далі - «Держстат») станом на 1 грудня 2021 року становить 26,8 ц/га.

Урожай пшениці у 2021 році склав 32 млн.т (проти 25 млн.т у 2020 році) з площі 7 млн.га (на 5% більше, ніж у 2020 році). Врожайність пшениці склала 4,6 т/га порівняно з 3,8 т/га у 2020 році. Позитивні цінові фактори, такі як погані перспективи врожаю в США, Туреччині та Ірані, експортні мита на російську пшеницю та нижча якість врожаю в СС, допомогли Україні продати рекордний врожай пшениці.

Хоча цього року Україна мала максимальний валовий збір соняшнику в 16,4 млн.т через збільшення посівних площ, проте врожайність була не найвища. За інформацією Держстату, середня врожайність соняшнику становить 25,2 ц/га.

Щодо ріпаку, то, за інформацією Держстату, аграрії збрали в 2021 р. 2,96 млн.т ріпаку, що на 14,4% більше, ніж у 2020 р. Загалом, за даними Мінагрополітики, Україна збрала рекордний урожай - 106 млн. тонн олійних та зернових культур.

Варто зазначити, що на українське сільське господарство негативно вплинули нові варіанти COVID-19, уповільнення економічного зростання, а також різке підвищення цін на енергоносії, що призвело до зростання цін на послуги та продукцію, в тому числі на сушіння зерна, транспортування та добрива.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ АГРОФІРМА «РАССВЕТ»

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

24 лютого 2022 року російські війська розпочали військове вторгнення в Україну, що призвело до повномасштабної війни на території України. Неспровокована та незаконна агресія Росії повністю затьмарила мирне життя всіх українців та завдала ударів по бізнесу в Україні. У районах ведення нашої господарської діяльності на півночі та сході України точилися активні бойові дії, яких не було в Європі з часів Другої світової війни. Багато товарно-матеріальних запасів було знищено або пошкоджено. Поточний військовий напад призвів, і продовжує призводити, до значного руйнування інфраструктури, переміщення великої кількості людей та порушення економічної діяльності в Україні.

В умовах воєнного стану Національний банк України (далі - «НБУ») запровадив деякі тимчасові обмеження, які мають вплив на економічне середовище, такі як обмеження міжнародних розрахунків в іноземній валюті, фіксація офіційного курсу гривні до 24 лютого 2022 року, видача готівкових коштів з рахунків клієнтів в іноземній валюті, призупинення видаткових операцій з рахунків резидентів держави, яка здійснила збройну агресію проти України. Ці заходи мають на меті забезпечити надійну та стабільну роботу фінансової системи України та сприяти підтримці Збройних Сил України, а також безперебійному функціонуванню об'єктів критичної інфраструктури.

У лютому 2022 року інфляція в річному вимірі зростає до 10,7%. Інфляційний тиск зумовлений напруженням через військове вторгнення Росії в Україну 24 лютого. Як наслідок, найвидніше зростали ціни на продукти харчування та паливо через надмірний попит та перебої в ланцюгах постачання. Разом із порушенням логістичних ланцюгів та зростанням виробничих витрат, на рівень інфляції в Україні впливає посилення попиту з боку населення та подальше зростання світових цін на енергоносії.

Зміни податкового законодавства

Зміни у звітному періоді

30 листопада 2021 року Верховна Рада України ухвалила наступні податкові зміни, спрямовані на забезпечення збалансованості бюджетних надходжень:

- Тимчасове спрощення регулювання платників єдиного податку четвертої групи у разі набуття чинності законом України щодо стимулювання розвитку агропромислового комплексу України з урахуванням Спільної сільськогосподарської політики Європейського Союзу у розрізі надання державної допомоги і розвитку сільських територій;
- Збільшення визначеної в податковій декларації платника єдиного податку четвертої групи за наступний за звітним податковий (звітний) рік суми єдиного податку, що підлягає сплаті до бюджету, на суму такого позитивного значення при позитивному значенні різниці між сумою загального мінімального податкового зобов'язання та загальною сумою сплачених податків, зборів, платежів та витрат на оренду земельних ділянок;
- Для платників єдиного податку четвертої групи різниця між сумою загального мінімального податкового зобов'язання та загальною сумою сплачених податків, зборів, платежів та витрат на оренду земельних ділянок обчислюється шляхом віднімання від загального мінімального податкового зобов'язання загальної суми сплачених протягом податкового (звітного) року податків, зборів, платежів та витрат на оренду земельних ділянок;
- Надамо право відкрито застосовувати технічні прилади і технічні засоби, що мають функції фото- і кінозйомки, відеозапису, засоби фото- і кінозйомки, відеозапису; відкрито здійснювати звукозапис, фото-, відео- фіксацію (відеозйомку), накопичувати та використовувати таку мультимедійну інформацію;
- Запровадження процедури тимчасового обмеження у праві виїзду керівника платника податків-боржника за межі України;

- Запровадження процедури рішення про стягнення коштів в рахунок погашення податкового боргу без рішення суду;
- Зміна перевірок заявленого до відшкодування з бюджету та/або від'ємного значення податку на додану вартість;
- Зміна Кодексу адміністративного судочинства України у частині обов'язку ДПС подавати до суду всі наявні документи та матеріали, які можуть бути використані як докази на момент розгляду справи.

Зміни після звітної дати

15 березня 2022 року Верховна Рада України ухвалила наступні податкові зміни до закінчення воєнного стану:

- Скасування акцизного податку на пальне, зниження ставки ПДВ на імпорт пального з 20% до 7%;
- Збільшення граничного обсягу річного доходу для застосування спрощеної системи оподаткування та сплати єдиного податку з 10 млн. грн. до 10 млрд. грн., а ставку єдиного податку встановлено на рівні 2%;
- Власники земельних ділянок звільнюються від сплати земельного податку та орендної плати за землю на територіях, де ведуться бойові дії або на тимчасово окупованих територіях (перелік таких територій визначатиметься Кабінетом Міністрів України), період звільнення - з березня 2022 року по 31 грудня року, наступного за роком, в якому буде скасовано воєнний стан;
- Операції з добровільної передачі будь-яких товарно-матеріальних цінностей, надання послуг Збройним Силам України та підрозділам територіальної оборони не оподатковуються;
- Не нараховуються санкції за порушення податкового законодавства;
- Суми ПДВ, сплачені з вартості придбаних товарів та послуг, включатимуться до податкового кредиту на підставі первинних документів;
- Скасовано екологічний податок для об'єктів, розташованих на територіях, де відбувалися бойові дії, або тимчасово окупованих територіях на 2022 рік.

Економічне середовище

Відповідно до даних Держстату у 2021 році українська економіка продемонструвала зростання на приблизно 3.2% реального ВВП, що не компенсує падіння економіки у 2020 році на 4.4% реального ВВП, яке сталося у результаті спалаху коронавірусної хвороби COVID-19 та відповідних державних обмежувальних заходів, запроваджених для запобігання поширенню пандемії COVID-19. Рівень інфляції становив 10.0% (2020 – 5.0%), що є найбільшим показником з 2017 року, разом із незначною девальвацією національної валюти (приблизно 1.2% щодо долару США та 4.9% щодо євро у порівнянні із середніми показниками за попередній рік).

У 2021 році Україна зіткнулася з необхідністю значних виплат за державним боргом, що вимагало акумулювання значного внутрішнього та зовнішнього фінансування в умовах дедалі складнішого фінансового середовища для держав, що розвиваються.

Ключовою проблемою для діяльності Товариства стала неможливість експорту товарів через українські чорноморські порти, що призупинило всі експортні операції через глибоководні порти. Альтернативні експортні маршрути через кордон Україна - ЄС не були готові прийняти величезні потоки товарів на експорт. З невтішним прогресом на полі бою наприкінці березня існувала велика ймовірність утримати експорт закритим на тривалий час і навіть втратити весь південь України разом з усіма портами. Ситуація залишалася нестабільною та подальший розвиток подій був непевним. Економіка України зазнала серйозних наслідків.

Подальше економічне зростання залежить від розв'язання проблеми російського вторгнення в Україну та від успіху українського уряду в реалізації нових реформ і стратегії відновлення після припинення вторгнення, співпраці з міжнародними фондами.

На діяльність та фінансовий стан Товариства і надалі впливатимуть військові та політичні події в Україні, включаючи застосування поточного та майбутнього законодавства та податкових норм. Керівництво вважає, що Товариство дотримується всіх вимог чинного податкового законодавства і сплатила або нарахувала всі відповідні податки.

3. ОСНОВА ПОДАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТА ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ

Заява про відповідність

Ця фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року, підготовлена у відповідності до Міжнародних стандартів фінансової звітності ("МСФЗ") та відповідно до вимог Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" щодо складання фінансової звітності.

Основа підготовки фінансової звітності

Ця фінансова звітність представлена у тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше.

Фінансова звітність підготовлена на основі принципу історичної вартості, за винятком будівель, машин та обладнання, класифікованих як основні засоби, що обліковуються за моделлю переоцінки, біологічних активів за справедливою вартістю за вирахуванням очікуваних витрат на продаж та сільськогосподарської продукції, що обліковується за собівартістю, яка визначається як справедлива вартість за вирахуванням очікуваних витрат на продаж на момент збору врожаю.

Принцип безперервності діяльності

Ця фінансова звітність була підготовлена на основі припущення, що Товариство здатнео продовжувати свою діяльність на безперервній основі у найближчому майбутньому, що передбачає реалізацію активів і погашення зобов'язань під час звичайної господарської діяльності.

При підготовці фінансової звітності за 2021 рік керівництвом Товариства було оцінено здатність Товариства продовжувати свою діяльність в майбутньому з урахуванням військових дій на території України, що тривають та вже спричинили і продовжують спричинювати значні негативні наслідки, як для економіки України в цілому, так і для Товариства, зокрема (Примітка 2 "Операційне середовище" та Примітка 33 "Події після звітної дати").

24 лютого 2022 року російська федерація розпочала повномасштабне військове вторгнення в Україну з використанням прямої військової сили, що призвело до інтенсивної військової агресії проти України, яка на дату затвердження фінансової звітності все ще триває. Товариство розташовано поза зоною активних бойових дій (на дату затвердження фінансової звітності) та має можливість здійснювати операційну діяльність на безперервній основі.

Як наслідок військової агресії, Товариство понесло суттєві операційні збитки та не виключає їх зростання після звітного періоду, у зв'язку з військовими діями, що тривають. Наразі у Товариства існує обмеження експортних операцій через блокаду морських торгових шляхів. Внаслідок військових дій було призупинено роботу чорноморських портів в Україні, зробивши експорт через морські термінали тимчасово недоступним. В кінці липня 2022 року морські порти «Одеський морський торговий порт», «Чорноморськ» та «Південний» було розблоковано. Військова діяльність на півдні України продовжує значно впливати на процес відновлення експортних операцій через морські порти до довоєнного рівня. Також через наявність значних залишків зернових всередині країни та низьку пропускну здатність на західному кордоні відбулося зменшення цін на зернові.

Товариством посилено контроль за кількістю та якістю запасів, здійснюються заходи щодо оптимізації витратної частини та пошуки нових ринків збуту. Оцінюючи вплив військового конфлікту на здатність Товариства продовжувати безперервну діяльність, керівництво проаналізувало низку можливих сценаріїв економічних та військових подій та вплив на очікувані грошові потоки Товариства на поточний рік. За оцінками керівництва, із врахування вірогідних сценаріїв розвитку подій, Товариство матиме достатні джерела фінансування, щоб забезпечити своєчасне погашення своїх зобов'язань перед кредиторами.

Однак на дату затвердження цієї фінансової звітності Товариство оцінило, що деякі з невизначеностей знаходяться поза контролем керівництва Товариства, а тривалість і вплив війни на даний момент неможливо передбачити. При цьому, керівництво Товариства вважає, що існують достатні підстави для підготовки цієї фінансової звітності на основі принципу безперервності діяльності.

Керівництво Товариства постійно розробляє та впроваджує плани щодо майбутніх дій які спрямовані на продовження безперебійної діяльності Товариства. Невизначеність керівництва Товариства щодо питання знецінення активів відсутня. При цьому, керівництво Товариства не може передбачити всі зміни, які можуть мати вплив на економіку загалом, включаючи можливі наслідки військових дій, що почались після звітної дати (Примітка 33 "Події після звітної дати"), на фінансовий стан Товариства у майбутньому.

Функціональна валюта та валюта подання

Функціональною валютою Товариства є українська гривня (UAH).

Фінансова звітність представлена у гривні, яка є основною валютою подання, а всі суми округлені до найближчої тисячі, якщо не зазначено інше. Операції у валютах, які не є функціональною валютою Товариства, вважаються операціями в іноземних валютах.

Іноземні валюти

Операції у валютах, які не є функціональною валютою Товариства, визнаються за курсами обміну валют, встановленими НБУ, які діяли на дати відповідних операцій. На кінець кожного звітного періоду монетарні статті, виражені в іноземних валютах, перераховуються за курсами обміну, встановленими НБУ, які діяли на відповідну дату.

Курсові різниці за монетарними статтями визнаються у складі прибутку або збитку того періоду, в якому вони виникають.

Всі курсові різниці, що виникають при погашенні або перерахунку монетарних статей, включаються до звіту про сукупний дохід через прибутки та збитки.

Відповідні курси обміну валют були представлені таким чином:

	Станом на 31 грудня 2021 року	Середній курс обміну валют за 2021 рік	Станом на 31 грудня 2020 року	Середній курс обміну валют за 2020 рік
Гривня/долар США	27,27	27,40	28,27	28,50
Гривня/євро	30,92	32,31	34,63	30,79

Прийняття до застосування нових або переглянутих Міжнародних стандартів фінансової звітності

Такі поправки до стандартів були прийняті Товариством до застосування уперше для фінансового року, який починається станом на або після 1 січня 2021 року:

- МСФЗ 4 «Договори страхування» – Поправки стосовно питань заміни у контексті реформи міжбанківської ставки пропозиції;
- МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації» – Поправки стосовно питань заміни у контексті реформи міжбанківської ставки пропозиції;
- МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» – Поправки стосовно питань заміни у контексті реформи міжбанківської ставки пропозиції;
- МСФЗ 16 «Оренда» – Поправки стосовно питань заміни у контексті реформи міжбанківської ставки пропозиції та Поправки стосовно продовження дії звільнення від оцінки, чи є орендна пільга, пов'язана з COVID-19, модифікацією договору оренди;
- МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка» – Поправки стосовно питань заміни у контексті реформи міжбанківської ставки пропозиції.

Прийняття до застосування поправок до стандартів не завдало жодного впливу на фінансовий стан або показники діяльності, відображені у фінансовій звітності Товариства, і не призвели до будь-яких змін в обліковій політиці Товариства та сумах, відображених за поточний або попередній роки.

На думку керівництва, прийняття до застосування нових стандартів та тлумачень у майбутніх періодах не буде мати суттєвого впливу на фінансову звітність Товариства у майбутніх періодах, коли такі стандарти і поправки набудуть чинності.

Нові стандарти і інтерпретації, які набувають чинності з 01 січня 2022 року і пізніше

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

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

Дані поправки набувають чинності для річних періодів, що починаються 1 січня 2023 року або після цієї дати, і застосовуються ретроспективно. В даний час Товариство аналізує можливий вплив цих поправок на поточну класифікацію зобов'язань і необхідність перегляду умов за існуючими договорами позики.

Дана поправка не мала істотного впливу на фінансовий стан та результати діяльності Товариства.

Поправки до МСФЗ (IFRS) 10 і МСБО (IAS) 28 «Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства». Поправки розглядають протиріччя між МСФЗ (IFRS) 10 і МСБО (IAS) 28 в частині обліку втрати контролю над дочірньою організацією, яка продається асоційованій організації або спільному підприємству або вноситься до них. Поправки роз'яснюють, що прибуток або збиток, які виникають в результаті продажу або внеску активів, що є бізнесом згідно з визначенням в МСФЗ (IFRS) 3, в угоді між інвестором і його асоційованою організацією або спільним підприємством, визнаються в повному об'ємі. Проте прибуток або збиток, які виникають в результаті продажу або внеску активів, що не є бізнесом, визнаються тільки в межах

часток участі, наявних в інших, ніж організація, інвесторів в асоційованій організації або спільному підприємстві. Рада з МСФЗ перенесла дату набуття чинності цих поправок на невизначений термін, проте організація, що застосовує ці поправки достроково, повинна застосовувати їх перспективно.

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

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

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

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

Поправки до МСФЗ (IAS) 16 - «Основні засоби: надходження до використання за призначенням». У травні 2020 року Рада з МСФЗ випустила документ «Основні засоби: надходження до використання за призначенням», який забороняє підприємствам віднімати з первісної вартості об'єкта основних засобів будь-які надходження від продажу виробів, вироблених в процесі доставки цього об'єкта до місця розташування та приведення його у стан готовності до експлуатації в визначеній керівництвом спосіб. Замість цього підприємство визнає надходження від продажу таких виробів, а також вартість їх виробництва в прибутку чи збитку.

Дані поправки чинні для річних періодів, що починаються 1 січня 2022 року або після цієї дати, і повинні застосовуватися ретроспективно до тих об'єктів основних засобів, які стали доступними для використання на дату початку (або після неї) самого раннього з представлених у фінансовій звітності періоду, в якому Товариство вперше застосовує дані поправки.

Дана поправка не мала істотного впливу на Товариство.

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

Товариство повинна застосовувати дану поправку перспективно щодо оцінки справедливої вартості на дату початку (або після неї) першого річного звітного періоду, що починається 1 січня 2022 року або після цієї дати. Допускається застосування до цієї дати.

Дана поправка не мала істотного впливу на Товариство.

Поправки до МСФЗ (IAS) 37 - «Обтяжливі договори - витрати на виконання договору». У травні 2020 року Рада з МСФЗ випустила поправки до МСФЗ (IAS) 37, в яких роз'яснюється, які витрати підприємство повинно враховувати при оцінці того, чи є договір обтяжливим або збитковим.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ АГРОФІРМА «РАССВЕТ»

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

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

Поправка до МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти» - комісійна винагорода під час проведення «тесту 10%» в разі припинення визнання фінансових зобов'язань. В рамках процесу щорічних удосконалень МСФЗ, період 2018-2020 років, Рада з МСФЗ випустила поправку до МСФЗ (IFRS) 9. В поправці пояснюються суми комісійної винагороди, які Товариство враховує при оцінці того, чи є умови нового або модифікованого фінансового зобов'язання такими, що істотно відрізняються від умов первісного фінансового зобов'язання. До таких сум відносяться тільки ті комісійні винагороди, які були виплачені або отримані між певним кредитором і позичальником, включаючи комісійну винагороду, виплачену або отриману кредитором або позичальником від імені іншої сторони. Товариство повинна застосовувати дану поправку щодо фінансових зобов'язань, які були модифіковані або замінені на дату початку (або після неї) річного звітного періоду, в якому організація вперше застосовує дану поправку.

Дана поправка набула чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2022 року або після цієї дати. Допускається застосування до цієї дати.

Дана поправка не мала істотного впливу на Товариство.

Нові і переглянуті МСФЗ випущені, але які не набули чинності на звітну дату. На кінець звітного періоду, тобто станом на 31.12.2021, такі стандарти і тлумачення, а також поправки до стандартів були випущені, але не набули чинності:

Стандарти/тлумачення	Набувають чинності стосовно річних облікових періодів, які починаються і або після:
Поправки до МСФЗ 10 «Консолідована фінансова звітність» і МСБО 28 «Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства» – Продаж або внесення активів між інвестором та його асоційованим чи спільним підприємством	Дата набуття чинності не визначена. Дозволяється дострокове застосування.
МСФЗ 17 «Договори страхування»	1 січня 2023 року
Щорічні вдосконалення до МСФЗ 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності» – Дочірнє підприємство, яке вперше застосовує стандарти МСФЗ	1 січня 2022 року
Щорічні вдосконалення до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» – Комісії у рамках «тесту 10%» щодо припинення визнання фінансових зобов'язань	1 січня 2022 року

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Щорічні вдосконалення до МСФЗ 16 «Оренда» – Ілюстрація стосовно відшкодування за вдосконалення об'єктів оренди	1 січня 2022 року
Поправки до МСФЗ 3 «Об'єднання підприємств» – Посилання на концептуальну основу в МСФЗ	1 січня 2022 року
Поправки до МСБО 16 «Основні засоби» – Поправки, які забороняють компаніям вираховувати вартість об'єктів основних засобів, отриманих від продажу об'єктів, вироблених під час підготовки компаніями активів до використання за їхнім призначенням	1 січня 2022 року
Поправки до МСБО 37 «Резерви, умовні зобов'язання та умовні активи» – Обтяжливі договори: Вартість виконання договору	1 січня 2022 року
Поправки до МСБО 1 «Подання фінансової звітності» – Класифікація зобов'язань як короткострокових або довгострокових	1 січня 2023 року
Поправки до МСБО 1 «Подання фінансової звітності» та Положення 2 щодо практики застосування МСФЗ – Розкриття інформації про облікову політику	1 січня 2023 року
Поправки до МСБО 8 «Облікова політика, зміни в облікових оцінках та помилки» – Визначення облікових оцінок	1 січня 2023 року
Поправки до МСБО 12 «Податок на прибуток» – Відстрочені податки, пов'язані з активами та зобов'язаннями, які виникають з єдиної операції	1 січня 2023 року

Визнання доходів від договорів з клієнтами

Згідно з МСФЗ 15 «Доходи від договорів з клієнтами», доходи від реалізації визнаються для відображення передачі обіцяних товарів або послуг клієнтам у сумі, яка відображає суму компенсації, на яку Товариство, як передбачається, матиме право в обмін за ці товари та послуги. Товариство використовує п'ятиетапну модель для визнання доходів:

- виявлення договору з клієнтом;
- виявлення зобов'язань щодо виконання у договорі;
- визначення ціни операції;
- розподіл ціни операції на зобов'язання щодо виконання у договорах;
- визнання доходів від реалізації тоді, коли (або як тільки) Товариство задовольняє зобов'язання щодо виконання.

Товариство визнає доходи від реалізації тоді, коли (або як тільки) задоволене виконання зобов'язань, тобто коли контроль над товарами або послугами, який супроводжує виконання конкретних зобов'язань, був переданий клієнту.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ АГРОФІРМА «РАССВЕТ»

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Для договорів Товариства з клієнтами зобов'язання щодо виконання виконується на певний момент часу, а не протягом певного часу – зокрема, на момент, коли товари постачаються до клієнтів. Контроль переходить на момент, коли покупець отримує у володіння товари (коли покупець отримує ризики та винагороди/вигоди від володіння товарами).

Момент визнання доходів збігається з моментом передачі права власності на товари згідно з умовами постачання за договором, коли клієнт отримує істотні ризики та винагороди від володіння товарами.

Податки

Спрощена система оподаткування та єдиний податок. Товариство перебуває на спрощеній системі оподаткування та є платником єдиного податку четвертої групи. Відповідно до чинного законодавства підприємства, які займаються виробництвом, переробкою та реалізацією сільськогосподарської продукції, можуть перебувати на спрощеній системі оподаткування та бути платником єдиного податку (четвертої групи) замість податку на прибуток, земельного податку та деяких інших місцевих податків, якщо частка сільськогосподарського виробництва доходи (доходи від продажу власної сільськогосподарської продукції) складають не менше 75% її загальних (брутто) доходів. Єдиний податок оцінюється в залежності від визначеної вартості земельних ділянок, що належать або орендовані Товариством. Товариство є платником єдиного податку (четвертої групи).

Об'єктом оподаткування для платників єдиного податку четвертої групи є площа сільськогосподарських угідь (ріллі, сіножатей, пасовищ і багаторічних насаджень) та/або земель водного фонду (внутрішніх водойм, озер, ставків, водосховищ), що перебуває у власності сільськогосподарського товаровиробника або надана йому у користування, у тому числі на умовах оренди.

Базою оподаткування податком для платників єдиного податку четвертої групи для сільськогосподарських товаровиробників є нормативна грошова оцінка 1 гектара сільськогосподарських угідь (ріллі, сіножатей, пасовищ і багаторічних насаджень) з урахуванням коефіцієнта індексації, визначеного станом на 1 січня базового податкового (звітного) року відповідно до порядку, встановленого Податковим кодексом України для справляння плати за землю. У разі якщо нормативна грошова оцінка земельної ділянки не проведена, базою оподаткування податком для платників єдиного податку четвертої групи для сільськогосподарських товаровиробників є нормативна грошова оцінка одиниці площі ріллі в Автономній Республіці Крим або області. Базою оподаткування податком для платників єдиного податку четвертої групи для земель водного фонду (внутрішніх водойм, озер, ставків, водосховищ) є нормативна грошова оцінка ріллі в Автономній Республіці Крим або області з урахуванням коефіцієнта індексації, визначеного станом на 1 січня базового податкового (звітного) року відповідно до порядку, встановленого Податковим кодексом України для справляння плати за землю.

Податок на додану вартість (ПДВ). Виручка, витрати і активи визнаються за вирахуванням суми ПДВ, крім випадків, коли:

- ПДВ, який виник з придбання активів або послуг, не відшкодовується податковим органом; в цьому випадку ПДВ визнається відповідно як частина витрат на придбання активу або частина статті витрат;
- дебіторська і кредиторська заборгованості відображаються з урахуванням суми податку з продажів. Чиста сума ПДВ, що відшкодовується податковим органом або сплачується йому, включається в дебіторську і кредиторську заборгованість, відображену у звіті про фінансовий стан.

Тимчасові різниці, що виникають за авансами отриманими та сплаченими, подаються у фінансовій звітності згорнуто, якщо є обґрунтована впевненість у можливості їх врахування при розрахунках з бюджетом у наступних періодах.

Основні засоби

Первісне визнання та оцінка. Будівлі та споруди, утримувані для виробництва, продажу та розподілу або адміністративних цілей, машини та обладнання відображаються за переоціненою вартістю, яка є справедливою вартістю на дату переоцінки, за вирахуванням будь-якої подальшої накопиченої амортизації та подальших накопичених збитків від знецінення, якщо такі є.

Будівлі та споруди, машини та обладнання підлягають переоцінці з достатньою регулярністю для того, щоб балансова вартість суттєво не відрізнялася від тієї, яка була б визначена з використанням справедливої вартості на кінець звітного періоду. Збільшення балансової вартості в результаті переоцінки відображається у складі іншого сукупного доходу та збільшує капітал у результаті переоцінки. На дату переоцінки накопичена амортизація виключається проти валової балансової вартості активу, а чиста сума перераховується до переоціненої вартості активу. Переоцінка здійснюється незалежними оцінювачами.

Приріст у результаті переоцінки нерухомості визнається безпосередньо у складі іншого сукупного доходу, за винятком випадків, коли відбувається сторнування попереднього зменшення корисності, визнаного у звіті про прибутки та збитки. Зменшення корисності майна визнається у звіті про прибутки та збитки, за винятком випадків, коли відбувається сторнування попереднього збільшення у результаті переоцінки, визнаного безпосередньо у капіталі.

Щорічне перенесення з резерву переоцінки активів до нерозподіленого прибутку здійснюється на різницю між амортизацією, розрахованою на основі переоціненої балансової вартості активів, та амортизацією, розрахованою на основі первісної вартості активу. При вибутті будь-який резерв переоцінки, що відноситься до будівель, машин та обладнання, які вибувають, переноситься до складу нерозподіленого прибутку.

Транспортні засоби та інші основні засоби відображаються за собівартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та/або збитків від зменшення корисності, якщо такі є. Первісна вартість об'єкта основних засобів складається з: (а) ціни придбання, включаючи імпортні мита та податки на придбання, що не відшкодовуються, після вирахування торговельних знижок; (б) будь-яких витрат, безпосередньо пов'язаних з доставкою об'єкта до місця розташування та приведенням його у стан, необхідний для використання у спосіб, визначений керівництвом Товариства; (в) первісної оцінки витрат на демонтаж та переміщення об'єкта і відновлення земельної ділянки, на якій він розміщений. Собівартість активів, створених власними силами, включає вартість матеріалів, прямі витрати на оплату праці та відповідну частину виробничих накладних витрат.

Споруда - це тричастинна будівля, яка не має даху, фундаменту або стін. Споруди в основному використовуються у сільському господарстві та виробництві і представлені ангарами, силосами, складськими приміщеннями та зерносушарками.

До складу невстановленого обладнання входять витрати, безпосередньо пов'язані з будівництвом основних засобів, включаючи відповідний розподіл змінних загальновиробничих витрат, що безпосередньо відносяться до будівництва.

Прибуток або збиток від продажу або іншого вибуття об'єкта основних засобів визначається як різниця між надходженнями від продажу та балансовою вартістю активу і визнається у звіті про прибутки та збитки.

Методи амортизації, строки корисного використання та ліквідаційна вартість переглядаються на кожну звітну дату. Вплив будь-яких змін у порівнянні з попередніми оцінками обліковується як зміна в обліковій оцінці.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ АГРОФІРМА «РАССВЕТ»

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Якщо об'єкт основних засобів складається з декількох компонентів, що мають різні строки корисного використання, такі компоненти обліковуються як окремі об'єкти основних засобів.

При проведенні технічного огляду основних засобів, витрати, пов'язані з ним, визнаються в балансовій вартості основних засобів як заміна обладнання, якщо виконуються всі критерії визнання. Всі інші витрати на ремонт і технічне обслуговування визнаються в звіті про сукупний дохід у момент їх здійснення.

При необхідності заміни значних компонентів основних засобів через певні проміжки часу Товариство визнає подібні компоненти в якості окремих активів з відповідними їм індивідуальними термінами корисного використання і амортизує їх відповідним чином.

Зменшення корисності основних засобів. Товариство проводить тест на зменшення корисності своїх активів або одиниць, які генерують грошові кошти, за наявності ознак того, що актив або одиниця, яка генерує грошові кошти, може зазнати зменшення корисності.

Тестування на предмет зменшення корисності здійснюється на основі розрахунку вартості при використанні з використанням прогнозу грошових потоків, що не перевищує п'ятирічний період. Прогноз грошових потоків ґрунтується на бюджеті на наступний рік, затвердженому керівництвом Товариства, а на наступні роки - на екстрапольованих прогнозах, що базуються на індексі споживчих цін та прогнозах цін на сільськогосподарську продукцію.

Амортизація основних засобів. Амортизація розраховується лінійним методом протягом оціночного строку корисного використання активів наступним чином:

<i>Земля</i>	<i>не амортизується</i>
<i>Будівки</i>	<i>10-50 років</i>
<i>Виробниче обладнання</i>	<i>2-20 років</i>
<i>Транспортні засоби</i>	<i>5-20 років</i>
<i>Інші активи</i>	<i>2-10 років</i>

Припинення визнання раніше визнаних основних засобів або їх значного компонента відбувається при їх вибутті або в разі, якщо в майбутньому не очікується отримання економічних вигід від використання або вибуття даного активу. Дохід або збиток, що виникають в результаті припинення визнання активу (розраховані як різниця між чистими надходженнями від вибуття і балансовою вартістю активу), включаються до звіту про фінансовий стан за той звітний рік, в якому визнання активу було припинено.

Ліквідаційна вартість, термін корисного використання і методи амортизації активів аналізуються наприкінці кожного річного звітного періоду і при необхідності коригуються.

Оренда

Товариство як орендар. Товариство є стороною договорів оренди як орендар щодо наступного:

- а) земельних ділянок, в тому числі земельних ділянок під будівлями та спорудами;
- б) будівель для офісних площ;
- в) транспортних засобів та іншого обладнання.

Оренда визнається, оцінюється та подається відповідно до МСФЗ 16 «Оренда». Товариство застосувала єдину облікову модель, відповідно до якої орендарі повинні відображати активи і зобов'язання за всіма договорами оренди, з урахуванням винятків, перерахованих у стандарті. Договори, які не були визначені як оренда, не були переоцінені на предмет наявності оренди. Отже, визначення оренди згідно з МСФЗ 16 застосовувалося лише до договорів, укладених станом 1 січня 2019 року або після неї, а також внесених до

договорів змін, ретроспективно з визнанням кумулятивного наслідку першого застосування цього стандарту відповідно до абз. (б) п.В5 МСФЗ 16.

Політика, яка застосовується. Нижче викладено облікову політику Товариства за МСФЗ 16 з позиції орендаря. На основі застосовуваної облікової політики Товариство відображає актив з права користування та орендні зобов'язання на дату початку дії всіх договорів оренди, що передбачають право контролювати використання ідентифікованих активів протягом періоду часу. Дата початку дії договору оренди - це дата, коли базовий актив стає доступним для використання орендарем.

Активи з права користування. Товариство визнає активи з права користування на дату початку оренди (тобто на дату, коли базовий актив буде доступний для користування). Активи з права користування оцінюються за собівартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та збитків від зменшення корисності і коригуються в результаті будь-якої переоцінки зобов'язань з оренди. Собівартість активів з права користування включає суму визнаних орендних зобов'язань, понесені первісні прямі витрати, орендні платежі, здійснені станом на, або до дати початку оренди, але не раніше 31 грудня 2018 року, за вирахуванням отриманих стимулів до оренди, та витрат на відновлення.

Товариство визнає у складі активів з права користування також передплачене право тимчасового користування земельними ділянками відповідно до чинних договорів емфітевзису.

Активи з права користування, як правило, амортизуються протягом меншого із строків - строку очікуваного корисного використання активу чи строку оренди на прямолінійній основі. Якщо наприкінці строку оренди до Товариства переходить право власності на орендований актив чи якщо Товариство, напевно, скористався можливістю його придбання, актив з права користування амортизується протягом очікуваного строку корисного використання базового активу. Активи з права користування також тестуються на предмет знецінення.

Зобов'язання з оренди. На дату початку оренди Товариство визнає зобов'язання з оренди, оцінені за теперішньою вартістю орендних платежів, що мають бути здійснені протягом строку оренди. Орендні платежі включають фіксовані платежі за вирахуванням будь-яких стимулів до оренди, що підлягають отриманню, змінні орендні платежі, які залежать від індексу чи ставки і суми, які, як очікується, будуть сплачені за гарантіями ліквідаційної вартості. До орендних платежів також входить ціна виконання можливості придбання, якщо Товариство обґрунтовано впевнене у тому, що воно скористається такою можливістю та платежі в рахунок штрафів за припинення оренди, якщо строк оренди передбачає реалізацію орендарем можливості припинити оренду.

Змінні орендні платежі, які не залежать від індексу чи ставки, визнаються витратами у тому періоді, коли настає подія чи умова, що зумовлює такий платіж.

При обчисленні теперішньої вартості орендних платежів Товариство застосовує припустиму ставку відсотка в оренді. Якщо таку ставку не можна легко визначити, що, як правило, застосовано до оренди Товариства, то Товариство застосовує ставку додаткових запозичень - ставку відсотка, яку Товариство сплатила б, щоб позичити на подібний строк та з подібним забезпеченням, кошти, які необхідні для того, щоб отримати актив, за вартістю подібний до активу з права користування за подібних економічних умов.

Строк оренди, визначений Товариством, включає:

- Невідмовний період за договором оренди;
- Періоди, які охоплює можливість продовження оренди, якщо Товариство обґрунтовано впевнене у тому, що реалізує таку можливість;
- Періоди, які охоплює можливість припинити оренду, якщо Товариство обґрунтовано впевнене у тому, що вона не реалізує таку можливість.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ АГРОФІРМА «РАССВЕТ»

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Після дати початку оренди сума орендних зобов'язань збільшується, щоб відобразити проценти за орендними зобов'язаннями (з використанням методу ефективної процентної ставки), і зменшується для відображення здійснених орендних платежів. Крім того, балансова вартість зобов'язань з оренди переглядається в разі модифікації, зміни строку оренди, зміни по суті фіксованих орендних платежів або зміни оцінки покупки базового активу.

Товариство переоцінює зобов'язання з оренди (і вносить відповідне коригування у відповідний актив у формі права користування), коли:

- Змінився строк оренди або відбулася зміна в оцінці реалізації можливості продовження оренди (в цьому випадку орендні зобов'язання переоцінюються шляхом дисконтування переглянутих орендних платежів з використанням переглянутої ставки дисконту).
- Орендні платежі змінилися через зміну індексу або ставки, або ринкової ставки (у цьому випадку зобов'язання з оренди переоцінюються шляхом дисконтування переглянутих орендних платежів, використовуючи початкову ставку дисконтування (якщо тільки зміна орендних платежів не пов'язана зі зміною плаваючої процентної ставки, у цьому випадку використовується переглянута ставка дисконту)).
- Договір оренди змінився, але модифікація оренди не вважається окремою орендою (в цьому випадку зобов'язання з оренди переоцінюються шляхом дисконтування переглянутих орендних платежів з використанням переглянутої ставки дисконту).

Орендні зобов'язання подано окремим рядком у звіті про фінансовий стан. Товариство представляє відсотки за орендними зобов'язаннями в складі процентних витрат в звіті про прибутки, збитки та інший сукупний дохід.

У звіті про рух грошових коштів Товариство розмежує загальну суму грошових платежів в рахунок основної частки орендного зобов'язання (представленої в рамках фінансової діяльності) та процентної частки орендного зобов'язання (представленої в межах операційної діяльності).

Короткострокова оренда та оренда малоцінних активів. Товариство застосовує звільнення щодо короткострокової оренди (тобто тих договорів оренди, за якими строк оренди становить 12 місяців або менше від дати оренди та які не містять можливість продовження). Товариство також застосовує виключення із застосування стандарту для оренди малоцінних активів щодо оренди офісної техніки, яка розглядається як малоцінна.

Орендні платежі за короткостроковою орендою та орендою малоцінних активів визнаються витратами на прямолінійній основі протягом строку оренди.

Товариство як орендодавець. Оренда, в якій Товариство не передає суттєво всі ризики та вигоди, пов'язані з правом власності на актив, класифікується як операційна оренда. Доходи від оренди обліковуються на прямолінійній основі протягом строку оренди та включаються до доходу у звіті про фінансовий стан в зв'язку з їх операційним характером. Первісні прямі витрати, понесені при укладанні договору операційної оренди, додаються до балансової вартості об'єкта оренди та визнаються протягом строку оренди на такій самій основі, як дохід від оренди. Умовна орендна плата визнається доходом у тому періоді, в якому вона отримана.

Визначення того, чи є угода орендою (чи містить оренду), ґрунтується на суті угоди в момент початку оренди. Угода є орендою або містить оренду, якщо виконання угоди залежить від використання певного активу (або активів) і угода передбачає право користування активом (або активами), навіть якщо цей актив (або активи) явно не вказані в угоді.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Оренда класифікується на дату початку оренди як фінансова оренда або операційна оренда. Оренда, по якій Товариство передає в основному всі ризики та винагороди щодо володіння класифікується як фінансова оренда.

Дебіторська заборгованість з основної діяльності

Дебіторська заборгованість з основної діяльності і інша дебіторська заборгованість спочатку враховується за справедливою вартістю, а надалі оцінюється за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної процентної ставки мінус резерв під очікувані кредитні збитки.

Товариство застосовує спрощений підхід до оцінки резерву під очікувані кредитні збитки для торгової дебіторської заборгованості і активів за договором, які виникають внаслідок операцій, що належать до сфери застосування МСФЗ (IFRS) 15, за виключенням торгової дебіторської заборгованості і активів за договором за операціями з пов'язаними сторонами та державними компаніями.

Відповідно до спрощеного підходу для оцінки очікуваних кредитних збитків, Товариство використовує коефіцієнт погашення заборгованості. Коефіцієнт погашення заборгованості встановлюється в залежності від:

- кількості днів прострочення торгової дебіторської заборгованості (тобто скільки днів з моменту виникнення заборгованості вона не оплачена); і
- фінансового стану дебітора (тобто чи є дебітор банкрутом, і чи відома керівництву підприємства додаткова інформація про те, що дебіторська заборгованість не буде погашена в майбутньому).

Для дебіторської заборгованості за операціями з пов'язаними сторонами та державними компаніями використовується коефіцієнт кредитного ризику.

На звітну дату в залежності від змін в платіжній дисципліні покупця оновлюються історичні ймовірності дефолтів за минулі періоди, що спостерігаються, аналізуються зміни в прогнозних оцінках і на цій основі переглядаються коефіцієнти кредитного ризику. При нарахуванні оціночного резерву керівництвом використовується також додаткова інформація, яка піддається аналізу.

Товариство проводить нарахування оціночного резерву під очікувані кредитні збитки на кожну звітну дату. Нарховані суми оціночного резерву відображаються у звіті про фінансовий стан в складі активів, а витрати по нарахуванню – у звіті про фінансові результати – в складі інших операційних витрат.

Коли дебіторська заборгованість з основної діяльності стає безповоротною, вона списується за рахунок оціночного резерву під очікувані кредитні збитки. Повернення раніше списаних сум кредитується у складі прибутку або збитку.

Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти та їхні еквіваленти включають залишки грошових коштів та депозити, які первісно визнаються за справедливою вартістю, а в подальшому оцінюються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективного відсотка, за вирахуванням збитків від знецінення.

Біологічні активи

Товариство класифікує тваринництво (переважно велику рогату худобу) та незібраний урожай як біологічні активи. Біологічні активи відображаються за справедливою вартістю за вирахуванням очікуваних витрат на продаж, за винятком випадків, коли справедливу вартість неможливо визначити достовірно. Якщо справедливу вартість неможливо достовірно визначити, біологічні активи відображаються за собівартістю за

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ АГРОФІРМА «РАССВЕТ»

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від зменшення корисності. Витрати на продаж - це додаткові витрати, безпосередньо пов'язані з вибуттям активу, за винятком фінансових витрат та податків на прибуток.

Прибуток (збиток) від зміни справедливої вартості біологічних активів включається в складі прибутків/збитків у звіті про сукупний дохід. Товариство класифікує біологічні активи як поточні або довгострокові залежно від середнього строку корисного використання конкретної Товариства біологічних активів.

Сільськогосподарська продукція

Товариство класифікує зібраній врожай сільськогосподарських культур як сільськогосподарську продукцію. Сільськогосподарська продукція відображається у звіті про фінансовий стан за найменшою з двох оцінок: собівартістю (яка дорівнює справедливій вартості на момент збору врожаю за вирахуванням витрат на продаж, які вважаються собівартістю на цю дату) або чистою вартістю реалізації.

Прибуток або збиток, що виникає при первісному визнанні сільськогосподарської продукції за справедливою вартістю за вирахуванням витрат на продаж, визнаються у складі прибутку або збитку у звіті про сукупний дохід.

Запаси

Запаси відображаються за найменшою з двох оцінок: собівартістю або чистою вартістю реалізації. Чиста вартість реалізації - це очікувана ціна продажу в ході звичайної діяльності за вирахуванням очікуваних витрат на завершення виробництва та витрат на збут. Собівартість сировини та готової продукції визначається за методом середньозваженої собівартості, включаючи витрати, понесені на їх доставку до теперішнього місцезнаходження та приведення у відповідний стан, такі як транспортування.

Незавершене виробництво та готова продукція включають вартість сировини, праці та виробничі накладні витрати, розподілені пропорційно до стадії завершеності виробництва готової продукції.

Інвестиції в майбутні врожаї являють собою витрати на добрива та обробіток землі для підготовки до наступного вегетаційного періоду. Після посіву витрати на підготовку поля визнаються як біологічні активи, що обліковуються за справедливою вартістю за вирахуванням витрат на продаж.

Торгова та інша кредиторська заборгованість

Кредиторська заборгованість з основної діяльності нараховується, коли контрагент виконав свої зобов'язання за договором, і спочатку враховується за справедливою вартістю, а надалі за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної процентної ставки.

Фінансові інструменти

Товариство визнає фінансовий актив або фінансове зобов'язання у своєму звіті про фінансовий стан, коли вона стає стороною договірних відносин за відповідним фінансовим інструментом.

Фінансові активи та фінансові зобов'язання первісно оцінюються за справедливою вартістю. Витрати на здійснення операції, які безпосередньо стосуються придбання або випуску фінансових активів та фінансових зобов'язань (окрім фінансових активів та фінансових зобов'язань за справедливою вартістю, із відображенням переоцінки у складі прибутку або збитку), додаються до або вираховуються зі справедливої

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

вартості фінансових активів або фінансових зобов'язань, відповідно, на момент первісного визнання. Витрати на здійснення операції, які безпосередньо стосуються придбання фінансових активів або фінансових зобов'язань, які оцінюються за справедливою вартістю, із відображенням переоцінки у складі прибутку або збитку, визнаються негайно у складі прибутку або збитку.

Фінансові активи. Усі визнані фінансові активи оцінюються у подальшому або за амортизованою вартістю, або за справедливою вартістю, у залежності від класифікації фінансових активів.

Класифікація фінансових активів. Товариство класифікує фінансові активи як такі, що у подальшому оцінюються за амортизованою вартістю, справедливою вартістю, із відображенням переоцінки у складі інших сукупних доходів, або справедливою вартістю, із відображенням переоцінки у складі прибутку або збитку, на підставі наступного:

- (а) бізнес-моделі Товариства з управління фінансовими активами; та
- (б) установленими договором характеристиками грошових потоків за фінансовим активом.

Фінансовий актив оцінюється за амортизованою вартістю, якщо виконуються обидві із зазначених нижче умов:

- (а) фінансовий актив утримується у рамках бізнес-моделі, метою якої є утримання фінансових активів для одержання договірних грошових потоків; та
- (б) договірні умови фінансового активу генерують у певні дати грошові потоки, які є суто виплатами основної суми та відсотків на непогашену частку основної суми.

Фінансовий актив оцінюється за справедливою вартістю, із відображенням переоцінки у складі інших сукупних доходів, якщо виконуються обидві із зазначених нижче умов:

- (а) фінансовий актив утримується у рамках бізнес-моделі, мета якої досягається як шляхом одержання договірних грошових потоків, так і шляхом продажу фінансових активів; та
- (б) договірні умови фінансового активу генерують у певні дати грошові потоки, які є суто виплатами основної суми та відсотків на непогашену частку основної суми.

За замовчуванням усі інші фінансові активи оцінюються у подальшому за справедливою вартістю, із відображенням переоцінки у складі прибутку або збитку.

Амортизована вартість і метод ефективної ставки відсотка. Метод ефективної ставки відсотка є методом розрахунку амортизованої вартості боргового інструмента та розподілу доходів з відсотків протягом відповідного періоду.

Для фінансових активів, окрім придбаних або створених фінансових активів, які зазнали зменшення корисності у результаті дії кредитного ризику (тобто активів, які зазнали зменшення корисності у результаті дії кредитного ризику на момент первісного визнання), ефективна ставка відсотка являє собою ставку, яка точно дисконтує очікувані майбутні надходження грошових коштів (включно з усіма гонорарами за договорами сплаченими або отриманими, які становлять невід'ємну частину ефективної ставки відсотка, витрати на здійснення операції та інші премії або дисконти), за виключенням очікуваних кредитних збитків, протягом очікуваного строку використання боргового інструмента або, коли доцільно, коротшого періоду до валової балансової вартості боргового інструмента на момент первісного визнання. Для придбаних або створених кредитно-знецінених фінансових активів, відкоригована на кредитний ризик ефективна ставка відсотка розраховується за рахунок дисконтування очікуваних майбутніх потоків грошових коштів, включно

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ АГРОФІРМА «РАССВЕТ»

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

з очікуваними кредитними збитками, до амортизованої собівартості боргового інструмента на момент первісного визнання.

Амортизована вартість фінансового активу є сумою, за якою фінансовий актив оцінюється на момент первісного визнання, за вирахуванням виплат основної суми, плюс накопичена амортизація із використанням метода ефективної ставки відсотка щодо будь-якої різниці між цією первісною сумою та сумою на момент погашення, скоригованою із впливом будь-якого резерву на покриття збитків. Валова балансова вартість фінансового активу є амортизованою собівартістю фінансового активу до коригування на будь-який резерв під збитки.

Зменшення корисності фінансових активів. Товариство визнає резерв під збитки для очікуваних кредитних збитків за торговою та іншою дебіторською заборгованістю і грошовими коштами та їх еквівалентами. Сума очікуваних кредитних збитків оновлюється на кожну звітну дату для відображення змін у кредитному ризику з моменту первісного визнання відповідного фінансового інструмента.

Товариство завжди визнає очікувані кредитні збитки за весь строк дії фінансових інструментів для торгової та іншої дебіторської заборгованості. Очікувані кредитні збитки за цими фінансовими активами оцінюються із використанням матриці забезпечення, яка базується на історичному досвіді Товариства щодо понесення кредитних збитків, скоригованому із використанням факторів, характерних для конкретних дебіторів, загальних економічних умов та оцінки як поточного, так і прогнозного розвитку умов на звітну дату, включно з вартістю грошей у часі, коли доцільно.

Для всіх інших фінансових інструментів Товариство визнає очікувані кредитні збитки за весь строк дії фінансових інструментів, коли відбулося істотне збільшення кредитного ризику з моменту первісного визнання. Однак, якщо кредитний ризик від фінансового інструмента не збільшився істотно з моменту первісного визнання, Товариство оцінює резерв під збитки від цього фінансового інструмента у сумі, яка дорівнює очікуваним кредитним збиткам протягом 12 місяців.

Очікувані кредитні збитки за весь строк дії фінансових інструментів являють собою очікувані кредитні збитки, які виникають у результаті усіх можливих подій дефолту протягом очікуваного строку дії фінансового інструмента. І навпаки, очікувані кредитні збитки протягом 12 місяців являють собою частину очікуваних кредитних збитків за весь строк дії фінансових інструментів, які, як очікується, виникнуть у результаті подій дефолту для фінансового інструмента, які можливі протягом 12 місяців після звітної дати.

Значне зростання кредитного ризику. Під час оцінки того, чи зазнав кредитний ризик за фінансовим інструментом значного зростання з моменту первісного визнання, Товариство порівнює ризик настання дефолту за фінансовим інструментом на звітну дату із ризиком настання дефолту за фінансовим інструментом на дату первісного визнання. Під час здійснення такої оцінки Товариство бере до уваги як кількісну, так і якісну інформацію, яка є обґрунтованою та підтвердженою, включно з історичним досвідом та прогнозою інформацією, що є доступною без надмірних витрат чи зусиль. Прогнозна інформація, яка береться до уваги, включає майбутні прогнози щодо галузей, в яких провадять свою діяльність дебітори Товариства, отримані зі звітів економічних експертів, фінансових аналітиків, державних органів, відповідних дослідницьких центрів, інших аналогічних організацій, а також під час аналізу різноманітних зовнішніх джерел фактичної та прогнозованої економічної інформації, яка стосується основної операційної діяльності Товариства.

Зокрема, наступна інформація береться до уваги під час оцінки того, чи зазнав кредитний ризик значного зростання з моменту первісного визнання:

- фактичне або очікуване значне погіршення зовнішнього (якщо є доступним) чи внутрішнього кредитного рейтингу фінансового інструмента;

- значне погіршення зовнішніх ринкових показників кредитного ризику для конкретного фінансового інструмента, наприклад, значне збільшення кредитного спреду, цін свопу кредитного дефолту для дебітора або тривалість чи розмір, на який справедлива вартість фінансового активу стала менше за його амортизовану вартість;
- наявні або прогнозовані несприятливі зміни у господарській діяльності, фінансових або економічних умовах, котрі, як очікується, призведуть до значного зменшення здатності дебітора виконувати свої боргові зобов'язання;
- фактичне або очікуване значне погіршення операційних результатів дебітора;
- значне зростання кредитного ризику за іншими фінансовими інструментами того самого дебітора;
- фактична або очікувана значна несприятлива зміна у регуляторному, економічному або технологічному середовищі дебітора, яка призводить до значного погіршення здатності дебітора виконувати свої боргові зобов'язання.

Визначення дефолту. Товариство враховує наступне як складові елементи подій дефолту для цілей управління внутрішнім кредитним ризиком, оскільки історичний досвід свідчить, що фінансові активи, які відповідають будь-якому із перерахованих нижче критеріїв, зазвичай неможливо відшкодувати:

- коли відбувається порушення фінансових умов із боку дебітора; або
- інформація, отримана із внутрішніх або зовнішніх джерел, вказує на те, що дебітор навряд чи здійснить виплати своїм кредиторам, включно з Товариством, у повному обсязі (без урахування будь-якого забезпечення, утримуваного Товариством).

Незалежно від зазначеного вище аналізу, Товариство вважає, що дефолт має місце, коли фінансовий актив є простроченим більше, ніж на 90 днів, якщо тільки у Товариства немає обґрунтованої та підтвердженої інформації для демонстрації того, що більш прийнятним буде застосування критерію дефолту з більшою тривалістю прострочення.

Оцінка та визнання очікуваних кредитних збитків. Оцінка очікуваних кредитних збитків проводиться для визначення вірогідності дефолту, рівня збитків у випадку дефолту (тобто величини збитку після настання дефолту) та загальні кредитні втрати у випадку дефолту. Оцінка вірогідності дефолту та рівня збитків у випадку дефолту базується на історичних даних, скоригованих з урахуванням прогнозної інформації, як описано вище. Щодо загальних кредитних втрат у випадку дефолту для фінансових активів, то вони дорівнюють валовій балансовій вартості активів на звітну дату.

Для фінансових активів очікувані кредитні збитки оцінюються як різниця між усіма потоками грошових коштів за договорами, які належать Товариству за договором, та всіма потоками грошових коштів, які Товариство передбачає отримати, дисконтовані із використанням первісної ефективної відсоткової ставки. Товариство визнає прибуток або збиток від зменшення корисності у складі прибутку або збитку для всіх фінансових інструментів із відповідним коригуванням балансової вартості за рахунок резерву під збитки.

Фінансові зобов'язання. Фінансові зобов'язання класифікуються або як такі, що оцінюються за справедливою вартістю, із відображенням переоцінки у складі прибутку або збитку, або як фінансові зобов'язання, що обліковуються за амортизованою вартістю. Фінансові зобов'язання Товариства включають торгіву та іншу кредиторську заборгованість, кредити та позики, фінансову допомогу та інші короткострокові зобов'язання.

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

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ АГРОФІРМА «РАССВЕТ»

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Після первісного визнання Товариство оцінює свої фінансові зобов'язання за амортизованою собівартістю з використанням методу ефективної ставки відсотка. Метод ефективної ставки відсотка передбачає, що витрати за відсотками протягом строку до погашення сплачуються за постійною ставкою до залишку зобов'язання, що визнається у звіті про фінансовий стан.

Припинення визнання фінансових зобов'язань. Товариство припиняє визнавати фінансові зобов'язання тоді і тільки тоді, коли зобов'язання Товариства виконані, відмінені або спливає строк їхньої дії. Різниця між балансовою вартістю фінансового зобов'язання, визнання якого було припинене, і компенсацією сплаченою або до виплати визнається у складі прибутку або збитку.

Забезпечення

Забезпечення визнаються, якщо Товариство має поточне зобов'язання (юридичне або виникаюче з практики), що виникло в результаті минулої події, відтік економічних вигод, який буде потрібно для погашення цього зобов'язання, є ймовірним, і може бути отримана надійна оцінка суми такого зобов'язання.

Винагороди працівникам

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

Оцінка справедливої вартості

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

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

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

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

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

- рівень 1 – Котирування цін (не кориговані) на активних ринках для ідентичних активів або зобов'язань.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

- рівень 2 – Моделі оцінки, в яких істотні для оцінки справедливої вартості вихідні дані – це дані, що стосуються нижчої ієрархії, які є прямо або опосередковано спостережуваними на ринку для певного активу або зобов'язання.
- рівень 3 – Моделі оцінки, в яких істотні для оцінки справедливої вартості вихідні дані – це дані, що стосуються нижчої ієрархії, які не є спостережуваними на ринку для певного активу чи зобов'язання.

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

Власний капітал

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

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

Операційні витрати

Витрати обліковуються за методом нарахування.

Фінансові витрати та доходи

Фінансові витрати включають процентні витрати за кредитами і позиками та курсові різниці. Усі відсотки та інші витрати, понесені у зв'язку із запозиченнями, відносяться на витрати з використанням методу ефективної процентної ставки.

Фінансові доходи складаються переважно з процентних доходів за банківськими депозитами. Процентні доходи визнаються з використанням методу ефективної процентної ставки.

Витрати на позики, безпосередньо пов'язані з придбанням, будівництвом або виробництвом активу, який обов'язково потребує значного періоду часу для його підготовки до використання за призначенням або продажу, капіталізуються як частина первісної вартості такого активу. Всі інші витрати на позики відносяться на витрати в тому періоді, в якому вони були понесені. Витрати на позики складаються з процентів та інших витрат, які підприємство несе у зв'язку із запозиченням коштів. Товариство не застосовує МСБО 23 "Витрати на позики" до витрат на позики, безпосередньо пов'язаних з придбанням, будівництвом або виробництвом кваліфікованого активу, який оцінюється (буде оцінюватися) за справедливою вартістю:

- біологічного активу у сфері застосування МСБО 41 "Сільське господарство";
- запаси, які виробляються або іншим чином виробляються у великих кількостях на повторюваній основі.

4. ІСТОТНІ СУДЖЕННЯ, ОЦІНКИ ТА ПРИПУЩЕННЯ

Підготовка фінансової звітності Товариства вимагає від її керівництва винесення суджень і визначення оціночних значень і припущень на кінець звітного періоду, які впливають на представлені у звітності суми виручки, витрат, активів і зобов'язань, а також на розкриття інформації про умовні зобов'язання. Однак невизначеність відносно цих припущень і оціночних зобов'язань може призвести в майбутньому до істотних

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ АГРОФІРМА «РАССВЕТ»

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

коригувань балансової вартості активів або зобов'язань, стосовно яких приймаються подібні припущення та оцінки.

Судження

У процесі застосування облікової політики Товариства керівництво використовувало наступні судження, які надають найбільш істотний вплив на суми, представлені в фінансовій звітності:

Операційні сегменти

Менеджмент Товариства вирішив не розкривати інформацію по операційним сегментам, зважаючи на те, що на Товариство не поширюється дія МСФЗ 8 «Операційні сегменти».

Суттєва невизначеність щодо безперервності діяльності

24 лютого 2022 року російська федерація розпочала повномасштабне військове вторгнення в Україну. Враховуючи, що війна досі триває, зробити достовірну оцінку збитків, завданих вітчизняній економіці, неможливо, але є очевидним, що військові дії призведуть до значного її падіння.

Керівництво розглянуло унікальні обставини, які можуть суттєво вплинути на операційну діяльність та ризики Товариства, і дійшло висновку, що основний вплив війни на прибутковість та ліквідність Товариства може бути відчутний з огляду на наступні аспекти:

- блокада чорноморських портів та обмежена пропускна спроможність залізничних коридорів до інших портів, що призводить до суттєвих перебоїв у бізнесі, зниження доходів від експортних операцій та, хоча й незначного, ризику зниження торгової націнки (керівництво вважає, що зростання ринкових цін на ключові сільськогосподарські товари компенсує збільшення операційних витрат);
- пошкодження або втрата запасів зерна та інших активів, наприклад тих, які фізично знаходяться в зонах ведення бойових дій;
- перебої, збільшення витрат і зниження врожайності сільськогосподарського виробництва;
- невиконання боргових зобов'язань, що призведе до прискореного погашення існуючих кредитів.

Безперервна діяльність Товариства залежить, серед іншого, від масштабу та розвитку військових дій, та суттєвості їхнього впливу, про який зазначено вище, а також від постійного безперервного доступу Товариства до банківського та торгового фінансування. Через невизначеність, пов'язану з зазначеними сегментами, існує суттєва невизначеність, яка може поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі і, таким чином, Товариства може бути не в змозі реалізувати свої активи та погасити свої зобов'язання в ході звичайної господарської діяльності.

Переоцінка основних засобів, незавершених капітальних інвестицій та активів з права користування

Товариство використовує модель переоцінки для всіх груп основних засобів, незавершених капітальних інвестицій та активів з права користування (окрім активу з права користування землею). Товариство оцінює необхідність проведення переоцінки цих активів на щорічній основі, беручи до уваги ринкові та неринкові фактори, які можуть свідчити про відхилення балансової вартості активів від її справедливої вартості, зокрема значне зниження або збільшення ринкових факторів, галузевих або економічних тенденцій, змін в умовах ринку та інших чинників. **Остання переоцінка була проведена станом на 31 грудня 2020 року. Керівництво Товариства вважає, що балансова вартість основних засобів суттєво не відрізняється від тієї, яка була б визначена з використанням справедливо вартості станом на 31 грудня 2021 року.**

Визначення строку оренди за договорами з можливістю поновлення та припинення – Товариство як орендар

Товариство визначає строк оренди як невідмовний строк оренди разом із будь-якими періодами, які охоплюються можливістю продовження оренди, якщо існує обґрунтована впевненість у тому, що така можливість буде реалізована, або будь-які періоди, які охоплюються можливістю припинення дії оренди, якщо існує обґрунтована впевненість у тому, що така можливість не буде реалізована.

Товариство застосовує судження при оцінці того, чи є обґрунтованою впевненість використання можливості подовження строку оренди. Тобто Товариство враховує всі відповідні фактори, які створюють економічний стимул для здійснення подовження. Після початку оренди Товариство переоцінює строк оренди, якщо сталася значна подія або значна зміна обставин у межах її контролю, що впливає на здатність Товариства скористатися (не скористатися) можливістю подовжити строк дії договору (наприклад, зміна бізнес-стратегії).

Визначення змінних орендних платежів

Товариство оцінює зобов'язання з оренди за теперішньою вартістю майбутніх орендних платежів, дисконтованих з використанням ставки довгострокових позик в національній валюті. Майбутні орендні платежі складаються як з фіксованих платежів (включаючи по суті фіксовані платежі), так і зі змінних орендних платежів. Керівництво Товариство застосовує суттєві судження щодо визначення змінних орендних платежів. Незалежно від орендних платежів, зазначених у договорах оренди, звичайна ділова практика доповнює договірні умови таким чином, що застосовується ставка є ринковою. Оскільки весь ринок функціонує на основі очікувань періодичного перегляду ставок (на основі поточних ринкових ставок), керівництво дійшло висновку, що ставки визначаються ринковим механізмом.

Відповідно, актив з права користування та зобов'язання з оренди щорічно коригуються на зміну узгоджених сторонами ставок, що відображає коливання ринкових ставок. По суті, позадоговірні зміни орендних платежів зумовлені конкурентними силами, і зміна виплат базується на середніх змінах орендних платежів у кожному конкретному регіоні, де Товариство орендує свій земельний банк.

Визначення ставки додаткових запозичень

Товариство використовує ставку додаткових запозичень при розрахунку зобов'язання з оренди в сумі теперішньої вартості майбутніх платежів з оренди протягом строку оренди, якщо в договорі оренди чітко не зазначена відсоткова ставка. Ставка додаткових запозичень визначається як застосовна для Товариства ставка, відкоригована з урахуванням особливостей окремих договорів оренди.

Справедлива вартість фінансових інструментів

У випадках, коли справедлива вартість фінансових інструментів, визнаних у звіті про фінансовий стан, не може бути визначена на підставі даних активних ринків, вона визначається з використанням методів оцінки, включаючи модель дисконтування грошових потоків. В якості вихідних даних для цих моделей по можливості використовується інформація з спостережуваних ринків, проте в тих випадках, коли це не представляється практично здійсненним, потрібна певна частка судження для встановлення справедливої вартості. Судження включають облік таких вихідних даних як ризик ліквідності, кредитний ризик і волатильність. Зміни в припущеннях щодо цих факторів можуть вплинути на справедливую вартість фінансових інструментів, відображену у фінансовій звітності.

Справедлива вартість біологічних активів та сільськогосподарської продукції

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ АГРОФІРМА «РАССВЕТ»

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Якщо для біологічного активу існує активний ринок, то справедливу вартість активу Товариство визначає виходячи з його котирувальної ціни на даному ринку. Якщо у Товариства є доступ до кількох ринків, визначення справедливої вартості ґрунтується на тому ринку, який Товариство може використовувати з найбільшою ймовірністю.

При відсутності активного ринку, Товариство для визначення справедливої вартості біологічного активу використовує або ціну останньої угоди на ринку за умови, що в період між датою здійснення цієї операції та звітною датою не відбулося значних змін економічних умов; або ринкові ціни на аналогічні активи, скориговані з урахуванням відмінностей; або галузеві показники.

При первісному визнанні біологічного активу, щодо якого відсутня інформація про ринкові ціни, а альтернативні розрахунки справедливої вартості не є достовірними, для визначення справедливої вартості Товариство використовує теперішню вартість чистих грошових потоків, очікуваних від реалізації активу, застосовуючи при цьому поточну ринкову ставку дисконту і без урахування ефекту оподаткування.

Справедлива вартість сільськогосподарських товарів

Справедлива вартість сільськогосподарських товарів визначається сільськогосподарськими експертами Товариства. Оцінка передбачає використання котируваних ринкових цін на активних ринках і базується на припущенні, що товари можуть продаватися без значної подальшої переробки та мати передбачувані та незначні витрати н продаж. Застосування техніки справедливої оцінки та припущень може мати суттєвий вплив на справедливу вартість сільськогосподарських товарів Товариства, відображену у цій фінансовій звітності.

Погодні умови

Фінансові показники Товариства дуже чутливі до змін погодних умов, які впливають на процес виробництва сільськогосподарських культур, фактичні витрати на виробництво та врожайність сільськогосподарських культур Товариство повинна виконувати ключові операції у певний час, зокрема під час обмежених осінньо-весняних періодів посадки та вузьких літніх та осінніх періодів збору врожаю. Як результат, погодні умови під час посадки та збирання врожаю можуть мати значний вплив на результати діяльності Товариства. Сільськогосподарські експерти Товариства аналізують, прогнозують та коригують, якщо в цьому є необхідність, плани діяльності Товариства щодо кліматичних питань. Для аналізу погодних умов та прогнозів експерти Товариства використовують достовірні зовнішні джерела, що спеціалізуються на аналізі погоди для сільського господарства.

Резерв під очікувані кредитні збитки (ОКЗ)

Товариство застосовує матрицю забезпечення при розрахунку резерву ОКЗ для торгової та іншої дебіторської заборгованості.

Для торгової дебіторської заборгованості матриці розробляються на підставі історичного досвіду кредитних втрат з урахуванням прогнозних оцінок. Матриця коригується Товариством на кожну звітну дату таким чином, щоб врахувати власний історичний досвід кредитних збитків, а також наявну прогнозну інформацію. Сума ОКЗ чутлива до зміни обставин та прогнозної інформації.

Податок на додану вартість (ПДВ) до відшкодування

Сума податку на додану вартість, що підлягає відшкодуванню або підлягає сплаті податковому органу, включається до податкової дебіторської / кредиторської заборгованості у звіті про фінансовий стан. ПДВ, що

підлягає відшкодуванню, переглядається на кожну звітну дату та перекваліфікується в необоротний актив, якщо повернення не очікується протягом дванадцяти місяців з дати звітності.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ АГРОФІРМА «РАССВЕТ»

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**5. ДОХІД ВІД РЕАЛІЗАЦІЇ**

	2021	2020
Дохід від реалізації сільськогосподарської продукції	179 235	221 648
Дохід від реалізації товарів	4 737	11 238
Дохід від реалізації робіт і послуг	7 765	7 037
Всього	191 737	239 923

6. СОБІВАРТІСТЬ РЕАЛІЗАЦІЇ

	2021	2020
Собівартість реалізованої сільськогосподарської продукції	167 749	143 148
Собівартість реалізованих товарів	4 650	11 005
Собівартість реалізованих робіт і послуг	1 830	1 163
Всього	174 229	155 316

7. ДОХОДИ (ВИТРАТИ) ВІД ПЕРЕОЦІНКИ БІОЛОГІЧНИХ АКТИВІВ ТА СІЛЬСЬКОГОСПОДАРСЬКОЇ ПРОДУКЦІЇ

	2021	2020
Доходи (втрати) від первісного визнання сільськогосподарської продукції	57 828	28 743
Всього	57 828	28 743

8. ІНШІ ОПЕРАЦІЙНІ ДОХОДИ

	2021	2020
Дооцінка раніше знецінених непоточних активів	-	1 646
Доходи від валютних курсових різниць	4 074	-
Прибуток від продажу запасів	189	396
Поступки з оренди та змінні оренді платежі	24 324	-
Доходи від списання кредиторської заборгованості	6 739	40
Інші доходи операційної діяльності	233	120
Всього інших операційних доходів	35 559	2 202

9. АДМІНІСТРАТИВНІ ВИТРАТИ

	2021	2020
Витрати на персонал	4 971	4 114
Професійні послуги	1 661	1 827
Знос та амортизація	77	24
Банківські послуги	462	335
Матеріальні витрати	233	220
Поштово-транспортні витрати	21	8
Інші адміністративні витрати	955	104
Всього адміністративних витрат	8 380	6 632

10. ЗБУТОВІ ВИТРАТИ

	2021	2020
Транспортні послуги	10 546	11 018
Послуги зберігання продукції	4 872	1 969
Всього збутових витрат	15 418	12 987

11. ІНШІ ОПЕРАЦІЙНІ ВИТРАТИ

	2021	2020
Витрати від знецінення дебіторської заборгованості	99	4 532
Витрати з поступки з оренди та змінні орендні платежі	348	322
Втрати від валютних курсових різниць	-	1 424
Благодійна допомога	500	398
Податкові витрати	1 418	305
Уцінка запасів	818	182
Втрати від вибуття непоточних активів	802	2
Інші витрати операційної діяльності	2 925	765
Всього інших операційних витрат	6 910	7 930

12. ФІНАНСОВІ ВИТРАТИ

	2021	2020
Фінансові витрати за кредитами та позиками	8 952	3 949
Фінансові витрати за договорами оренди	17 795	16 117
Всього інших фінансових витрат	26 747	20 066

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ АГРОФІРМА «РАССВЕТ»

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

13. ОСНОВНІ ЗАСОБИ

Нижче представлені зміни в складі основних засобів за роки, що закінчилися 31 грудня:

	Земля, будівлі та споруди	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Інші основні засоби	Обладнання до встановлення та капітальний	РАЗОМ
Шервісна вартість						
01 січня 2020	11 275	52 851	59 021	1 045	-	124 192
Придбання (виготовлення)	-	-	-	-	4 578	4 578
Прийняття в експлуатацію	-	4 395	-	183	(4 578)	(0)
Дооцінка	10 009	17 040	21 291	893	-	49 233
Вибуття	-	(3 327)	(2 967)	(73)	-	(6 367)
31 грудня 2020	21 284	70 959	77 345	2 048	-	171 636
Придбання (виготовлення)	-	-	-	-	9 175	9 175
Прийняття в експлуатацію	1 120	5 932	1 987	135	(9 175)	(1)
Вибуття	(1 457)	(11 151)	(2 381)	(142)	-	(15 131)
31 грудня 2021	20 947	65 740	76 951	2 041	-	165 679
Накопичений знос						
01 січня 2020	(5 253)	(17 322)	(43 325)	(1 287)	-	(67 187)
Нараховано знос за рік	(834)	(7 608)	(3 669)	(244)	-	(12 355)
Дооцінка	-	(1 041)	-	-	-	(1 041)
Вибуття	-	2 495	1 780	73	-	4 348
31 грудня 2020	(6 087)	(23 476)	(45 214)	(1 458)	-	(76 235)
Нараховано знос за рік	(1 693)	(15 302)	(5 840)	(563)	-	(23 398)
Вибуття	671	7 062	1 576	60	-	9 369
31 грудня 2021	(7 109)	(31 716)	(49 478)	(1 961)	-	(90 264)
Балансова вартість						
01 січня 2020	6 022	35 529	15 696	(242)	-	57 005
31 грудня 2020	15 197	47 483	32 131	590	-	95 401
31 грудня 2021	13 838	34 024	27 473	80	-	75 415

14. АКТИВИ З ПРАВА КОРИСТУВАННЯ

	Оренда землі	Машини та обладнання	Транспортні засоби	РАЗОМ
Первісна вартість				
На 01.01.2020	88 809	-	-	88 809
Надходження	6 356	-	-	6 356
На 31.12.2020	95 165	-	-	95 165
Надходження	8 421	2 113	16 234	26 768
Вибуття	(992)	-	-	(992)
Модифікації	8 682	-	-	8 682
На 31.12.2021	111 276	2 113	16 234	129 623
Надходження	-	-	-	-
Вибуття	(318)	-	-	(318)
Накопичена амортизація				
На 01.01.2020	(9 454)	-	-	(9 454)
Амортизаційні відрахування	(11 957)	-	-	(11 957)
На 31.12.2020	(21 411)	-	-	(21 411)
Амортизаційні відрахування	(13 568)	(147)	(1 610)	(15 325)
Вибуття	2 117	-	-	2 117
Модифікації	306	-	-	306
На 31.12.2021	(32 556)	(147)	(1 610)	(34 313)
Амортизаційні відрахування	(12 799)	(59)	(411)	(13 269)
Вибуття	141	-	-	141
Балансова вартість				
01 січня 2020	79 355	-	-	79 355
31 грудня 2020	73 754	-	-	73 754
31 грудня 2021	78 720	1 966	14 624	95 310

15. ЗОБОВ'ЯЗАННЯ З ОРЕНДИ

Період	Борг на початок періоду	Придбання зобов'язань	Модифікація	Відсоткові витрати	Сплачено	Борг на кінець періоду
2020	89 740	6 356	-	16 117	(21 962)	90 251
в т.ч. довгострокова частина	80 025	-	-	-	-	80 537
поточна частина	9 715	-	-	-	-	9 714
2021	90 251	26 768	(12 814)	17 795	(35 731)	86 269
в т.ч. довгострокова частина	80 537	-	-	-	-	61 661
поточна частина	9 714	-	-	-	-	24 608

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ АГРОФІРМА «РАССВЕТ»

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**16. БІОЛОГІЧНІ АКТИВИ**

	2021	2020
Поточні біологічні активи		
Озимі культури	10 282	18 353
Всього	10 282	18 353

17. ГРОШОВІ КОШТИ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТИ

Грошові кошти та їх еквіваленти були представлені наступним чином:

	2021	2020
Рахунки в банках в національній валюті	307	584
Всього	307	584

18. ЗАПАСИ

	2021	2020
Сільськогосподарська продукція	-	254
Виробничі запаси	9 053	4 652
Незавершене виробництво	13 833	10 255
Товари	6	41
Всього	22 892	15 202

19. ТОРГОВА ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

	2021	2020
Торговельна дебіторська заборгованість пов'язаних осіб	10 381	16 715
Торговельна дебіторська заборгованість третіх осіб	974	34 850
Мінус: Очікувані кредитні збитки	(1 684)	(4 948)
Всього	9 671	46 617

Рух резерву очікуваних кредитних збитків з торгової дебіторської заборгованості

	2021	2020
На 1 січня	4 948	461
Нараховано за рік	99	4 487
Використано зі складу резерву	(3 363)	-
На 31 грудня	1 684	4 948

20. ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ЗА ВИДАНИМИ АВАНСАМИ

	2021	2020
Передоплати за товари, роботи, послуги пов'язаним особам	92 998	48 364
Передоплати за товари, роботи, послуги третім особам	16 374	4 686
Всього	109 372	53 050

21. ІНША ПОТОЧНА ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

	2021	2020
Надані позики пов'язаним особам	25 149	21 848
Надані позики іншим особам	167 549	210 839
Інша дебіторська заборгованість	292	625
Всього	192 990	233 312

22. ІНШІ ОБОРОТНІ АКТИВИ

	2021	2020
Інші розрахунки з бюджетом з ПДВ	-	1 154
Всього	-	1 154

23. ЗОБОВ'ЯЗАННЯ ЗА КРЕДИТАМИ ТА ПОЗИКАМИ

	Валюта	2021	2020
Довгострокові кредити від українських банків	USD	99 145	105 186
Короткострокові кредити від українських банків	USD	43 886	-
Всього		143 031	105 186

24. ТОРГОВА КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

	2021	2020
Торговельна кредиторська заборгованість пов'язаних осіб	166	2 278
Торговельна кредиторська заборгованість третіх сторін	4 048	25 026
Всього	4 214	27 304

25. АВАНСИ ОДЕРЖАНІ

	2021	2020
Аванси одержані від пов'язаних осіб	3 330	10 305
Аванси одержані від третіх сторін	41 019	89 236
Всього	44 349	99 541

26. ІНШІ ПОТОЧНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

	2021	2020
Розрахунки з учасниками	29 819	26 215
Позики отримані від третіх сторін	-	10 946
Заборгованість за розрахунками з оплати праці	417	849
Поточні забезпечення (резерв на оплату відпусток)	679	287
Інші поточні зобов'язання	15 023	1 709
Всього	45 938	40 006

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ АГРОФІРМА «РАССВЕТ»

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

27. СТАТУТНИЙ КАПІТАЛ

Станом на 31 грудня 2021 та 2020 року статутний капітал Товариства становив 40 000 тис. грн (протягом 2021 року не змінювався).

28. РЕЗЕРВ ПЕРЕОЦІНКИ ОСНОВНИХ ЗАСОБІВ

	2021	2020
На початок року	74 694	39 066
Переоцінка	(2 649)	46 011
Рекласифікація до нерозподіленого прибутку	(21 341)	(10 383)
На кінець року	50 703	74 694

29. УМОВНІ ТА КОНТРАКТНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Забезпечення на непередбачені податкові зобов'язання

Для української системи оподаткування є характерною наявність численних податків, а також законодавство, яке підлягає частим змінам. Податкові декларації підлягають перевірці з боку податкових органів, які за законодавством уповноважені застосовувати штрафні санкції, а також стягувати пеню. Податковий рік залишається відкритим для перевірок, що проводяться податковими органами, протягом наступних трьох календарних років. Ці факти створюють серйозні податкові ризики в Україні.

Український персонал вважає, що Товариство на 31 грудня 2021 та 2020 р. відобразила належну суму податкових зобов'язань, виходячи з власної інтерпретації податкового законодавства України, офіційних заяв і судових рішень.

Керівництво не очікує, що результат будь-якого з інших випадків буде приводити до будь-яких значних втрат за межами суми, визнаної станом на 31 грудня 2021 та 2020 року.

Судові позови

Товариство брало участь (як в якості позивача, так і в якості відповідача) в ряді судових розглядів, що виникли в ході звичайної фінансово-господарської діяльності. На думку керівництва, в даний час не існує будь-яких поточних судових розглядів або позовів, які можуть зробити істотний вплив на результати діяльності або фінансовий стан Товариства.

30. ЗАЛИШКИ ТА ОПЕРАЦІЇ З ПОВ'ЯЗАНИМИ СТОРОНАМИ

Материнська компанія та кінцеві бенефіціарні власники

Материнською компанією по відношенню до Товариства є АТ СТ «ІНВЕСТКОМПАНІЯ» (SAS INVESTCOMPAGNIE), французька компанія, зареєстрована в м. Париж, Франція, 2018 року відповідно до французького законодавства. Юридична адреса: 29, авеню Шарль Флоке, 75007, м. Париж, Франція.

Ключовий управлінський персонал Материнської компанії представлений керівниками компаній Групи, що володіють повноваженнями і зобов'язаннями у зв'язку з плануванням, керівництвом і контролем над діяльністю компаній Групи.

	За 2021 р.	За 2020 р.
Винагорода ключовому управлінському персоналу	836	676
Надання безпроцентних позик організаціям, які піддаються істотному	152 579	39 804

впливу з боку акціонера

Придбання матеріалів, товарів	(4 481)	(4 931)
Дохід від реалізації	24 826	27 842
Придбання послуг	(3 929)	(2 301)
Загальні та адміністративні витрати	(35)	-
Витрати на реалізацію та збут	(106)	(3 147)

Залишки розрахунків із пов'язаними сторонами станом на початок і кінець звітного періоду:

	2021 р.	2020 р.
Заборгованість перед ключовим управлінським персоналом	23	47
Торговельна дебіторська заборгованість пов'язаних осіб	10 381	16 715
Передоплати за товари, роботи, послуги пов'язаним особам	92 998	48 364
Надані позики пов'язаним особам	25 149	21 848
Аванси одержані від пов'язаних осіб	(3 330)	(10 305)
Торговельна кредиторська заборгованість пов'язаних осіб	(166)	(2 278)

31. УПРАВЛІННЯ ФІНАНСОВИМИ РИЗИКАМИ

На звітну дату фінансові інструменти Товариства представлені таким чином:

	2021	2020
Фінансові активи, що оцінені за амортизованою вартістю		
Торгова дебіторська заборгованість	9 671	46 617
Інша дебіторська заборгованість	192 990	233 312
Грошові кошти та їх еквіваленти	307	584
УСЬОГО ФІНАНСОВІ АКТИВИ	202 968	280 513
Фінансові зобов'язання, що оцінені за амортизованою вартістю		
Зобов'язання з оренди	86 269	90 251
Кредити та позики довгострокові	99 145	105 186
Кредити та позики короткострокові	43 886	10 946
Торгова кредиторська заборгованість	4 214	27 304
УСЬОГО ФІНАНСОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ	233 514	233 687

Фінансово-економічний відділ Товариства несе всю повноту відповідальності за організацію системи управління ризиками Товариства і нагляд за функціонуванням цієї системи.

Політика Товариства з управління ризиками розроблена з метою виявлення і аналізу ризиків, на які наражається Товариство, встановлення допустимих граничних значень ризику і відповідних механізмів контролю, а також для моніторингу ризиків і дотримання встановлених обмежень. Політика і системи управління ризиками регулярно аналізуються на предмет необхідності внесення змін у зв'язку зі змінами ринкових умов і діяльності Товариства.

Кредитний ризик

Кредитний ризик - це ризик виникнення у Товариства фінансового збитку, викликаного невиконанням покупцем або контрагентом своїх договірних зобов'язань за фінансовим інструментом. Цей ризик пов'язаний, в основному, з наявною у Товариства дебіторською заборгованістю.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ АГРОФІРМА «РАССВЕТ»

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

З метою зниження кредитних ризиків, Товариство розробило кредитну політику. Відповідно до неї, всі контрагенти Товариства піддаються ретельному аналізу на платоспроможність, перш ніж йому будуть запропоновані стандартні для Товариства умови і терміни здійснення платежів і поставок. При реалізації продукції контрагентам, з якими Товариство раніше не мало взаємовідносин, угода підписується на умовах передоплати. Відстрочка платежів пропонується тільки тим контрагентам, з якими у Товариства є тривалі відносини без прострочення термінів оплати, узгоджені в договорах купівлі-продажу.

Аналіз існування і впливу кредитного ризику проводиться в індивідуальному порядку.

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

	31 грудня 2021	31 грудня 2020
Торгова дебіторська заборгованість	9 671	46 617
Інша дебіторська заборгованість	192 990	233 312
Грошові кошти та їх еквіваленти	307	584
	202 968	280 513

Ринковий ризик

Ринковий ризик - це ризик того, що зміни ринкових цін, наприклад, обмінних курсів іноземних валют і відсоткових ставок зроблять негативний вплив на прибуток Товариства або на вартість наявних у нього фінансових інструментів. Мета управління ринковим ризиком полягає в тому, щоб контролювати схильність до ринкового ризику і утримувати її в допустимих межах, при цьому домагаючись оптимізації прибутковості інвестицій.

Валютний ризик

Товариство схильне до валютного ризику під час здійснення операції з реалізації товарів у валюті, відмінній від функціональної валюти.

Офіційний курс, встановлений Національним банком України, та середній курс за рік складав:

	Курс на кінець року	Середній курс за період з початку року
	долар США	
31.12.2021 р.	27,2782	27,2862
31.12.2020 р.	28,2746	26,9575
	Євро	
31.12.2021 р.	30,9226	32,3090
31.12.2020 р.	34,7396	30,7879

Товариство мало фінансові інструменти у наступних валютах:

	USD	Разом
На 01.01.2021		
Кредити та позики	(105 186)	(105 186)
Торгова кредиторська заборгованість	(16)	(16)
Разом	(105 202)	(105 202)
На 31.12.2021		
Кредити та позики	(143 031)	(143 031)

Торгова кредиторська заборгованість	(59)	(59)
Разом	(143 090)	(143 090)
Вплив на прибуток до оподаткування та капітал	USD	Разом
На 01.01.2021		
30%	(31 561)	(31 561)
-5%	5 260	5 260
На 31.12.2021		
30%	(42 927)	(42 927)
-5%	7 155	7 155

Процентний ризик

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

Ціновий ризик

Товариство схильне до ризику зміни цін на матеріали і послуги, які використовуються в процесі виробництва продукції. Товариство управляє такими ризиками за допомогою роботи з надійними постачальниками, ділові відносини з якими склалися за тривалий час, і пошуком нових, більш недорогих ресурсів поставок. Протягом року Товариство не уклало форвардні контракти для хеджування ризику зміни цін на готову продукцію.

Справедлива вартість

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

Для визначення справедливої вартості використовувалися наступні методи та припущення:

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

Товариство оцінює фінансові інструменти і такі нефінансові активи, як біологічні активи, за справедливою вартістю на кожен дату складання звіту про фінансовий стан.

Ризик ліквідності

Ризик ліквідності - це ризик того, що Товариство не зможе виконати свої фінансові зобов'язання у строки, встановлені відповідними договорами. Підхід Товариство до управління ліквідністю полягає в тому, щоб забезпечити, наскільки це можливо, постійну наявність у Товариства достатнього обсягу коштів для своєчасного виконання своїх зобов'язань. Потреби Товариства в обіговому капіталі задовольняються як за

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ АГРОФІРМА «РАССВЕТ»

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

рахунок притоку грошових коштів від операційної діяльності, так і за рахунок отримання відстрочки платежів по оплаті торгової кредиторської заборгованості.

Товариство здійснює контроль над ризиком дефіциту грошових коштів, використовуючи інструмент планування поточної ліквідності.

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

31 грудня 2020	За вимогою	Менше 3 місяців	Від 3 до 12 місяців	Від 1 року	Всього
Зобов'язання з оренди	603	-	9 111	80 537	90 251
Кредити та позики отримані	-	-	10 946	105 186	116 132
Торгова кредиторська заборгованість	-	27 304	-	-	27 304
Інші поточні зобов'язання	-	-	1 709	-	1 709
Всього	603	27 304	21 766	185 723	235 396

31 грудня 2021	За вимогою	Менше 3 місяців	Від 3 до 12 місяців	Від 1 року	Всього
Зобов'язання з оренди	1 306	-	23 302	61 661	86 269
Кредити та позики отримані	-	-	43 886	99 145	143 031
Торгова кредиторська заборгованість	-	4 214	-	-	4 214
Інші поточні зобов'язання	-	-	15 023	-	15 023
Всього	1 306	4 214	82 211	160 806	248 537

32. УПРАВЛІННЯ КАПІТАЛОМ

Товариство управляє капіталом з метою забезпечення того, щоб мати змогу продовжувати свою діяльність на безперервній основі, одночасно забезпечуючи максимальний прибуток учасникам, оптимізуючи баланс залучених і власних коштів. Керівництво Товариства регулярно аналізує структуру свого капіталу. На основі результатів такого аналізу Товариство вживає заходи, що спрямовані на підтримку збалансованості загальної структури капіталу.

Основними фінансовими зобов'язаннями Товариства є отримані позики, торгова та інша кредиторська заборгованість. Основна мета даних фінансових інструментів - залучення коштів для здійснення діяльності Товариством. Товариству належать різні фінансові активи, такі як торгова та інша дебіторська заборгованість, грошові кошти та їх еквіваленти.

Для того, щоб залучення позикових коштів виконувалося в обґрунтованих сумах і знаходилося на безпечному рівні, керівництво Товариства контролює коефіцієнт фінансового важеля, який визначається співвідношенням чистих боргів до капіталу Товариства, при цьому, чим менше співвідношення, тим сильніше позиція Товариства.

	31 грудня 2021	1 січня 2021
Кредити та позики отримані	143 031	116 132
Зобов'язання з оренди	86 269	90 251
Грошові кошти та їх еквіваленти	(307)	(584)
Чисті зобов'язання	228 993	205 799
Власний капітал	195 862	174 720
Власний капітал і чисті зобов'язання	424 855	380 519
Коефіцієнт фінансового важеля	53,90%	54,08%

33. ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗВІТНОЇ ДАТИ

В період після звітної дати відбулося загострення конфлікту між Україною та російською федерацією (рф). 24 лютого війська рф вторглися в Україну з кількох напрямків, провівши попередньо ракетні удари по території України. Керівництво України ввело воєнний стан та оголосила мобілізацію.

Війна, яка триває понад рік, призвела до загибелі як військових, так і мирного населення України та вилилася у масштабну економічну та гуманітарну кризу. Зруйновано об'єкти військової та цивільної інфраструктури, значна частина території України на сході та півдні залишається тимчасово окупованою і на лінії зіткнення продовжується активна фаза бойових дій. Не зупиняються ракетно-бомбові удари по інфраструктурним об'єктам та населенню по всій території України. Більше 4 мільйонів людей за цей період виїхали з України, в основному жінки та діти, кількість внутрішніх переселенців перевищила 7 мільйонів осіб.

Унаслідок широкомасштабної агресії росії проти України значно зріс рівень усіх ризиків, які впливають на стабільність фінансової системи та діяльність економіки. Втрати ВВП України в 2022 році склали 29,4%. Інфляційний тиск залишається значним через виведення з ладу об'єктів виробничої та транспортної інфраструктури, вищі виробничі витрати. Відповідно значно зростає обсяг бюджетних витрат на підтримку бізнесу та поступове відновлення економіки. У 2023 році очікується зростання ВВП за різними оцінками від 1 до 3% порівняно з 2022 роком.


Облікова ставка НБУ зростала до 25 %, що мало вплив на ставки банківських запозичень. Станом на дату затвердження звітності облікова ставка НБУ була знижено до 16%.

Фіксація обмінного курсу гривні до долара США та запровадження обмежень на рух капіталу значно знизили тиск на валютний ринок. Рівень міжнародних резервів НБУ залишається на прийнятному рівні, проте експортний потенціал значно обмежено, зокрема логістичними проблемами.

Негативний вплив на економіку та суспільство України через повномасштабне вторгнення з боку російської федерації продовжується і у 2023 році, у зв'язку з чим воєнний стан в країні продовжено до 15 листопада 2023 року.

Оцінка впливу війни на поточну ситуацію у Товаристві та оцінка керівництвом безперервності діяльності розкриті в Примітці 3 "Основа подання фінансової звітності та основні принципи облікової політики".

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року, затверджена до випуску 27 жовтня 2023 року.


Генеральний директор
ТОВ АФ "Рассвет"
Піменов В.Є.

Усього в цьому документі пронумеровано,
прошифровано, скріплено підписом 5 аркушів.

ТОВ «Грифон Аудит»

Директор Липник О.А.

A handwritten signature in black ink is written over a blue circular stamp. The stamp contains the text "ТОВ «ГРИФОН АУДИТ»" and "М. Київ, вул. М. Коцюбинського, 10/12".