

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«ВОЛИНЬ-ЗЕРНО-ПРОДУКТ»**

**Міжнародні стандарти фінансової звітності
Фінансова звітність та
Звіт незалежного аудитора**

за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року

Зміст

Звіт незалежного аудитора Заява про відповідальність керівництва за фінансову звітність Звіт керівництва

Фінансова звітність

Звіт про прибутки чи збитки та інший сукупний дохід.....	12
Звіт про фінансовий стан	13
Звіт про зміни в капіталі	14
Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом).....	15

Примітки до фінансової звітності

1. Загальні відомості.....	16
2. Перехід на міжнародні стандарти фінансової звітності	18
3. Основа обліку.....	20
4. Функціональна валюта та валюта подання звітності.....	22
5. Використання оцінок та суджень	22
6. Основні принципи облікової політики	23
7. Доходи	35
8. Витрати.....	35
9. Податки.....	36
10. Активи з права користування.....	37
11. Нематеріальні активи	38
12. Основні засоби.....	39
13. Фінансові інвестиції	39
14. Запаси.....	39
15. Торгівельна та інші дебіторська заборгованість	40
16. Грошові кошти та їх еквіваленти	40
17. Капітал	41
18. Банківські кредити та позики	41
19. Торговельна та інша кредиторська заборгованість.....	43
20. Забезпечення.....	43
21. Витрати на виплати працівникам	43
22. Показник EBITDA	44
23. Управління ризиками у сільському господарстві	44
24. Справедлива вартість	44
25. Управління ризиками.....	45
26. Умовні зобов'язання	48
27. Пов'язані сторони	50
28. Події після звітної дати.....	51

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Власникам та керівництву ТОВ «ВОЛИНЬ-ЗЕРНО-ПРОДУКТ»

Звіт щодо аудиту окремої фінансової звітності

Думка із застереженням

Ми провели аудит окремої фінансової звітності ТОВ «ВОЛИНЬ-ЗЕРНО-ПРОДУКТ» (далі – «Компанія»), що складається зі звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2019 р., та 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.

На нашу думку, за винятком впливу питань, описаних у розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Компанії на 31 грудня 2019 р., та її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) та вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 року № 996-XIV щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки із застереженням

Основні засоби

Ми не спостерігали за інвентаризацією основних засобів Компанії станом на 31.12.2018 р. і 01.01.2018 р., відображених у розмірі 594 400 тис. грн. та 463 488 тис. грн. відповідно, оскільки нас призначили аудитором Компанії після зазначених дат. За допомогою альтернативних процедур, ми не змогли впевнитися остаточно у кількості основних засобів, що обліковувалися станом на 31.12.2018 р. та 01.01.2018 р.

Станом на звітні дати – 01.01.2018, 31.12.2018 та 31.12.2019, Компанія не проводила аналіз наявності ознак можливого знецінення активів та тест на знецінення основних засобів за наявності таких ознак, що вимагається МСБО 36 «Знецінення корисності активів». Оскільки вартість основних засобів на початок періоду впливає на визначення витрат на амортизацію в подальших періодах, ми не змогли визначити, чи існує потреба в коригуванні прибутку у звітах про прибутки і збитки та інший сукупний дохід в наведених звітних періодах за 2018 р. та 2019 р. та змін у власному капіталі за роки, що закінчуються 31 грудня 2018 р. та 31 грудня 2019 р.

Запаси

Ми не мали змоги спостерігати за інвентаризацією запасів Компанії станом на початок року, оскільки були призначені аудитором Компанії після цієї дати. У нас не було можливості впевнитися у наявності запасів, що обліковувалися станом на 31.12.2018 р. і 01.01.2018 р., вартість яких відображена у звіті про фінансовий стан у сумі 321 502 тис. грн. та 133 530 тис. грн., відповідно, шляхом виконання альтернативних процедур. Оскільки залишки запасів на початок періоду впливають на визначення фінансових результатів та грошових потоків, ми не змогли визначити, чи існує потреба в коригуванні прибутку за рік у звіті про сукупні доходи та чистих грошових потоків від операційної діяльності у звіті 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

Ми звертаємо увагу на Примітку 1 фінансової звітності, в якій розкривається, що за рік, який закінчився 31 грудня 2019 року, Компанія отримала чистий прибуток у розмірі 190 164 тис. грн. Станом на 31 грудня 2019 року короткострокові зобов'язання Компанії перевищують її оборотні активи на суму 199 894 тис. грн.

Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

Пояснювальний параграф

Операційне середовище

Ми звертаємо увагу на Примітки 1 та 26 до фінансової звітності, у якій йдеться про те, що вплив економічної кризи, політичної нестабільності та епідеміологічний стан, які тривають в Україні, а також їхнє остаточне врегулювання неможливо передбачити з достатньою вірогідністю, і вони можуть негативно вплинути на економіку України та операційну діяльність Компанії.

Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

Перехід на МСФЗ

Ми звертаємо увагу на Примітку 2 фінансової звітності, у якій зазначається, що управлінський персонал Компанії склав перший повний комплект фінансової звітності за МСФЗ станом на 31.12.2019 та за рік що закінчився зазначеною датою. Перше застосування МСФЗ вимагає від Компанії проведення відповідних коригувань та розкриття звірок (узгодження) для надання достатнього розуміння користувачам сутності таких коригувань та звірок.

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 фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядалися у контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувались при формуванні думки щодо неї. При цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань.

Додатково до питання, описаного в розділі «Основа для думки із застереженням» та розділі «Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності», ми визначили, що описані нижче питання є ключовими питаннями аудиту, які слід відобразити в нашому звіті.

1. Очікувані кредитні збитки за торговою дебіторською заборгованістю

Оцінка резерву очікуваних кредитних збитків за торговою дебіторською заборгованістю вимагає застосування складної методології та передбачає застосування суджень та різноманітних суб'єктивних припущень Компанії.

Враховуючи суттєвість суми торгової дебіторської заборгованості, складність розрахунків та високий рівень суб'єктивності суджень та припущень, ми вважаємо оцінку очікуваних кредитних збитків за торговою дебіторською заборгованістю ключовим питанням аудиту.

Детальна інформація зазначена в Примітці 15 «Торгівельна та інші дебіторська заборгованість» та Примітці 6 «Основа підготовки та основні принципи облікової політики» до фінансової звітності.

Наші процедури включали, серед іншого:

- аналіз відповідних облікових політик, процесів та контрольних процедур Компанії щодо оцінки очікуваних кредитних збитків за торговою дебіторською заборгованістю;
- перевірку методології оцінки очікуваних кредитних збитків стосовно дебіторської заборгованості покупців і замовників, що використовувала Компанія і згідно з вимогами МСФЗ 9 «Фінансові інструменти».
- тестування історичних даних кредитних збитків Компанії на основі вибірки торгової дебіторської заборгованості та виконали альтернативний перерахунок очікуваних кредитних збитків, які оцінені Компанією;

- перевірку коректності класифікації Компанією залишків дебіторської заборгованості покупців і замовників для їх подальшої колективної або індивідуальної оцінки в залежності від характеристик кредитного ризику і термінів прострочення;
- перевірку коректності введених вхідних даних та припущень для розрахунку резерву;
- перевірка повноти і правильності відповідних приміток до окремої фінансової звітності.

Інші питання

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року, що складена відповідно до концептуальної основи МСФЗ, не підлягала аудиту.

Інша інформація, що не є фінансовою звітністю та звітом аудитора щодо неї

Управлінський персонал Компанії несе відповідальність за іншу інформацію підготовлену станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року. Інша інформація (фінансова та не фінансова інформація), складається зі Звіту про управління за 2019 рік, але не є фінансовою звітністю та нашим звітом аудитора щодо неї.

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

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

Коли ми ознайомимся зі звітом про управління, якщо ми дійдемо висновку, що в ньому існує суттєве викривлення, нам потрібно повідомити інформацію про це питання, тим, кого наділено найвищими повноваженнями.

На момент складання нашого звіту ми не отримали звіт про управління від управлінського персоналу.

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

При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовано, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, окрім випадків, коли 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 в цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, що містить нашу думку із застереженням. 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 МСА, ми використовуємо професійне судження та професійний скептицизм протягом всього завдання з аудиту. Крім того, ми:

- ідентифікуємо та визначаємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо та виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, та 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, невірні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;
- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю Компанії;
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок та 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, доходимо висновку, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів здатність Компанії продовжувати безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Тим не менш, майбутні події або умови можуть примусити Компанію припинити свою діяльність на безперервній основі;
- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що лежать в основі її складання, так, щоб досягти достовірного відображення.

Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, інформацію про запланований обсяг та час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, виявлені під час аудиту, 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 доречні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо їх про всі стосунки та інші питання, які могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовано, щодо відповідних застережних заходів.

З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалася 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.

Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів

Відповідно до вимог статті 14 Закону України від 21.12.2017 № 2258-VIII «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» (далі – Закон) надається додаткова інформація щодо:

ТОВ «КРЕСТОН ДЖІ СІ ДЖІ АУДИТ» було призначено для виконання цього завдання з обов'язкового аудиту Рішенням власників Компанії від 01 листопада 2019 року відповідно до Статуту.

Загальна тривалість виконання завдання з обов'язкового аудиту окремої-фінансової звітності Компанії ТОВ «КРЕСТОН ДЖІ СІ ДЖІ АУДИТ» з урахуванням повторних призначень становить один рік.

Для ТОВ «КРЕСТОН ДЖІ СІ ДЖІ АУДИТ» це перше завдання з аудиту фінансової звітності Компанії після визнання Компанії суб'єктом суспільного інтересу відповідно до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 року № 996-XIV щодо складання фінансової звітності.

Метою нашого аудиту є підвищення ступеня довіри визначених користувачів до фінансової звітності Компанії. Обсяг аудиту визначено нами таким чином, щоб ми могли отримати прийнятні аудиторські докази у достатньому обсязі для висловлення нашої думки про те, чи складена фінансова звітність Компанії у всіх суттєвих аспектах відповідно до застосованої концептуальної основи фінансового звітування з урахуванням обґрунтованості облікових оцінок, засобів контролю, а також специфіки галузі в якій Компанія здійснює свою діяльність.

Наш аудит проведено згідно з МСА та відповідними етичними вимогами і він надає нам можливість формулювати таку думку. Внаслідок властивих для аудиту обмежень більшість аудиторських доказів, на основі яких сформовані наші висновки та на яких ґрунтується наша думка, є швидше переконливими, ніж остаточними, а отже аудит не надає абсолютної гарантії, що фінансова звітність не містить викривлень, і наш аудит не гарантує майбутню життєздатність Компанії, ефективність чи результативність ведення справ Компанії управлінським персоналом.

Загальні процедури ідентифікації та оцінки ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства чи помилки, які застосовувалися під час нашого аудиту:

- аналіз середовища внутрішнього контролю Компанії, процесу ідентифікації бізнес-ризиків, доречних для цілей фінансового звітування, які застосовані у Компанії, оцінювання значущості ризиків, ймовірності їх виникнення, а також прийняття рішень Компанією щодо механізму розгляду цих ризиків;
- процедури зовнішнього підтвердження, у т.ч. щодо залишків рахунків дебіторської заборгованості та їх умови, а також провели інспектування документів після завершення періоду та системи внутрішнього контролю Компанії, пов'язаною із сплатою дебіторської заборгованості та інших фінансових активів.
- аналіз регуляторних ризиків (регуляторне середовище, у т.ч. застосована концептуальна основа фінансового звітування, правове та політичне середовище);
- розуміння заходів контролю ІТ, включаючи пов'язані бізнес-процеси, що стосуються фінансового звітування, основних заходів, які Компанія використовує для моніторингу внутрішнього контролю за фінансовим звітуванням;
- тестування журнальних проводок;
- аналіз інформації, що отримана у попередніх періодах у т.ч. щодо облікових оцінок;
- виконання аналітичних процедур по суті разом із детальними тестами, як процедурами по суті відповідно до вимог професійних стандартів щодо відображених сум/або коефіцієнтів, беручи до уваги джерело, порівнянність, характер і відповідність доступної інформації, та заходи внутрішнього контролю за підготовкою фінансової звітності.
- аналіз обставин щодо впливу на коефіцієнти, які використовуються для оцінки фінансового стану, результатів діяльності або руху грошових коштів Компанії та мали прогнозно привести до викривлень інформації, зокрема змін в тенденціях чи важливих коефіцієнтах фінансової звітності або їх співвідношеннях.

Серед ідентифікованих нами ризиків, які були значущими під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, на які згідно з нашими професійними судженнями доцільно було звернути увагу та які призвели до модифікації нашої думки, викладені у розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту.

Наші дії у відповідь на оцінені ризики щодо основних засобів та запасів, включали: запити управлінському персоналу щодо переліку, аналіз залишків на початку періоду, аналіз наявності та стану запасів, інспектування документів щодо проведення інвентаризації за 2016, 2017, 2018 роки, у т.ч. з питань визначення втрат від зменшення корисності активів; перевірка відповідності застосування, правильності нарахування і своєчасності відображення в обліку амортизації. Огляд результатів облікових оцінок, включених до фінансової звітності попереднього періоду. Перевірка документації, що підтверджує огляд і затвердження облікової оцінки управлінським персоналом відповідних рівнів, аналіз облікової політики щодо оцінки запасів. Моніторинг та тестування на предмет частоти та повноти здійснення контролю за обліком основних засобів та запасів.

Обговорення з управлінським персоналом і тими, кого наділено найвищими повноваженнями, планів оцінювання розкриття інформації щодо основних засобів та запасів у фінансовій звітності у контексті вимог до розкриття інформації застосованої концептуальної основи фінансового звітування; аналіз надійності відповідей та запевнень управлінського персоналу.

У розділі «Ключові питання аудиту» цього звіту, нами розкрито питання, яке було значущим під час аудиту фінансової звітності Компанії поточного періоду та на яке, згідно з нашими професійними судженнями, доцільно було звернути увагу. Це питання було розглянуто в контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цього питання.

У розділі «Пояснювальний параграф» цього звіту нами розкриті питання, на які, на наше професійне судження, також доцільно звернути увагу. Ці питання були розглянуті в контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому, при цьому ми не вносили подальших застережень до нашої думки щодо цих питань.

Під час проведення цього завдання з обов'язкового аудиту, ми не виявили інших питань стосовно оцінок, окрім тих, що зазначені у розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту та розділі «Ключові питання аудиту» цього звіту, інформацію щодо яких ми вважаємо за доцільне розкрити відповідно до частини 4 статті 14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 № 2258 VIII.

Згідно результатів нашого аудиту, всі виявлені порушення, що є значущими ризиками, були обговорені з найвищим управлінським персоналом Компанії, ті з них, які потребували внесення виправлень у фінансову звітність виправлені, крім тих, що залишились не виправленими та описані у розділі «Основа для думки із застереженням», або значні ризики, які додатково описані у розділі «Ключові питання аудиту».

Виявлені нами порушення не пов'язані із ризиком шахрайства.

Інформацію, що міститься у даному звіті незалежного аудитора, щодо аудиту фінансової звітності Компанії було узгоджено з інформацією у Додатковому звіті для Загальних зборів учасників.

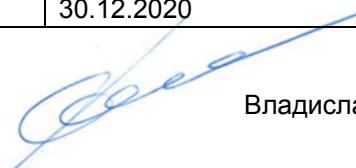
ТОВ «КРЕСТОН ДЖІ СІ ДЖІ АУДИТ» не надавало Компанії інших послуг, заборонених відповідно до вимог статті 6 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 № 2258-VIII протягом 2019 року та у період з 1 січня 2020 року до дати підписання цього звіту незалежного аудитора.

ТОВ «КРЕСТОН ДЖІ СІ ДЖІ АУДИТ» та ключовий партнер з аудиту 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. Під час проведення аудиту нами не було встановлено жодних додаткових фактів або питань, які могли б вплинути на нашу незалежність та на які ми б хотіли звернути Вашу увагу.

ТОВ «КРЕСТОН ДЖІ СІ ДЖІ АУДИТ» не надавало Компанії інші послуги, окрім послуг з обов'язкового аудиту.

1	Найменування аудиторської фірми	ТОВ «КРЕСТОН ДЖІ СІ ДЖІ АУДИТ»
2	Ідентифікаційний код юридичної особи	31586485
3	Місцезнаходження аудиторської фірми	03150, м. Київ, вул. Антоновича, 172
4	Номер реєстрації аудиторської фірми в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності	2846
5	Звітний період, за який проведено аудит фінансової звітності	2019 рік
6	Номер та дата договору на проведення аудиту	Договір № 2105/IFRS/111/05 від 29.11.2019р.
7	Дата початку та дата закінчення аудиту	27.02.2020 р. до 30.12.2020р.
8	Дата аудиторського звіту	30.12.2020

Ключовим партнером з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є
Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: № 101005


Владислав Деменко

За і від імені ТОВ «КРЕСТОН ДЖІ СІ ДЖІ АУДИТ»
Директор Домрачов А.П.
Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: №101004



БЦ Палладіум Сіті
Київ, 03150, Україна,
вул. Горького (Антоновича), 172,
30 грудня 2020 року


Андрій Домрачов

ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЗА ПІДГОТОВКУ ТА ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року

Дана фінансова звітність Товариства з обмеженою відповідальністю «ВОЛИНЬ-ЗЕРНО-ПРОДУКТ» (далі - «Компанія») за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року, була підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності. Керівництво Компанії несе відповідальність за точність, достовірність та об'єктивність інформації, що міститься у фінансовій звітності.

Підготовка фінансової звітності обов'язково передбачає використання оцінок, заснованих на судженнях керівництва, особливо при операціях, що впливають на звітний період, і неможливо бути впевненими, що вони будуть завершені до майбутніх періодів. Дана фінансова звітність була підготовлена з використанням прийнятних меж суттєвості та з використанням інформації, що була у наявності до 31.12.2019 року, включно.

Виконуючи свої зобов'язання щодо цілісності фінансової звітності, керівництво підтримує функціонування фінансових та управлінських систем контролю і практики, покликани забезпечити достатню впевненість у тому, що операції санкціоновані, активи зберігаються і облік ведеться належним чином.

Керівництво Компанії підготувало фінансову звітність до того, як вона була подана на затвердження та випуск 30 грудня 2020 року.

Компанія Крестон Джі Сі Джі Аудит, яка є незалежним аудитором, виконала аудит фінансової звітності Компанії відповідно до Міжнародних стандартів аудиту та після виконання висловила свою думку щодо її достовірності в аудиторському звіті, який додається.

Ця фінансова звітність була затверджена управлінським персоналом 28 грудня 2020 року і підписана від його імені:

Супрунюк Сергій Степанович
Директор
ТОВ «ВОЛИНЬ-ЗЕРНО-ПРОДУКТ»

30 грудня 2020 року

Сікірінський Володимир Миколайович
Фінансовий директор
ТОВ «ВОЛИНЬ-ЗЕРНО-ПРОДУКТ»

30 грудня 2020 року

ЗВІТ КЕРІВНИЦТВА

Керівництво ТОВ «ВОЛИНЬ-ЗЕРНО-ПРОДУКТ» (далі - «Компанія») надає цей Звіт разом з фінансовою звітністю Компанії за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року.

Основна діяльність

ТОВ «ВОЛИНЬ-ЗЕРНО-ПРОДУКТ» (англ. LLC «Volyn-Zerno-Product») - підприємство Волинської області, яке входить в групу компаній ТМ «Вілія» - материнська, керуюча компанія, власник інфраструктурних і виробничих активів. Компанія заснована в червні 2001 року, сьогодні є одним з найбільших у регіоні багатоцільовим виробничим комплексом. Компанія займається вирощуванням і торгівлею зернових, бобових і олійних культур. Основні з них : пшениця, рапс, соя. Додаткові: буряк, горох, кукурудза, пшениця твердих сортів, жито. Площі, зайняті під сільськогосподарські культури Компанії, знаходяться у Волинській та Рівненській областях України. Реалізація продукції відбувається як в Україні, так і за кордоном.

Зареєстрований офіс Компанії знаходиться за адресою: 45240, Волинська обл., Ківерцівський район, село Липляни, вул. Козацька, будинок 22

Основні ризики та невизначеності

Основні ризики та невизначеності щодо інформації, наведеної у фінансовій звітності Компанії, а також заходи з управління цими ризиками розкриті у примітці 23,25 до даної фінансової звітності.

Фінансові результати і дивіденди

Інформація про фінансові результати діяльності Компанії викладена на сторінці 11 даної фінансової звітності.

Дивіденди у 2019 році Компанією не виплачувались.

Статутний капітал

Протягом звітного періоду зміни суми та структури статутного капіталу не відбулися.

Керівництво Компанії

Компанія знаходиться під спільним контролем фізичних осіб, що здійснюють стратегічне та оперативне управління діяльністю Компанією. Фактичною контролюючою стороною є одна фізична особа, пан Євген Дудка, який має повноваження керувати діяльністю Компанії на свій розсуд і у власних інтересах. Склад керівництва Компанії та структура володіння представлено у Примітці 1.

Події після звітної дати

З 31 грудня 2019 почалося глобальне поширення COVID-19, яке істотно сильно вплинуло на економічний стан як світової економіки, так і України. На дату підготовки цієї фінансової звітності значна кількість компаній в країні змушені припиняти або обмежувати свою діяльність на невизначений термін. Заходи, що вживаються для стримування поширення вірусу, включаючи обмеження руху транспорту, карантин, соціальні дистанції, призупинення діяльності об'єктів інфраструктури уповільнюють економічну діяльність підприємств, в тому числі і Компанії.

Керівництво визначило, що ці події є не коригуючими по відношенню до фінансової звітності за 2019 рік. Відповідно, фінансовий стан на 31.12.2019 і результати діяльності за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року, не було скориговано на вплив подій, пов'язаних з COVID-19.

Супрунюк Сергій Степанович
Директор
ТОВ «ВОЛИНЬ-ЗЕРНО-ПРОДУКТ»

Сікірінський Володимир Миколайович
Фінансовий директор
ТОВ «ВОЛИНЬ-ЗЕРНО-ПРОДУКТ»

30 грудня 2020 року

30 грудня 2020 року



ЗВІТ ПРО ПРИБУТКИ ЧИ ЗБИТКИ ТА ІНШИЙ СУКУПНИЙ ДОХІД

за рік, що закінчився 31 грудня 2019 (в тисячах гривень)

	Примітки	За рік, що закінчився 31.12.2019	За рік, що закінчився 31.12.2018
Доходи від реалізації продукції	7.1	3 776 894	3 299 983
Собівартість реалізованої продукції	8.1	(3 444 675)	(2 995 728)
Валовий прибуток (збиток)		332 219	304 255
Інші операційні доходи	7.2	65 437	56 746
Адміністративні витрати	8.2	(89 292)	(78 472)
Витрати на збут	8.3	(98 420)	(33 877)
Інші операційні витрати	8.4	(74 440)	(67 246)
Результати операційної діяльності		135 504	181 406
Дохід від участі в капіталі	7.2	161 648	93 371
Фінансові доходи	7.3	144 395	50 997
Інші доходи	7.2	1 583	4 352
Фінансові витрати	8.5	(229 953)	(97 010)
Інші витрати	8.4	(1 923)	(837)
Фінансовий результат до оподаткування		211 254	232 279
Витрати з податку на прибуток	9	(21 090)	(22 314)
Чистий прибуток (збиток) і загальний сукупний дохід		190 164	209 965

Супрунюк Сергій Степанович
Директор
ТОВ «ВОЛИНЬ-ЗЕРНО-ПРОДУКТ»

Сікірінський Володимир Миколайович
Фінансовий директор
ТОВ «ВОЛИНЬ-ЗЕРНО-ПРОДУКТ»

30 грудня 2020 року

30 грудня 2020 року



ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН

станом на 31 грудня 2019 (в тисячах гривень)

	При- мітки	Станом на 31.12.2019	Станом на 31.12.2018	Станом на 31.12.2017
АКТИВИ				
Необоротні активи				
Активи з права користування	10	25 526	36 835	-
Нематеріальні активи	11	1 041	296	267
Основні засоби	12	677 072	594 400	463 488
Інші фінансові інвестиції	13	483 583	321 935	228 564
Довгострокова дебіторська заборгованість	15	25 421	943	502
Всього необоротні активи		1 212 643	954 409	692 821
Оборотні активи				
Запаси	14	164 095	321 502	133 530
Торговельна та інша дебіторська заборгованість	15	642 438	489 093	376 751
Грошові кошти та їх еквіваленти	16	1 174	400	1 507
Інші оборотні активи	16	105 995	62 481	56 663
Всього оборотні активи		913 702	873 476	568 451
РАЗОМ АКТИВИ		2 126 345	1 827 885	1 261 272
ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ ТА ЗОБОВ'ЯЗАННЯ				
Статутний капітал	17	684	684	684
Нерозподілений прибуток (збиток)		727 369	537 205	327 240
Всього власний капітал		728 053	537 889	327 924
Непоточні зобов'язання				
Кредити та позики	18	37 206	20 000	20 000
Відстрочені податкові зобов'язання	9	9 267	5 969	5 969
Інші довгострокові зобов'язання	18,19	238 223	20 265	3 750
Всього непоточні зобов'язання		284 696	46 234	29 719
Поточні зобов'язання				
Банківський овердрафт		27 943	21 776	-
Кредити та позики	18	492 201	441 213	297 750
Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	18,19	82 116	271 531	213 790
Векселі видані	18	-	-	9 947
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	19	414 965	450 055	340 609
Поточні забезпечення	20	8 478	10 854	6 341
Інші поточні зобов'язання	19	87 893	48 333	35 192
Всього поточні зобов'язання		1 113 596	1 243 762	903 629
Всього зобов'язань		1 398 292	1 289 996	933 348
ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ ТА ЗОБОВ'ЯЗАННЯ		2 126 345	1 827 885	1 261 272

Супрунюк Сергій Степанович
Директор
ТОВ «ВОЛИНЬ-ЗЕРНО-ПРОДУКТ»

Сікірінський Володимир Миколайович
Фінансовий директор
ТОВ «ВОЛИНЬ-ЗЕРНО-ПРОДУКТ»

30 грудня 2020 року

30 грудня 2020 року



ЗВІТ ПРО ЗМІНИ В КАПІТАЛІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2019 (в тисячах гривень)

	Статутний капітал	Нерозподілений прибуток	Всього власний капітал
Станом на 31 грудня 2017	684	327 240	327 924
Чистий прибуток і загальний сукупний дохід за рік	-	209 965	209 965
Станом на 31 грудня 2018	684	537 205	537 889
Чистий прибуток і загальний сукупний дохід за рік	-	190 164	190 164
Станом на 31 грудня 2019	684	727 369	728 053

Супрунюк Сергій Степанович
Директор
ТОВ «ВОЛИНЬ-ЗЕРНО-ПРОДУКТ»

Сікірінський Володимир Миколайович
Фінансовий директор
ТОВ «ВОЛИНЬ-ЗЕРНО-ПРОДУКТ»

30 грудня 2020 року

30 грудня 2020 року



ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ (ЗА ПРЯМИМ МЕТОДОМ)

за рік, що закінчився 31 грудня 2019 (в тисячах гривень)

Стаття	2019	2018
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності		
Надходження від:		
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	4 050 654	3 536 324
Повернення податків і зборів	31	292
Цільового фінансування	49	-
Надходження авансів від покупців і замовників	83 937	26 665
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках		242
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	5 276	161
Інші надходження	1 192	120 834
Витрачання на оплату:		-
Товарів (робіт, послуг)	(3 506 276)	(3 196 919)
Праці	(148 636)	(129 218)
Відрахувань на соціальні заходи	(40 879)	(34 883)
Зобов'язань з податків і зборів	(55 720)	(51 861)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	(15 055)	(16 186)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	(132)	(29)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	(40 533)	(35 646)
Витрачання на оплату авансів	(41 120)	(9 400)
Інші витрачання	(74 401)	(52 608)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	274 107	209 629
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності		
Надходження від реалізації необоротних активів	770	10 318
Надходження від отриманих відсотків	18	-
Витрачання на придбання необоротних активів	(122 833)	(147 420)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	(122 045)	(137 102)
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності		
Отримання позик	2 348 846	1 474 839
Інші надходження	25 869	636
Витрачання на погашення позик	(2 413 918)	(1 443 677)
Витрачання на сплату відсотків	(110 841)	(65 135)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	(1 244)	-
Інші платежі		(40 297)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	(151 288)	(73 634)
Чистий рух грошових коштів за звітний період	774	(1 107)
Залишок коштів на початок року	400	1 507
Залишок коштів на кінець року	1 174	400

Супрунук Сергій Степанович
Директор
ТОВ «ВОЛИНЬ-ЗЕРНО-ПРОДУКТ»

Сікірінський Володимир Миколайович
Фінансовий директор
ТОВ «ВОЛИНЬ-ЗЕРНО-ПРОДУКТ»

30 грудня 2020 року

30 грудня 2020 року

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2019 (в тисячах гривень)

1. ЗАГАЛЬНІ ВІДОМОСТІ

Організаційна структура та діяльність

ТОВ «ВОЛИНЬ-ЗЕРНО-ПРОДУКТ» (англ. LLC «Volyn-Zerno-Product») - підприємство Волинської області, яке входить в групу компаній ТМ «Вілія» - материнська, керуюча компанія, власник інфраструктурних і виробничих активів. Компанія заснована в червні 2001 року, сьогодні є одним з найбільших у регіоні багаточільовим виробничим комплексом. Компанія займається вирощуванням і торгівлею зернових, бобових і олійних культур. Основні з них : пшениця, рапс, соя. Додаткові: буряк, горох, кукурудза, пшениця твердих сортів, жито. Площі, зайняті під сільськогосподарські культури Компанії, знаходяться у Волинській та Рівненській областях України. Реалізація продукції відбувається як в Україні, так і за кордоном.

Місцезнаходження Компанії: 45240, Волинська область, Ківерцівський район, с. Липляни, вул. Козацька, будинок 22.

Код ЄДРПОУ – 31496816.

Структура Компанії:

Назва компанії	Власники	Частка в статутному капіталі (%) 31.12.2019	Частка в статутному капіталі (в тис. грн) 31.12.2019
ТОВ «ВОЛИНЬ-ЗЕРНО-ПРОДУКТ»	ДУДКА ЄВГЕН СТЕПАНОВИЧ	99,71%	682
	ДУДКА ІРИНА АНАТОЛІЇВНА	0,29%	2
		100%	684

Умови здійснення діяльності в Україні

Компанія здійснює свою діяльність в Україні. Попри те, що економіка України вважається ринковою, вона продовжує демонструвати певні особливості, властиві економіці, що розвивається. Такі особливості характеризуються, але не обмежуються, низьким рівнем ліквідності на ринках капіталу, високою інфляцією та значним дефіцитом балансу державних фінансів та зовнішньої торгівлі.

Після значного погіршення в 2014 і 2015 роках, нинішня політична та економічна ситуація в Україні залишається нестабільною. У 2019 році український уряд продовжує здійснювати всеосяжну програму структурної реформи, спрямованої на усунення існуючих диспропорцій в економіці, державних фінансах та управлінні, боротьбі з корупцією, реформування судової системи з метою забезпечити умови для відновлення економіки в країні.

Стабілізація економіки України у найближчому майбутньому залежить від успішності дій, яких вживає уряд, та забезпечення безперервної фінансової підтримки України з боку міжнародних донорів та міжнародних фінансових установ.

Національний банк України продовжує дотримуватись політики плаваючого валютного курсу гривні. Протягом 2019 року офіційний обмінний курс гривні до долару США Національного банку України зменшився на 13% з 27,6883 гривень за долар США на 1 січня 2019 року до 23,6862 гривень за долар США на 31 грудня 2019 року. Протягом 2019 року Національний банк України знизив облікову ставку з 18,0% до 13,5%.

Щодо валютного регулювання, Національний банк України продовжив політику зменшення валютних обмежень, і, починаючи з березня 2019 року, зменшив обов'язкову частку продажу валютних надходжень від 50% до 30%, та повністю скасував дане обмеження починаючи з 20 червня 2019 року.

У 2019 році споживча інфляція сповільнилася до 4.1% (з 9.8% у 2018 році), а зростання ВВП оцінюється на очікуваному рівні у 3,5% (після зростання у 3,3% у 2018 році). Сповільненню інфляції сприяла помірна динаміка цін на продовольчі товари, а також зміцнення курсу гривні завдяки профіциту іноземної валюти на ринку, який утримувався впродовж переважної частини 2019 року.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2019 (в тисячах гривень)

Міжнародні рейтингові агенції Fitch та Standard&Poor's, підвищили суверенний рейтинг України до рівня В. Агенції відзначили суттєве покращення макроекономічної ситуації, відповідальну фіскальну та бюджетну політику, а також появу «вікна можливостей» для здійснення економічних реформ. Наприкінці 2019 року міжнародне рейтингове агентство Moody's Investors Service підтвердило суверенний кредитний рейтинг України в національній та іноземній валютах на рівні Сaa1 та змінило стабільний прогноз на позитивний.

При складанні цієї фінансової звітності враховувалися відомі та оцінювані результати вищезазначених подій на фінансовий стан і результати діяльності Компанії у звітному періоді.

Майбутні умови здійснення діяльності можуть відрізнятись від оцінки управлінського персоналу.

Хоча управлінський персонал вважає, що він вживає належні заходи на підтримку стабільності діяльності Компанії за існуючих обставин, збереження нестабільності у діловому середовищі може мати негативний вплив на результати діяльності та фінансовий стан Компанії, характер та наслідки якого на поточний момент оцінити неможливо. Ця фінансова звітність відображає оцінку управлінського персоналу щодо впливу умов здійснення діяльності в Україні на операції та фінансовий стан Компанії. Майбутні умови здійснення діяльності можуть відрізнятись від оцінки управлінського персоналу.

Здатність продовжувати діяльність на безперервній основі

Дана фінансова звітність була підготовлена виходячи із припущення, що Компанія буде продовжувати діяльність, як діюча компанія у недалекому майбутньому, що передбачає реалізацію активів та погашення зобов'язань під час звичайної діяльності.

Компанія за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року отримала чистий прибуток у розмірі 190 164 тис. грн. Станом на 31 грудня 2019 року короткострокові зобов'язання Компанії перевищують її оборотні активи на суму 199 894 тис. грн.

Станом на 31 грудня 2019 року Компанія має забезпечені банківські кредити на суму 583 298 тис. грн. Відповідно до умов договору, ці кредити погашаються частинами протягом 2018-2023 років.

У фінансовій звітності Компанії станом на 31 грудня 2019 року банківські позикові кошти представлені кредитами від АТ «ОТП БАНК», АТ «Райффайзен Банк Аваль», ПАТ «КРЕДІ АГРИКОЛЬ БАНК», ПАТ Акціонерний банк «Південний», АТ «Укресімбанк» та НАК «Украгролізинг».

Забезпеченнями під отримані кредити та позики є нерухомість, товари в обороті, сільськогосподарська техніка та автомобілі. Основні засоби, що використовуються в якості забезпечення кредитної лінії на 31.12.2019 року складають 327 887 тис. грн. ринкової вартості основних засобів на дату укладання договорів застави. На 31.12.2019 запаси балансовою вартістю 85 817 тисяч гривень передані в забезпечення банківських кредитів, отриманих Компанією.

Проте, керівництво переконане, що у нього є всі передумови для забезпечення безперервної діяльності в майбутньому. Отже, принцип безперервності діяльності є придатним для складання цієї фінансової звітності за відсутності суттєвих невизначеностей, які були поза зоною впливу Компанія та ставили під сумнів можливість продовження діяльності.

Вплив економічної кризи, політичної нестабільності та епідеміологічний стан, які тривають в Україні, а також їхнє остаточне врегулювання неможливо передбачити з достатньою вірогідністю, і вони можуть негативно вплинути на економіку України та операційну діяльність Компанії.

Ця фінансова звітність не містить будь-яких коригувань, які стосуються можливості відшкодування та класифікації відображених сум активів або сум та класифікації зобов'язань, які могли б знадобитися, якби Компанія було не здатне продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2019 (в тисячах гривень)

2. ПЕРЕХІД НА МІЖНАРОДНІ СТАНДАРТИ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Компанія вперше застосувала МСФЗ під час складання фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року. Перехід на МСФЗ призвів до визначених змін у фінансових звітах, примітках до них та в обліковій політиці при порівнянні з фінансовими звітами за попередні роки. Нижче подана інформація щодо переходу від положень (стандартів) бухгалтерського обліку (П(С)БО) на МСФЗ. Перехід П(С)БО на МСФЗ здійснено відповідно до МСФЗ 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності».

Узгодження статей Балансу на 31.12.2017 (тис. грн):

	НП(С)БО	Вплив переходу на МСФЗ	МСФЗ
АКТИВИ			
Нематеріальні активи	268	(1)	267
Основні засоби	339 368	124 120	463 488
Інші фінансові інвестиції	227 110	1 454	228 564
Довгострокова дебіторська заборгованість	-	502	502
Торговельна та інша дебіторська заборгованість	381 862	(5 112)	376 751
Інші оборотні активи	57 894	(1 231)	56 663
Всього коригувань по активам:		119 732	
ПАСИВИ			
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	213 477	113 763	327 240
Відстрочені податкові зобов'язання	-	5 969	5 969
Довгострокові кредити банків	59 388	(39 388)	20 000
Короткострокові кредити банків	258 362	39 388	297 750
Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	2 186	211 605	213 790
Інші поточні зобов'язання	246 795	(211 605)	35 192
Всього коригувань по пасивам:		119 732	

Узгодження статей Балансу на 31.12.2018 (тис. грн):

	НП(С)БО	Вплив переходу на МСФЗ	МСФЗ
АКТИВИ			
Актив з права користування	-	36 835	36 835
Нематеріальні активи	300	(4)	296
Основні засоби	458 357	136 043	594 400
Інші фінансові інвестиції	331 219	(9 284)	321 935
Довгострокова дебіторська заборгованість	3 618	(2 675)	943
Торговельна та інша дебіторська заборгованість	492 420	(3 327)	489 093
Грошові кошти та їх еквіваленти	(21 376)	21 776	400
Інші оборотні активи	64 044	(1 563)	62 481
Всього коригувань по активам:		177 801	
ПАСИВИ			
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	405 545	131 660	537 205
Відстрочені податкові зобов'язання	-	5 969	5 969
Довгострокові кредити банків	59 862	(39 862)	20 000
Інші довгострокові зобов'язання	1 915	18 350	20 265
Короткострокові кредити банків	401 351	61 638	462 989

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2019 (в тисячах гривень)

Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	28 973	242 558	271 531
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	434 703	15 352	450 055
Інші поточні зобов'язання	306 197	(257 864)	48 333
Всього коригувань по пасивам:		177 801	

Основні засоби

Станом на 01 січня 2018 року відображено справедливу вартість та зменшено нарахований знос за рахунок перерахунку амортизації, згідно з п.48 МСБО (IAS) 16 «Основні засоби», у сумі 124 120 тис. грн. (станом на 31 грудня 2018 року – 136 043 тис. грн.).

Нематеріальні активи

Станом на 31 грудня 2018 року збільшено нарахований знос за рахунок донарахування амортизації, згідно з п.99 МСБО (IAS) 38 «Нематеріальні активи», у сумі 4 тис. грн. (станом на 01 січня 2018 року –1 тис. грн.).

Активи з права користування та зобов'язання по ним

Відповідно до вимог п.25 МСФЗ (IFRS) 16 «Оренда» договори оренди, які підпадають під визначення фінансової оренди були визнано активами з права користування ретроспективно. Для Компанії такими договорами є договори оренди приміщень і транспортних засобів. Станом на 31 грудня 2018 року балансова вартість активів з права користування складала 36 835 тис. грн.

Відстрочені податкові зобов'язання

Станом на 31 грудня 2018 року було визнано відстрочені податкові зобов'язання на суму 5 969 тис. грн (станом на 01.01.2018 – 5 969 тис. грн) згідно з п.15-17 МСБО (IAS) 12 «Податок на прибуток». Дані тимчасові різниці виникли за рахунок зміни балансової вартості основних засобів.

Витрати майбутніх періодів

Станом на 31 грудня 2018 року було рекласифіковано витрати майбутніх періодів на іншу поточну дебіторську заборгованість на суму 1 563 тис. грн. (станом на 01 січня 2018 року на суму 1 231 тис. грн.) у зв'язку з відсутністю в МСФЗ стандартизації витрат майбутніх періодів.

Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)

Станом на 01 січня 2018 року відображено справедливу вартість основних засобів та зменшено нарахований знос за рахунок нерозподіленого прибутку (непокритого збитку) у сумі 124 120 тис. грн. (станом на 31 грудня 2018 року – 136 043 тис. грн.).

Станом на 01 січня 2018 року визнано фінансові витрати від фінансового активу за рахунок нерозподіленого прибутку (непокритого збитку) на суму 2 357 тис. грн. (станом на 31 грудня 2018 року – 33 823 тис. грн.)

Станом на 01 січня 2018 року визнано фінансових дохід за рахунок нерозподіленого прибутку (непокритого збитку) на суму 92 тис. грн. (станом на 31 грудня 2018 року – 50 847 тис. грн.).

Станом на 01 січня 2018 року та на 31 грудня 2018 року нараховано відстрочені податкові активи за рахунок нерозподіленого прибутку (непокритого збитку) у сумі 1 651 тис. грн.

Станом на 01 січня 2018 року та на 31 грудня 2018 року нараховано відстрочені податкові зобов'язання за рахунок нерозподіленого прибутку (непокритого збитку) у сумі 7 620 тис. грн.

Станом на 01 січня 2018 року нараховано резерв сумнівних боргів за рахунок нерозподіленого прибутку (непокритого збитку) у сумі 3 572 тис. грн. (станом на 31 грудня 2018 року – 4 346 тис. грн.)

Станом на 01 січня 2018 року донараховано дохід від участі у капіталі за рахунок нерозподіленого прибутку (непокритого збитку) у сумі 1 454 тис. грн. (станом на 31 грудня 2018 року визнано додатково витрати у сумі - 9 284 тис. грн.)

Станом на 01 січня 2018 року донараховано амортизацію нематеріальних активів у сумі 1 тис. грн. (станом на 31 грудня 2018 року – 4 тис. грн.).

Грошові кошти

Станом на 31 грудня 2018 року рекласифіковано банківський овердрафт на суму 21 776 тис. грн.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2019 (в тисячах гривень)

Інші фінансові інвестиції

Станом на 01 січня 2018 року перераховано дохід від участі в капіталі на суму 1 454 тис. грн. (станом на 31 грудня 2018 року визнано додатково витрати у сумі - 9 284 тис. грн.) відповідно до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти».

Інші довгострокові зобов'язання

Станом на 31 грудня 2018 року було визнано довгострокову частину у праві користування у сумі 18 350 тис. грн. відповідно до МСФЗ 16 «Оренда».

Короткострокові кредити банків

Станом на 01 січня 2018 року було виділено поточну частину довгострокового кредиту банку у сумі 39 388 тис. грн., (станом на 31 грудня 2018 року – 61 638 тис. грн.).

Інші поточні зобов'язання

Поточну частину зобов'язань з отриманих фінансових позик було рекласифіковано з інших поточних зобов'язань на поточну заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями станом на 01 січня 2018 року у сумі 211 605 тис. грн. (станом на 31 грудня 2018 року – 257 864 тис. грн.)

3. ОСНОВА ОБЛІКУ

(а) Заява про відповідність Міжнародним стандартам фінансової звітності

Фінансова звітність Компанії складена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності. Під терміном Міжнародні стандарти фінансової звітності надалі в широкому сенсі розуміються стандарти й тлумачення, які прийняті Радою з міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (МСБО/IASB):

- Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ/IFRS);
- Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО/IAS);
- Тлумачення, розроблені Комітетом з Міжнародних стандартів фінансової звітності (ТКМСФЗ/IFRIC) або Постійним комітетом з тлумачень (ПКТ/SIC).

Дана фінансова звітність складена Компанією відповідно до МСФЗ. Постійний бухгалтерський облік здійснюється Компанією відповідно до П(С)БО.

Фінансова звітність Компанії за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року, була затверджена до випуску 29 грудня 2020 року.

(б) Запровадження нових або переглянутих стандартів та інтерпретацій

У поточному році Компанія прийняла всі нові та переглянуті стандарти та тлумачення, випущені Міжнародними стандартами фінансової звітності та Комітетом з тлумачень міжнародних стандартів фінансової звітності, які є обов'язковими для використання при складанні фінансової звітності за періоди, що починаються з 1 січня 2018 року, та пізніше.

Компанія приймає наступні правки до МСФЗ, прийняті станом на 31.12.2019 р., ефективна дата яких настає з 01.01.2020 р.:

1. Концептуальна основа фінансової звітності. У новій редакції оновлено структуру документа, визначення активів і зобов'язань, а також додано нові положення з оцінки та припинення визнання активів і зобов'язань, подання і розкриття даних у фінансовій звітності за МСФЗ. Згідно нової редакції інформація, представлена у фінансовій звітності, також повинна допомагати користувачам оцінити ефективність керівництва компанії в управлінні економічними ресурсами. Принцип обачності трактується через підтримку нейтральності представлених даних. Обачність визначається як прояв обережності при винесенні суджень в умовах невизначеності. Правдиве уявлення даних трактується як подання суті операцій, а не тільки їх юридичної форми. Нова редакція КОФЗ передбачає дві форми звітності: звіт про фінансовий стан і звіт про фінансові результати. Інші форми об'єднані під назвою «інші форми і розкриття», визначається, що дані фінансової звітності представляються за певний період і містять порівняльну інформацію, а також за певних обставин - прогнозовані дані.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2019 (в тисячах гривень)

У новій редакції КОФЗ вводиться поняття «звітуюче підприємство», під яким мається на увазі сторона економічної діяльності, яка має чітко визначені межі та поняття зведеної звітності.

Вираз «економічний ресурс» замість терміну «ресурс» підкреслює, що Рада МСФЗ більше не розглядає активи лише як фізичні об'єкти, а, скоріше, як набір прав. Визначення активів і зобов'язань не відносяться до «очікуваних» надходжень або відтоків. Замість цього визначення економічного ресурсу відноситься до потенціалу активу / зобов'язання виробляти / передавати економічні вигоди.

Нова глава КОФЗ присвячена опису різних методів оцінки (історична і поточна вартість (справедлива вартість, вартість використання)), інформації, яку вони надають.

2. МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу». Зміни запроваджують переглянуте визначення бізнесу. Бізнес складається із внесків і суттєвих процесів, які у сукупності формують здатність створювати віддачу.

Нове керівництво визначає систему, яка дозволяє визначити наявність внеску і суттєвого процесу, у тому числі для компаній, які знаходяться на ранніх етапах розвитку і ще не отримали віддачу. У разі відсутності віддачі, для того щоб підприємство вважалось бізнесом, має бути наявним організований трудовий колектив.

Визначення терміну «віддача» звужується, щоб зосередити увагу на товарах і послугах, які надаються клієнтам, на формуванні інвестиційного доходу та інших доходів, при цьому виключаються результати у формі скорочення витрат та інших економічних вигод. Крім того, наразі більше не потрібно оцінювати спроможність учасників ринку замінювати відсутні елементи чи інтегрувати придбану діяльність і активи.

Організація може застосувати «тест на концентрацію». Придбані активи не вважатимуться бізнесом, якщо практично вся справедлива вартість придбаних валових активів сконцентрована в одному активі (або групі аналогічних активів).

3. МСБО 1 «Подання фінансової звітності» та МСБО 8 «Облікова політика, зміни в облікових оцінках та помилки». Зміни уточнюють визначення суттєвості, пояснення до цього визначення та застосування цього поняття завдяки включенню рекомендацій щодо визначення, які раніше були наведені в інших стандартах МСФЗ.

Інформація є суттєвою, якщо обґрунтовано очікується, що її пропуск, спотворення або затуманення може вплинути на рішення основних користувачів фінансової звітності загального призначення, винесені на підставі такої фінансової звітності, що представляє фінансову інформацію про звітуючу компанію.

Зміни забезпечують послідовність використання визначення суттєвості в усіх стандартах МСФЗ.

4. МСБО 10 «Події після звітного періоду», МСБО 34 «Проміжна фінансова звітність», МСБО 37 «Забезпечення, непередбачені зобов'язання та непередбачені активи», Керівництво із застосування МСФЗ 2 «Виплати на основі акцій», Посібник з застосування МСФЗ 4 «Договори страхування», Основи для висновків до МСФЗ 17 «Страхові контракти». У всіх випадках словосполучення «економічні рішення» замінено словом «рішення», а поняття «користувачі» звужено до «основних користувачів».

5. МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації», МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка. Зміни стосуються процентних ставок (такі як LIBOR, EURIBOR і TIBOR), що використовуються в різних фінансових інструментах: від іпотечних кредитів до похідних інструментів.

Поправки:

- змінили вимоги до обліку хеджування: при обліку хеджування передбачається, що контрольний показник процентної ставки, на якому засновані грошові потоки, що хеджуються і грошові потоки від інструменту хеджування, не зміниться в результаті реформи;

- обов'язкові для всіх відносин хеджування, на які безпосередньо впливає реформа внутрішньобанківської ставки рефінансування;

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2019 (в тисячах гривень)

- не можна використовувати для усунення будь-яких інших наслідків реформи;
- вимагають розкриття інформації про ступінь впливу поправок на відносини хеджування.

Керівництво Компанії очікує, що набуття чинності цих стандартів та тлумачень не матиме істотного впливу на його фінансову звітність.

(в) Основа оцінки

Фінансова звітність складена на основі принципу історичної собівартості, за винятком:

- основних засобів, оцінених за справедливою вартістю, визначеною незалежним оцінювачем на 1 січня 2017 р., після цього стала їх умовною вартістю;
- біологічних активів, вартість яких була визначена з урахуванням їх справедливої вартості,
- сільськогосподарської продукції, що оцінюється за справедливою вартістю, за вирахуванням витрат на продаж на момент збору врожаю, яка стає її вартістю після переведення до запасів.

4. ФУНКЦІОНАЛЬНА ВАЛЮТА ТА ВАЛЮТА ПОДАННЯ ЗВІТНОСТІ

Національною валютою України є гривня, яка є функціональною валютою Компанії і валютою, в якій подано показники цієї фінансової звітності. Вся фінансова інформація, подана в гривнях, була округлена до тисяч, якщо не зазначено інше.

Визнання курсових різниць за монетарними статтями в іноземній валюті проводиться на дату здійснення господарської операції та на дату балансу. Курсові різниці від перерахунку грошових коштів в іноземній валюті та інших монетарних статей про операційну діяльність відображаються у складі інших операційних доходів (витрат).

5. ВИКОРИСТАННЯ ОЦІНОК ТА СУДЖЕНЬ

Складання фінансової звітності Компанії відповідно до МСФЗ вимагає від управлінського персоналу формування суджень, оцінок та припущень, які впливають на застосування принципів облікової політики, на суми активів та зобов'язань, доходів та витрат, відображених у звітності. Фактичні результати можуть відрізнятися від цих оцінок.

Оцінки та припущення, що лежать в їх основі, постійно переглядаються. Зміни облікових оцінок визнаються у тому періоді, в якому вони відбуваються, та у будь-яких майбутніх періодах, на які вони впливають.

Інформація про важливі судження, що використовувалися при застосуванні принципів облікової політики і мали найбільший вплив на суми, визнані у фінансовій звітності, включена до Примітки 12 – визначення умовної вартості основних засобів.

Визначення справедливої вартості

Згідно з обліковою політикою Компанії та вимогами щодо розкриття інформації, Компанія повинна оцінювати справедливу вартість фінансових активів і зобов'язань.

Оцінюючи справедливу вартість активу чи зобов'язання, Компанія використовує, наскільки це можливо, ринкові відкриті дані. Справедлива вартість відноситься до різних рівнів ієрархії джерел визначення справедливої вартості залежно від вхідних даних, використаних у методах оцінки, як представлено нижче:

- Рівень 1: котирування (без коригувань) на активних ринках для ідентичних активів чи зобов'язань.
- Рівень 2: вхідні дані, крім котирувань, що увійшли до Рівня 1, які є відкритими для активу або зобов'язання або прямо (тобто як ціни), або опосередковано (тобто визначені на основі цін).
- Рівень 3: вхідні дані для активу чи зобов'язання, які не ґрунтуються на відкритих ринкових даних (закриті вхідні дані).

Якщо вхідні дані, використані для оцінки справедливої вартості активу або зобов'язання, можуть бути віднесені до різних рівнів ієрархії джерел визначення справедливої вартості, оцінена справедлива вартість

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2019 (в тисячах гривень)

відноситься в повному обсязі до найнижчого рівня ієрархії джерел визначення справедливої вартості, який є суттєвим для всієї оцінки.

Компанія визнає переходи між рівнями ієрархії джерел визначення справедливої вартості на кінець звітної періоду, в якому відбулася відповідна зміна.

6. ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ

Принципи облікової політики, викладені далі, послідовно застосовувалися при складанні цієї фінансової звітності.

5.1 Основні засоби

(i) Визнання та оцінка

Основні засоби та нематеріальні активи, на дату переходу на МСФЗ, були оцінені за доцільною собівартістю, яка прийнята як первісна вартість таких активів. В подальшому Компанія активи відображаються за вартістю придбання, за вирахуванням накопиченої амортизації та / або накопичених збитків від знецінення у разі їх наявності.

Вартість придбання включає витрати, які безпосередньо відносяться до придбання активу. Вартість активів, створених за рахунок власних коштів, включає вартість матеріалів, витрати на оплату праці основних працівників та будь-які інші витрати, що безпосередньо відносяться до приведення активу у робочий стан для його цільового використання, витрати на демонтаж та перевезення, витрати на відновлення території, на якій ці активи розміщені, та витрати на позики за кваліфікованими активами. Вартість придбаного програмного забезпечення, що є невід'ємною частиною функціональності відповідного обладнання, капіталізується як частина вартості основних засобів.

Якщо компоненти одиниці основних засобів мають різні строки корисного використання, вони обліковуються як окремі одиниці (значні компоненти) основних засобів.

(ii) Подальші витрати

Вартість заміни частини одиниці основних засобів визнається у складі балансової вартості цієї одиниці, якщо існує ймовірність отримання Компанією економічних вигід від цієї частини у майбутньому та якщо її вартість може бути достовірно оцінена. При цьому відбувається припинення визнання балансової вартості заміненої частини. Витрати на повсякденне обслуговування основних засобів визнаються у прибутку або збитку у тому періоді, в якому вони були понесені.

(iii) Амортизація

Амортизація нараховується на (умовну) вартість придбання активу за вирахуванням його ліквідаційної вартості.

Амортизація визнається у прибутку або збитку з використанням прямолінійного методу протягом оцінених строків корисного використання кожного компонента одиниці основних засобів, оскільки це найбільш точно відображає очікуване використання майбутніх економічних вигід, притаманних цьому активу. Амортизація нараховується з дати придбання активу або, якщо це стосується активів, створених за рахунок власних коштів, з дати, коли створення відповідного активу було завершено і він наявний для використання. Амортизація орендованих активів нараховується протягом коротшого з двох періодів: строку оренди чи строку корисного використання орендованих активів, якщо тільки не існує обґрунтованої ймовірності того, що Компанія отримає право власності на ці активи до кінця строку оренди. Амортизація землі не нараховується. Оцінені строки корисного використання значних одиниць основних засобів у поточному та порівняльному періодах є такими:

Будівлі та споруди	8-50 років
Машини та обладнання	7-15 років
Приладдя та інвентар	2-10 років

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2019 (в тисячах гривень)

Методи нарахування амортизації, строки корисного використання та ліквідаційна вартість основних засобів аналізуються в кінці кожного фінансового року та коригуються перспективно, за необхідності.

5.2 Малоцінні необоротні матеріальні активи

Вартісна ознака предметів, що відносяться до малоцінних необоротних матеріальних активів прийнята в розмірі, що не перевищує критерій відповідно до ПКУ. Амортизація малоцінних необоротних матеріальних активів нараховується у першому місяці використання об'єкта в розмірі 100 відсотків його вартості, яка амортизується.

5.3 Нематеріальні активи

Нематеріальні активи первісно оцінюються та зараховуються на баланс за собівартістю за вирахуванням будь-якої накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності. Амортизація нематеріальних активів здійснюється із застосуванням прямолінійного методу, виходячи із встановлених строків корисного використання. Нематеріальні активи, які виникають у результаті договірних або інших юридичних прав, амортизуються протягом терміну чинності цих прав.

Амортизація припиняється на одну з двох дат, яка відбувається раніше:

- на дату, з якої актив класифікується як утримуваний для продажу (або включається до ліквідаційної групи) відповідно до МСФЗ 5 «Непоточні активи, утримувані для продажу, та припинена діяльність», або;
- на дату, з якої припиняється визнання цього активу.

5.4 Права на оренду землі

Права на оренду землі, отримані в процесі визнаються за їх справедливою вартістю, яка в подальшому вважається їхньою вартістю.

Амортизація прав на оренду землі визнається у прибутку або збитку за прямолінійним методом протягом строку договору оренди.

Період амортизації прав на оренду земель складає 2 - 14 років. Після первісного визнання права на оренду земель обліковуються у складі вартості за вирахуванням накопиченої амортизації та збитків від знецінення.

5.5 Запаси

Запаси оцінюються за меншою з двох вартостей: за собівартістю або за чистою вартістю реалізації. Собівартість запасів визначається за методом середньозваженої вартості і включає витрати на придбання запасів, витрати на виробництво або переробку, а також інші витрати на їх доставку до теперішнього місця знаходження і приведення їх у стан, придатний для використання. Вартість вироблених запасів і незавершеного виробництва включає відповідну частку виробничих накладних витрат виходячи зі звичайної виробничої потужності.

Чиста вартість реалізації являє собою оцінену ціну продажу запасів у ході звичайної господарської діяльності за вирахуванням оцінених витрат на завершення виробництва та реалізацію.

(i) Сільськогосподарська продукція

Сільськогосподарська продукція, зібрана з біологічних активів Компанії, оцінюється за справедливою вартістю мінус оцінені витрати на продаж на момент збирання врожаю, при цьому вона стає її вартістю. Після завершення жнив сільськогосподарська продукція обліковується у складі запасів за меншою з двох вартостей: за собівартістю або за чистою вартістю реалізації.

(ii) Інвестиції в майбутні врожаї

Інвестиції в майбутні врожаї являють собою витрати на сільськогосподарську підготовку полів до посіву і включають, головним чином, витрати на добрива та обробку земель. Після завершення посіву балансова вартість інвестицій у майбутні врожаї рекласифікується і визнається у складі вартості біологічних активів.

5.6 Біологічні активи

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2019 (в тисячах гривень)

Сільськогосподарська діяльність визначається як біологічна трансформація біологічних активів у сільськогосподарську продукцію чи у додаткові біологічні активи. Компанія класифікує засіяні поля як біологічні активи. Біологічні активи визнаються за їх справедливою вартістю за вирахуванням витрат на реалізацію, виключаючи рідкі випадки, коли справедлива вартість не може бути визначена достовірно, і коли альтернативні оцінки справедливої вартості визнаються очевидно ненадійними. Якщо справедлива вартість не може бути визначена достовірно, біологічні активи оцінюються за вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків від знецінення. Витрати на реалізацію включають всі витрати, необхідні для цілей реалізації активів, виключаючи витрати, необхідні для доставки активів на ринок.

Основною групою біологічних активів є засіяні поля, використовувані для вирощування, головним чином пшениці, ріпаку, соняшнику, сої та кукурудзи.

Прибутки та збитки, що виникають при зміні справедливої вартості біологічних активів від періоду до періоду та оцінці сільськогосподарської продукції на момент збирання врожаю за справедливою вартістю, за вирахуванням витрат на продаж, визнаються у прибутку або збитку у рядку статті «Чистий прибуток від первісного визнання сільськогосподарської продукції та зміни справедливої вартості біологічних активів». Ця стаття також включає в себе списання біологічних активів в результаті втрати урожаю у поточному періоді.

5.7 Непоточні активи, призначені для продажу

Згідно із МСФЗ (IFRS) 15 «Виручка за договорами з покупцями», який набрав чинності з 01 січня 2018 року, доходи Компанії в залежності від їх характеру, умов одержання і напрямів діяльності розділяються на: виручку (доходи від звичайних видів діяльності) та позареалізаційні доходи.

Виручка визнається в момент (або в міру) виконання Компанією зобов'язань, що підлягають виконання в рамках договору: після передачі покупцеві контролю над використанням і отриманням всіх економічних вигод від активу (надходження доходів, або скорочення витрат), за умови дотримання всіх критеріїв визнання.

Компанія класифікує непоточний актив (або ліквідаційну групу) як утримуваний для продажу, якщо його балансова вартість буде в основному відшкодовуватися шляхом операції продажу, а не поточного використання. Така умова вважається виконаною, якщо актив (або ліквідаційна група) придатний для негайного продажу в тому стані, в якому він знаходиться на момент продажу, на умовах, яких зазвичай дотримуються при продажі таких активів (або ліквідаційних груп). Керівництво повинно завершити продаж активу протягом року з моменту його класифікації як утримуваного для продажу.

Непоточний актив (або ліквідаційна група) оцінюється як утримуваний для продажу за нижчою з оцінок: балансовою вартістю або справедливою вартістю за вирахуванням витрат на продаж.

5.8 Доходи від реалізації продукції та послуг

Компанія отримує доходи від реалізації сільськогосподарської продукції, товарів для перепродажу, а також від надання послуг із зберігання.

Компанія визначає договір з клієнтом як угоду між двома чи більше сторонами, яка створює права та обов'язки, забезпечені правовою санкцією. Забезпечення прав та обов'язків за договором правовою санкцією є питанням закону. Договори можуть укладатись у письмовій чи в усній формі або впливати зі звичайних практик бізнесу.

Визнання доходу за договорами з клієнтами проходить за наступною моделлю із п'яти кроків:

Крок 1: Ідентифікація договору;

Крок 2: Ідентифікація зобов'язань, що підлягають виконанню в рамках договору;

Крок 3: Визначення ціни операції;

Крок 4: Розподіл ціни операції на зобов'язання, що підлягають виконанню;

Крок 5: Визнання виручки.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2019 (в тисячах гривень)

(i) Реалізація сільськогосподарської продукції та товарів для перепродажу

Дохід оцінюється на основі винагороди, зазначеної в контракті з клієнтом, і виключає суми, отримані від імені третіх сторін. Компанія визнає дохід, коли вона передає контроль над продукцією або послугою клієнту. Доходи представлені за вирахуванням відшкодувань та знижок клієнтам.

Доходи від бартерних операцій оцінюються за справедливою вартістю товарів чи послуг, отриманих чи належних до отримання, скоригованою на отримані чи виплачені грошові кошти чи їх еквіваленти, якщо тільки їх справедливую вартість можна достовірно оцінити. В інших випадках доходи оцінюються за справедливою вартістю товарів чи наданих послуг, скоригованою на отримані чи виплачені грошові кошти чи їх еквіваленти.

Момент передачі ризиків та вигід залежить від конкретних умов договорів купівлі-продажу.

У ході більшості своїх операцій з продажів Компанія передає контроль та визнає реалізацію у момент, коли товари, розміщені на території Компанії, було передано у розпорядження покупцеві, після чого покупець несе всі витрати та ризики, пов'язані з цими товарами. Сума винагороди, отриманої Компанією, та дохід від реалізації не включають ані перемінних компонентів, ані інших зобов'язань з виконання.

Для прогнозування обсягів повернення реалізованих товарів у момент реалізації використовується накопичений раніше досвід таких повернень з використанням методу прогнозованої вартості. Оскільки обсяги поверненої продукції роками залишалися незначними, існує велика ймовірність того, що значного сторнування сукупного доходу від реалізації не станеться. Справедливість даного припущення та прогнозна величина повернень продукції перевіряються на кожну звітну дату.

(ii) Послуги

Загальна величина винагороди за договорами про надання послуг буде розподілятися на всі послуги, що надаються, на основі цін їх відособленого продажу. Ціни відокремленого продажу визначаються, виходячи з цін за прейскурантом, за якими Компанія надала б дані послуги окремо. Виходячи з оцінки Компанії, справедлива вартість та ціни окремого продажу послуг в цілому подібні.

(iii) Компоненти фінансування

Компанія очікує, що вона не матиме договорів, за якими період між передачею обіцяних товарів або послуг покупцеві та їх оплатою покупцем становитиме більше одного року. Внаслідок цього Компанія не вносить коригувань до цін операцій з урахуванням впливу суттєвого компоненту фінансування.

5.9 Витрати

Витрати визнаються Компанією виходячи з принципу відповідності доходів та витрат зазначеного в Концептуальній основі МСБО (IAS) 1 «Подання фінансової звітності», і при цьому:

- існує ймовірність вибуття активів, що утримують у собі економічні вигоди;
- сума витрат може бути достовірно визначена.

Витрати відображаються в бухгалтерському обліку одночасно зі зменшенням активів або збільшенням зобов'язань.

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

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

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

Якщо актив забезпечує одержання економічних вигод протягом декількох звітних періодів, то витрати визнаються шляхом систематичного розподілу його вартості між відповідними звітними періодами.

Не визнаються витратами:

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2019 (в тисячах гривень)

- платежі за договорами комісії, агентськими угодами та іншими аналогічними договорами в інтересах комітента, тощо;
- попередня (авансова) оплата запасів (робіт, послуг);
- погашення одержаних позик;
- інші зменшення активів або збільшення зобов'язань, які не відповідають ознакам витрат;
- витрати, які відображаються зменшенням власного капіталу, відповідно до МСФЗ.

Облік витрат в Компанії ведеться з обов'язковим дотриманням принципу нарахування та відповідності доходів і витрат, відповідно до якого для визначення фінансового результату звітного періоду необхідно співставити доходи звітного періоду з витратами, які були здійснені для одержання цих доходів. При цьому, доходи і витрати відображаються в бухгалтерському обліку та фінансовій звітності в момент їх виникнення, незалежно від дати надходження або сплати грошових коштів.

У процесі господарської діяльності Компанії можуть використовуватися договори, за якими виникають витрати, що по своїй економічній сутності відносяться до декількох звітних періодів. Такі витрати визнаються залежно від умов договору і обставин його виконання незалежно від факту перерахування грошових коштів (або іншої форми оплати) або наявності первинних документів.

Визнання таких витрат може відбуватися на прямолінійній основі протягом терміну дії такого договору або з урахуванням способу одержання економічних вигод, пов'язаних з виконанням такого договору.

5.10 Фінансові доходи та фінансові витрати

Фінансові доходи представлені процентним доходом на інвестовані кошти та визнаються по мірі нарахування у прибутку або збитку з використанням методу ефективного відсотка. Фінансові витрати представлені процентними витратами по фінансових зобов'язаннях, оцінюваних за амортизованою вартістю, та збитками від курсових різниць.

Витрати на позики, які не відносяться безпосередньо до придбання, будівництва або виробництва активу, який обов'язково потребує значної кількості часу для приведення його у готовність для подальшого цільового використання чи продажу, капіталізуються у складі вартості активу. Всі інші витрати на позики відносяться на валові витрати у тому періоді, в якому вони понесені, з використанням методу ефективного відсотка. Витрати на позики складаються з процентних та інших витрат, які несе суб'єкт господарювання у зв'язку з позичанням коштів.

Прибутки та збитки від курсових різниць відображаються на нетто-основі як фінансові доходи або як фінансові витрати, залежно від коливань курсів обміну валют, в результаті яких виникає або позиція чистого прибутку, або позиція чистого збитку.

5.10 Іноземна валюта

Операції в іноземних валютах перераховуються у функціональну валюту Компанії за курсами обміну, встановленими на дату операції.

Монетарні активи та зобов'язання, деноміновані в іноземних валютах на звітну дату, перераховуються у функціональну валюту за курсами обміну, встановленими на цю дату. Прибутком або збитком за монетарними статтями є різниця між амортизованою вартістю у функціональній валюті на початок періоду, скоригованою на ефективну процентну ставку та платежі протягом періоду, та амортизованою вартістю в іноземній валюті, перерахованою за курсами обміну на кінець звітного періоду.

Немонетарні активи та зобов'язання, деноміновані в іноземних валютах, які оцінюються за справедливою вартістю, перераховуються у функціональну валюту за курсами обміну, що діяли на дату визначення справедливої вартості. Немонетарні статті, деноміновані в іноземних валютах, які відображаються за історичною вартістю, перераховуються за курсом обміну на дату операції.

Курсові різниці, що виникають при перерахуванні, відображаються у складі прибутку або збитку.

5.11 Виплати працівникам

Компанія робить внески, пов'язані з виплатами працівникам, до Державної фіскальної служби України і відповідає за адміністрування цих виплат.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2019 (в тисячах гривень)

Ці суми складають пенсійні програми з визначеними внесками і визнаються як витрати на виплати працівникам у прибутку чи збитку по мірі їх відрахування. Після відрахування внесків Компанія не несе подальших зобов'язань з виплат. Передоплата таких відрахувань визнається як актив, якщо передбачено відшкодування коштів чи зменшення майбутніх платежів. Компанія не має інших зобов'язань щодо виплати пенсій або виплат працівникам після закінчення трудових відносин з ними.

Крім того, визнається зобов'язання в сумі, яка, як очікується, буде виплачена в рамках програм виплати грошових премій, якщо Компанія має поточне юридичне чи конструктивне зобов'язання виплатити цю суму в результаті послуги, наданої раніше працівником, і величина такого зобов'язання може бути оцінена достовірно.

5.12 Оподаткування

(i) податок на прибуток

Поточний податок на прибуток за звітний та попередній періоди визнається у вигляді поточного зобов'язання з податку на прибуток, що дорівнює несплаченій сумі податку на прибуток Компанії, визначеної у відповідності до податкового законодавства.

Якщо вже сплачена сума відносно поточного та попереднього періодів перевищує суму, яка належить до виплати за ці періоди, то величина перевищення визнається активом (дебіторська заборгованість з поточного податку на прибуток).

Вигода, що пов'язана з податковими збитками, які, у відповідності до податкового законодавства, Компанія може врахувати для покриття податкових зобов'язань попереднього періоду, визнається активом у тому періоді, в якому виник податковий збиток.

Компанія проводить взаємозалік поточних податкових активів і поточних податкових зобов'язань тільки в тому випадку, якщо вона:

- має юридично закріплене право зарахування визнаних сум;
- та має намір або здійснити розрахунок на основі зарахування зустрічних вимог, або одночасно реалізувати актив та виконати зобов'язання.

Компанія визнає відстрочене податкове зобов'язання (актив), якщо існує ймовірність того, що відшкодування або компенсація балансової вартості такого активу або зобов'язання збільшить (зменшить) суму майбутніх податкових платежів порівняно з тими, якими вони були б у випадку відсутності податкових наслідків відшкодування або компенсації.

Відстрочені податкові зобов'язання (активи) оцінюються Компанією з використанням ставок податку, які будуть використовуватись в періоді, коли зобов'язання (актив) буде погашене (реалізоване).

Для того, щоб визначити витрати з податку на прибуток, необхідно враховувати відстрочені податкові зобов'язання та відстрочені податкові активи, які виникають у зв'язку з різницею між податковою базою активу (зобов'язання) та балансовою вартістю, у зв'язку з чим в Компанії виникають тимчасові та постійні різниці.

(ii) Фіксований сільськогосподарський податок

Суб'єкти господарювання, що здійснюють діяльність у секторі сільського господарства, зареєстровані як платники єдиного сільськогосподарського податку (ЄСП). Сума єдиного сільськогосподарського податку до сплати розраховується як відсоток від умовної вартості всіх земельних ділянок (визначеної органами державної влади), що орендуються платником податку чи знаходяться у його власності, та сплачується замість податку на прибуток, податку на землю та збору за використання водних ресурсів. Для отримання права на сплату ЄСП відповідний суб'єкт господарювання має здійснювати сільськогосподарське виробництво, при цьому дохід від реалізації його власної сільськогосподарської продукції має складати не менше 75% загального обсягу від реалізації такого суб'єкта господарювання.

5.13 Фінансові інструменти

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2019 (в тисячах гривень)

Фінансовий інструмент є будь-яким контрактом, який приводить до появи фінансового активу в одного суб'єкта господарювання і фінансового зобов'язання або інструменту власного капіталу в іншого суб'єкта господарювання. Фінансові активи та фінансові зобов'язання визнаються, коли Компанія стає однією із сторін такого контракту.

Фінансовий актив - актив, що являє собою:

- грошові кошти;
- дольовий інструмент іншої компанії (наприклад акції);
- договірне право на отримання, грошових коштів або іншого фінансового активу від іншої компанії;
- договірне право на обмін фінансовими активами чи зобов'язаннями з іншою компанією на потенційно, вигідних умовах.

Фінансове зобов'язання - це зобов'язання, що являє собою:

- договірне зобов'язання з поставки грошових коштів або інших фінансових інструментів іншої компанії;
- договірне зобов'язання з обміну фінансовими активами чи зобов'язаннями з іншою компанією на потенційно не вигідних умовах;
- договір, який буде врегульовано засобами поставки власних дольових інструментів.

Визнання фінансових активів припиняється, коли закінчується строк дії контрактних прав на отримання грошових потоків від фінансового активу або відбувається їх передача, і передаються в основному всі ризики та винагороди від володіння фінансовим активом.

Визнання фінансових зобов'язань припиняється, коли вони погашені, припинені чи анульовані.

Під час первісного визнання фінансові активи чи фінансові зобов'язання оцінюються за їх справедливою вартістю плюс витрати на операцію, які прямо відносяться до їх придбання або випуску. В подальшому фінансові активи та фінансові зобов'язання оцінюються так, як зазначено нижче.

Фінансові активи

Фінансові активи Компанії складаються з грошових коштів, торговельної та іншої дебіторської заборгованості.

Для оцінки фінансових активів після первісного визнання використовується класифікація за такими категоріями:

- Фінансові активи за справедливою вартістю з відображенням переоцінки як прибутку або збитку (класифікуються як утримувані для продажу) придбані або створені з метою продажу (перепродажу) в близькому майбутньому. Продаж, як правило, відображає активний та постійний процес продажу і придбання, а фінансові активи, утримувані для цього, як правило, використовуються з метою отримання прибутку від короткострокових коливань ціни.
- Інвестиції, утримувані до погашення, непохідні фінансові активи з фіксованими платежами або платежами, які підлягають визначенню, а також фіксованим строком погашення, що їх суб'єкт господарювання має реальний намір та здатність утримувати до погашення.
- Позики та дебіторська заборгованість: надані позики, отримані векселі та дебіторська заборгованість за реалізовані товари (роботи, послуги).
- Фінансові активи, доступні для продажу, всі інші непохідні фінансові активи, визначені як доступні для продажу і не класифіковані як:

а) позики та дебіторська заборгованість;

б) утримувані до строку погашення інвестиції або

в) фінансові активи за справедливою вартістю з відображенням переоцінки як прибутку або збитку.

Фінансові активи переоцінюються на кожну звітну дату, на яку доступний вибір класифікації або облікового підходу. Після первісного визнання фінансові активи оцінюються за справедливою вартістю, за винятком таких фінансових активів:

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2019 (в тисячах гривень)

- позики та дебіторська заборгованість оцінюються за амортизованою собівартістю, застосовуючи метод ефективного відсотку;
- інвестиції в інструменти власного капіталу, які не мають ринкової ціни котирування на активному ринку і справедливу вартість яких не можна достовірно оцінити, оцінюються за собівартістю.

Зміни у балансовій вартості фінансових активів, доступних для продажу, відображаються у звіті про рух капіталу та у звіті про сукупний дохід. Зміни у балансовій вартості фінансових активів, призначених для продажу, відображаються у складі прибутків та збитків.

Відсотки та інші грошові потоки від утримання фінансових активів визнаються у складі доходів чи витрат на дату нарахування незалежно від того, як оцінюється балансова вартість фінансових активів. Визнання фінансових активів припиняється, коли відбувається їх передача, і передаються в основному всі ризики та винагороди, пов'язані з правом власності. На кожну дату балансу підприємство оцінює, чи є об'єктивне свідчення того, що корисність фінансового активу зменшилася. Величина резерву сумнівних боргів щодо торговельної та іншої дебіторської заборгованості встановлюється на підставі аналізу платоспроможності окремих дебіторів у сумі заборгованості таких дебіторів.

Фінансові зобов'язання

Фінансові зобов'язання Компанії складаються з банківських позик, торговельної та іншої кредиторської заборгованості.

Для оцінки фінансових зобов'язань після первісного визнання використовується класифікація за такими категоріями:

- фінансові зобов'язання за справедливою вартістю з відображенням переоцінки у складі прибутків та збитків;
- інші фінансові зобов'язання оцінюються за амортизованою вартістю, застосовуючи метод ефективної ставки відсотку.

Після первісного визнання банківські позики визнаються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної ставки відсотка.

Відповідні доходи і витрати визнаються у звіті про прибутки та збитки при припиненні визнання зобов'язань, а також в міру нарахування амортизації.

Торговельна кредиторська заборгованість визнається первісно за її номінальною вартістю і в подальшому оцінюється за амортизованою вартістю. Збитки та прибутки, пов'язані з такою оцінкою торговельної кредиторської заборгованості, відображаються як відповідна зміна балансової вартості придбаних товарів (робіт, послуг). Подальша амортизація нарахованого дисконту відображається у складі фінансових витрат.

Збитки та прибутки, а також відсотки та дивіденди, пов'язані з усіма іншими фінансовими зобов'язаннями, визнаються як фінансові доходи або фінансові витрати у звіті про сукупний дохід.

Інші фінансові зобов'язання при первісному визнанні оцінюються за справедливою вартістю, яка зменшується на суму затрат, що безпосередньо відносяться до здійснення операції. Після первісного визнання ці фінансові зобов'язання оцінюються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективного відсотка.

Інші фінансові зобов'язання включають кредити та позики (Примітка 18) і торгівлю та іншу кредиторську заборгованість (Примітка 19).

(iv) поворотна фінансова допомога

Компанія може надавати безвідсоткові позики (поворотну фінансову допомогу) іншим підприємствам та співробітникам Компанії виключно в національній валюті.

Довгострокова поворотна фінансова допомога відображається в балансі за їхньою теперішньою вартістю. Визначення теперішньої вартості залежить від виду заборгованості та умов її погашення.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2019 (в тисячах гривень)

Поточна поворотна фінансова допомога (крім придбаної заборгованості та заборгованості, призначеної для продажу), включається до підсумку балансу за чистою реалізаційною вартістю. Припинення визнання являє собою списання фінансового інструмента з бухгалтерського балансу.

Припинення визнання фінансового активу або частини фінансового активу, відбувається тоді, коли втрачається контроль над правами за контрактом (коли зазначені права реалізуються, припиняється їх дія або Компанія відмовляється від своїх прав або передає їх третій стороні). При припиненні визнання фінансового активу різниця між балансовою вартістю і отриманою компенсацією включається у Звіт про прибутки й збитки.

Фінансове зобов'язання списується з балансу, коли воно ліквідовано, тобто погашено, анульоване або припинено. Умова припинення визнання виконується, коли розрахунок за зобов'язанням здійснюється шляхом виплати кредиторів або коли дебітор звільняється від первинних обов'язків по виконанню зобов'язання або в результаті чинності закону, або кредитором.

При вибутті фінансових активів, що утримуються для продажу, накопичений дохід чи збиток від їх переоцінки переноситься на доходи чи витрати звітного періоду.

5.14 Зменшення корисності

(i) Фінансові інструменти та контрактні активи

Компанія створює резерв на покриття очікуваних кредитних збитків (ОКЗ) від:

- фінансових активів, що оцінюються за амортизованою вартістю;
- боргових інвестицій, що оцінюються за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки в іншому сукупному доході (FVOCI); та
- контрактних активів (як визначено в МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами»).

Компанія оцінює резерв на покриття збитків за сумою, що дорівнює сумі безстрокових ОКЗ, за винятком наступних цінних паперів, які оцінюються як 12-місячні ОКЗ:

- боргові цінні папери з низьким кредитним ризиком на звітну дату; та
- інші боргові цінні папери та залишки на банківських рахунках, для яких кредитний ризик (тобто ризик невиконання зобов'язань протягом очікуваного терміну обігу фінансового інструменту) після первісного визнання суттєво не збільшився.

Резерви на покриття збитків за торговельною дебіторською заборгованістю та контрактними активами завжди оцінюються сумою, що дорівнює сумі безстрокових ОКЗ.

При визначенні того, чи дійсно кредитний ризик фінансового активу значно збільшився з моменту первісного визнання та при оцінюванні ОКЗ, Компанія бере до уваги обґрунтовану та підтверджену інформацію, яка є актуальною та була отримана без невиправданих затрат або зусиль. Це включає в себе кількісну і якісну інформацію, а також результати аналізу, що ґрунтується на попередньому досвіді Компанії та інформованій оцінці кредитоспроможності, включаючи перспективну інформацію.

Компанія вважає, що значне підвищення кредитного ризику має місце, якщо кількість днів простроченої заборгованості за фінансовим активом перевищує 30 днів.

Фінансовий актив відноситься Компанією до фінансових активів, за якими настала подія дефолту, у таких випадках:

- малоймовірно, що кредитні зобов'язання позичальника перед Компанією будуть погашені в повному обсязі без застосування Компанією таких дій, як реалізація забезпечення (за його наявності); або
- якщо кількість днів простроченої заборгованості за фінансовим активом перевищує 90 днів.

Безстрокові очікувані кредитні збитки є ОКЗ, що виникають внаслідок усіх можливих випадків дефолту протягом усього очікуваного строку дії фінансового інструмента.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2019 (в тисячах гривень)

12-місячні ОКЗ є частиною очікуваних кредитних збитків, що виникають внаслідок подій дефолту, можливих протягом 12 місяців після звітної дати (або більш короткого періоду, якщо очікуваний строк дії інструмента становить менше 12 місяців).

Максимальним періодом при оцінці ОКЗ є максимальний період за договором, протягом якого Компанія наражається на кредитний ризик.

Очікувані кредитні збитки являють собою розрахункову оцінку, зважену з урахуванням ймовірності кредитних збитків. Кредитні збитки оцінюються як теперішня вартість усіх очікуваних недоотримань грошових коштів (тобто різниця між грошовими потоками, що належать Компанії відповідно до договору, і грошовими потоками, які Компанія очікує отримати).

Очікувані кредитні збитки дисконтуються за ефективною процентною ставкою фінансового активу.

На кожну звітну дату Компанія оцінює, чи є кредитно-знеціненими фінансові активи, що обліковуються за амортизованою вартістю, та боргові цінні папери, оцінювані за справедливою вартістю через інший сукупний дохід. Вважається, що відбувається зменшення корисності фінансового активу, коли має місце одна чи більше подій, що мають значний негативний вплив на очікувані майбутні грошові потоки від фінансового активу.

Докази того, що фінансовий актив є кредитно-знеціненим, включає в себе наступні відкриті дані:

- значні фінансові труднощі емітента або позичальника;
- порушення контракту, наприклад, дефолт, або яке триває більше, ніж 90 днів;
- реструктуризація заборгованості або авансу Компанією на умовах, які Компанія не розглядала б за інших обставин;
- ймовірність можливого банкрутства або іншої фінансової реорганізації позичальника;
- зникнення активного ринку для цінного паперу через фінансові труднощі;

Сума резерву під збитки від фінансових активів, що оцінюються за амортизованою вартістю, вираховуються з валової балансової вартості активів.

Валова балансова вартість фінансового активу списується (частково або повністю) у тій мірі, в якій відсутня реальна перспектива відшкодування його вартості. Як правило, це відбувається, коли Компанія з'ясовує, що боржник не має активів або джерел доходу, які б були здатні генерувати достатні грошові потоки, щоб погасити суми, що підлягають списанню. Однак фінансові активи, які списуються, все ще можуть бути стягнуті в примусовому порядку. Зазначене є необхідним кроком для виконання вимог процедур Компанії із стягнення заборгованості.

(ii) Нефінансові активи

Балансова вартість нефінансових активів Компанії, за винятком біологічних активів, запасів і відстрочених податкових активів, перевіряється на кожну звітну дату з метою виявлення будь-яких ознак зменшення їх корисності. Якщо такі ознаки існують, проводиться оцінка суми очікуваного відшкодування активу. Суми очікуваного відшкодування гудвілу та нематеріальних активів, що мають невизначені строки корисного використання або ще не готові до використання, оцінюються щороку у ту саму дату.

Для цілей тестування на предмет зменшення корисності активи, які не можуть бути перевірені індивідуально, об'єднуються у найменшу групу активів, що генерує притоки грошових коштів від безперервного використання відповідного активу, що практично не залежить від притоку грошових коштів від інших активів чи груп активів або ОГГК. За умови проведення тестування максимальної величини операційного сегмента для цілей проведення перевірки на предмет зменшення корисності гудвілу ОГГК, на які був розподілений цей гудвіл, об'єднуються таким чином, щоб рівень, на якому проводиться тестування на предмет зменшення корисності, відображав найнижчий рівень, на якому цей гудвіл контролюється для цілей внутрішньої звітності. Гудвіл, отриманий в процесі об'єднання бізнесу, розподіляється на групи ОГГК, що, за очікуваннями, отримають вигоди від синергічного впливу об'єднання.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2019 (в тисячах гривень)

Корпоративні активи Компанії не генерують окремого притоку грошових коштів і використовуються більш ніж однією ОГГК. Корпоративні активи відносяться на ОГГК послідовно та обґрунтовано і перевіряються на предмет зменшення корисності в ході тестування ОГГК, до якої відноситься відповідний корпоративний актив.

Сумою очікуваного відшкодування активу або ОГГК є більша з двох вартостей: вартість у використанні чи справедлива вартість за вирахуванням витрат на реалізацію. При оцінці вартості у використанні активу очікувані в майбутньому грошові потоки дисконтуються до їх теперішньої вартості з використанням ставки дисконту без урахування ставки оподаткування, яка відображає поточні ринкові оцінки вартості грошових коштів у часі та ризику, властиві певному активу або ОГГК.

Збиток від зменшення корисності визнається тоді, коли балансова вартість активу або його одиниці, що генерує грошові кошти, перевищує оціночну суму очікуваного відшкодування.

Збитки від зменшення корисності визнаються у прибутку або збитку. Збитки від зменшення корисності, визнані стосовно ОГГК, спочатку розподіляються для зменшення балансової вартості будь-якого гудвілу, віднесеного на ОГГК (групу ОГГК), а потім для зменшення балансової вартості інших активів у одиниці (групі одиниць) на пропорційній основі.

Збитки від зменшення корисності гудвілу не сторнуються. Збитки від зменшення корисності інших активів, визнані у попередніх періодах, оцінюються в кожен звітну дату на предмет виявлення будь-яких ознак того, що збиток зменшився або більше не існує. Збиток від зменшення корисності сторнується, якщо відбулася зміна оцінок, що використовуються для визначення суми відшкодування. Збиток від зменшення корисності сторнується тільки у випадку, якщо балансова вартість активу не перевищує балансову вартість, що була б визначена, за вирахуванням амортизації, якби збиток від зменшення корисності не був визнаний взагалі.

5.15 Резерви та забезпечення

Резерви визнаються, коли Компанія має поточне юридичне або конструктивне зобов'язання в результаті подій, що сталися у минулому, коли існує ймовірність того, що погашення даного зобов'язання призведе до відтоку ресурсів, що являють собою економічні вигоди, і коли існує можливість достовірно оцінити суму зобов'язання. Сума резерву визначається шляхом дисконтування очікуваних майбутніх грошових потоків з використанням ставки дисконту без урахування оподаткування, яка відображає поточні ринкові оцінки вартості грошових коштів у часі і ризику, притаманні певному зобов'язанню. Вивільнення дисконту визнається у складі фінансових витрат.

Забезпечення використовується для відшкодування лише тих витрат, для покриття яких воно було створено. Забезпечення довгострокових зобов'язань визнається в сумі його теперішньої вартості.

Компанія створює резерв забезпечень на оплату відпусток працівників підприємства. Величину забезпечення на оплату відпусток визначати як добуток фактично нарахованої працівниками зарплати і норми резервування, обчисленої як відношення річної планової суми на оплату відпусток до загального річного планового фонду оплати праці. Інвентаризація таких резервів здійснюється на 31 грудня кожного року

5.16 Оренда

Класифікація оренди

Активи, утримувані Компанією в оренді, за умовами якої Компанія приймає практично всі ризики і вигоди, пов'язані з володінням активами, класифікуються як фінансова оренда. При первісному визнанні орендований актив оцінюється за сумою, що дорівнює меншій з двох вартостей – за справедливою вартістю або за теперішньою вартістю мінімальних орендних платежів. Після первісного визнання актив обліковується згідно з обліковою політикою, що застосовується до цього активу.

Інша оренда є операційною орендою, й орендовані активи не визнаються у звіті про фінансовий стан Компанія.

Орендні платежі

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2019 (в тисячах гривень)

Платежі за договорами операційної оренди визнаються у прибутку або збитку за прямолінійним методом протягом строку оренди. Знижки, надані орендодавцями, визнаються у складі загальної суми витрат на оренду протягом строку оренди.

Мінімальні орендні платежі за договорами фінансової оренди розподіляються між фінансовими витратами та зменшенням існуючого зобов'язання. Фінансові витрати розподіляються на кожний період протягом строку оренди таким чином, щоб забезпечити сталу періодичну процентну ставку по залишку зобов'язання.

5.17 Умовні зобов'язання та умовні активи

Умовні зобов'язання та умовні активи не визнаються та не відображаються на рахунках бухгалтерського обліку, а підлягають розкриттю у фінансовій звітності.

Умовні зобов'язання визначаються як:

- можливе зобов'язання, яке виникає внаслідок минулих подій та існування якого підтвердиться лише після того, як відбудеться або не відбудеться одна чи кілька невизначених майбутніх подій, які не повністю контролювані Компанією;
- або існуюче зобов'язання, яке виникає внаслідок минулих подій, але не визнане зобов'язанням в балансі, оскільки немає ймовірності, що вибуття ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, буде необхідним для погашення такого зобов'язання, або зобов'язання неможливо достовірно оцінити.

Компанія розкриває інформацію про умовні зобов'язання при можливості вибуття ресурсів протягом терміну, що не перевищує 12 місяців з дати звітності.

Оцінка умовних зобов'язань (оцінка фінансового ефекту) для розкриття інформації здійснюється за принципами оцінки зобов'язань.

Якщо змінюється ймовірність відтоку ресурсів, що втілюють в собі економічні вигоди (з'являється ймовірність 50% у вибутті ресурсів), то слід створювати забезпечення в тому періоді, в якому відбулася зміна ймовірності.

Умовні активи визначаються як можливий актив, який виникає внаслідок минулих подій і існування якого підтвердиться лише після того, як відбудеться або не відбудеться одна чи кілька невизначених майбутніх подій, які не повністю контролювані Компанією.

Компанія повинна розкривати інформацію про умовні активи, якщо існує ймовірність надходження економічних вигод.

Якщо надходження економічних вигод стає фактично визначеним (майже повна впевненість (> 95%) та відповідає критеріям визнання доходу, визначеним в Розділі 8 «Облік доходів», то відповідний актив перестає бути умовним та повинен бути відображений у фінансових звітах, як актив та пов'язаний з ним дохід у тому періоді, коли відбулася зміна.

Оцінка умовних активів (оцінка фінансового ефекту) для розкриття інформації здійснюється за принципами оцінки активів. Дивіденди, отримані у звітному періоді від дочірньої компанії в окремих фінансових звітах відображаються як доходи періоду у Звіті про прибутки і збитки.

Інвестиції в дочірні компанії класифіковані як такі, що утримуються для продажу або включені до групи вибуття, яка класифікована як утримувана для продажу, обліковуються за меншою із вартостей: балансовою вартістю (на дату класифікації активу як утримуваного для продажу) або справедливою вартістю (за вирахуванням витрат на продаж).

Після прийняття рішення про продаж інвестиції вона переводиться до групи активів утримуваних для продажу.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2019 (в тисячах гривень)

7. ДОХОДИ

7.1. Доходи від реалізації продукції	Період, що закінчився 31.12.2019	Період, що закінчився 31.12.2018
Реалізація товарної продукції	139 302	228 636
Реалізація готової продукції	3 174 769	2 567 613
Дохід від реалізації послуг	462 823	503 734
Разом	3 776 894	3 299 983

7.2. Інші доходи	Період, що закінчився 31.12.2019	Період, що закінчився 31.12.2018
Дохід від реалізації інших оборотних активів	24 036	10 318
Дохід від курсових різниць	1 715	655
Дохід від списання кредиторської заборгованості	6 644	37 393
Дохід від інвестицій в асоційовані підприємства	161 648	93 371
Відшкодування раніше списаних активів	1 384	3 629
Інші доходи	33 241	9 103
Всього інші доходи	228 668	154 469

7.3. Фінансові доходи	Період, що закінчився 31.12.2019	Період, що закінчився 31.12.2018
Відсотки одержані	18	242
Інші фінансові доходи (% від застосування методу ефективної % ставки)	144 377	50 755
Всього фінансові доходи	144 395	50 997

8. ВИТРАТИ

8.1. Собівартість реалізованої продукції	Період, що закінчився 31.12.2019	Період, що закінчився 31.12.2018
Сировина та матеріали	(3 100 411)	(2 689 585)
Заробітна плата та відповідні нарахування	(132 258)	(120 602)
Забезпечення на виплату відпусток	(12 921)	(13 755)
Послуги	(107 740)	(103 670)
Амортизація	(80 943)	(52 663)
Оренда майна і техніки	(7 471)	(15 219)
Інші витрати	(2 931)	(234)
Всього собівартість реалізованої продукції	(3 444 675)	(2 995 728)

8.2. Адміністративні витрати	Період, що закінчився 31.12.2019	Період, що закінчився 31.12.2018
Заробітна плата та відповідні нарахування	(54 764)	(51 987)
Забезпечення на виплату відпусток	(5 325)	(6 385)
Амортизація	(8 179)	(7 798)
ПММ	(3 184)	(3 793)
Послуги	(15 539)	(6 119)
Інші витрати	(2 301)	(2 390)
Всього адміністративні витрати	(89 292)	(78 472)

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2019 (в тисячах гривень)

8.3. Витрати на збут	Період, що закінчився 31.12.2019	Період, що закінчився 31.12.2018
Транспортні послуги	(61 618)	(7 648)
Заробітна плата	(18 437)	(12 209)
Забезпечення на виплату відпусток	(1 450)	(1 077)
Амортизація	(3 172)	(2 877)
Реклама	(1 616)	(1 567)
Послуги	(6 827)	(6 896)
Інші витрати	(5 300)	(1 603)
Всього витрати на збут	(98 420)	(33 877)

8.4. Інші витрати	Період, що закінчився 31.12.2019	Період, що закінчився 31.12.2018
Сумнівні та безнадійні борги	(36 409)	(46 430)
Собівартість реалізованих виробничих запасів	(24 181)	(9 673)
Списання необоротних активів	(1 302)	(3 061)
Заробітна плата та відповідні нарахування	(2 677)	(2 185)
Штрафи, пені, неустойки	(1 107)	(1 508)
Інші витрати	(10 687)	(5 226)
Всього інші витрати	(76 363)	(68 083)

8.5. Фінансові витрати	Період, що закінчився 31.12.2019	Період, що закінчився 31.12.2018
Відсотки за кредит	(110 841)	(65 134)
Інші витрати	(119 112)	(31 876)
Всього фінансові витрати	(229 953)	(97 010)

9. ПОДАТКИ

В Україні законодавчо встановлена ставка податку на прибуток за 2017 рік - 18%; за 2018 рік - 18%, за 2019 року – 18%. За саме такими ставками були розраховані тимчасові різниці, за якими було нараховані відстрочені податкові зобов'язання. Податок на додану вартість розраховано і сплачено згідно податкового законодавства. В Україні законодавчо встановлена ставка податку на додану вартість у 2017 році, у 2018 році та у 2019 році - 20%.

9.1 Поточні податкові активи	31.12.2019	31.12.2018	31.12.2017
Податок на додану вартість	15 378	6 533	17 246
Інші податки	35	35	15
Разом	15 413	6 568	17 261

9.2 Поточні податкові зобов'язання	31.12.2019	31.12.2018	31.12.2017
Податок на прибуток	9 579	6 826	3 004
Податок на додану вартість	742	597	501
Інші податки	1 314	1 418	1 032
Разом	11 635	8 841	4 537

Основні компоненти витрат з податку на прибуток за рік, що закінчився 31 грудня 2019, становили.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2019 (в тисячах гривень)

	Період, що закінчився 31.12.2019	Період, що закінчився 31.12.2018
9.3 Податок на прибуток		
Поточні витрати з податку на прибуток	(17 792)	(22 314)
Відстрочені податкові доходи (витрати) щодо тимчасових різниць	(3 298)	
Разом доходи (витрати) з податку на прибуток:	(21 090)	(22 314)

	Період, що закінчився 31.12.2019	Період, що закінчився 31.12.2018
9.4 Узгодження податкових відрахувань за рік та прибутку, відображеного у Звіті про прибутки чи збитки та інший сукупний дохід		
Прибуток (збиток) до оподаткування	211 254	232 279
Теоретичний податок за нормативною ставкою 18%	(38 026)	(41 810)
Податковий ефект:		
Ефект від статей, що не є оподаткованими	20 234	19 496
Відстрочені податкові витрати щодо тимчасових різниць	(3 298)	-
Разом	(21 090)	(22 314)

Відстрочені податки були розраховані на тимчасові різниці з податку на прибуток з використанням ставки оподаткування у розмірі 18%

	31.12.19	Визнано в Звіті про прибутки і збитки	01.01.19
9.5 Зміни у відстрочених податкових активах та зобов'язаннях			
Основні засоби	(11 113)	(5 144)	(5 969)
Дебіторська заборгованість	1 846	1 846	-
Чисте відстрочене податкове зобов'язання	(9 267)	(3 298)	(5 969)

	31.12.18	Визнано в Звіті про прибутки і збитки	01.01.18
9.6 Зміни у відстрочених податкових активах та зобов'язаннях			
Основні засоби	(5 969)	-	(5 969)
Чисте відстрочене податкове зобов'язання	(5 969)	-	(5 969)

10. АКТИВИ З ПРАВА КОРИСТУВАННЯ

Компанія застосовує вимоги стандарту МСФЗ (IFRS) 16 «Оренда» ретроспективно щодо договорів оренди з 01.01.2018 року. Компанія для визначення ставки дисконтування використовує ставку залучення додаткових позикових коштів тобто ставку, за якою вони зможуть отримати боргове фінансування для придбання того самого активу на аналогічних умовах.

Станом на 31 грудня 2019 року балансова вартість активів Компанії з права користування була представлена таким чином:

	Активи з права користування	Разом
10.1 Вартість або умовна вартість		
Залишок на 31.12.2017	-	-
Надходження	39 033	39 033
Залишок на 31.12.2018	39 033	39 033

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2019 (в тисячах гривень)

10.1 Вартість або умовна вартість	Активи з права користування	Разом
Залишок на 31.12.2019	39 033	39 033
Накопичена амортизація		
Залишок на 31.12.2017	-	-
Амортизація за рік	(2 198)	(2 198)
Залишок на 31.12.2018	(2 198)	(2 198)
Амортизація за рік	(11 309)	(11 309)
Залишок на 31.12.2019	(13 507)	(13 507)
Чиста балансова вартість		
На 31.12.2017	-	-
На 31.12.2018	36 835	36 835
На 31.12.2019	25 526	25 526

Заборгованість за фінансовою орендою представлена наступним чином:

10.2 Зобов'язання з фінансової оренди	31.12.2019	31.12.2018
Заборгованість до 1 року	20 953	5 641
Заборгованість від 1 до 5 років	6 189	18 350
Разом	27 142	23 991

11. НЕМАТЕРІАЛЬНІ АКТИВИ

Станом на 31.12.2019 Компанія обліковує у складі нематеріальних активів активи з праві власності та ліцензії на програмні забезпечення. Амортизація нематеріальних активів нараховується на прямолінійній основі виходячи з термінів корисної дії нематеріального активу.

Станом на 31 грудня 2019 року балансова вартість нематеріальних активів Компанії була представлена таким чином:

11.1 Вартість або умовна вартість	Нематеріальні активи	Придбання (створення) нематеріальних активів	Разом
Залишок на 31.12.2017	311	25	336
Надходження	-	198	198
Переміщення	223	(223)	-
Залишок на 31.12.2018	534	-	534
Надходження	-	923	923
Переміщення	481	(481)	-
Залишок на 31.12.2019	1 015	442	1 457
Накопичена амортизація			
Залишок на 31.12.2017	(69)	-	(69)
Амортизація за рік	(169)	-	(169)
Залишок на 31.12.2018	(238)	-	(238)
Амортизація за рік	(178)	-	(178)
Залишок на 31.12.2019	(416)	-	(416)
Чиста балансова вартість			
На 31.12.2017	242	25	267
На 31.12.2018	296	-	296
На 31.12.2019	599	442	1 041

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2019 (в тисячах гривень)

12. ОСНОВНІ ЗАСОБИ

Основні засоби на 31 грудня 2019 представлені таким чином:

	Земля та будівлі	Машини та облад- нання	Транс- портні засоби	Інструме- нти, при- лади та інвентар	Інші ос- новні засоби	Незавер- шені капіта- льні інвес- тиції	Разом
Вартість або умовна вартість							
Залишок на 31.12.2017	164 030	99 804	224 078	3 793	2 182	9 990	503 877
Надходження	64 983	30 662	89 979	3 534	883	233 360	423 401
Вибуття	(6 092)	(2 143)	(5 022)	(170)	(32)	(222 983)	(236 442)
Залишок на 31.12.2018	222 921	128 323	309 035	7 157	3 033	20 367	690 836
Надходження	95 487	35 241	48 218	868	784	243 483	424 081
Вибуття	(4 221)	(2 260)	(30 112)	(57)	(29)	(240 194)	(276 873)
Залишок на 31.12.2019	314 187	161 304	327 141	7 968	3 788	23 656	838 044
Накопичена амортизація							
Залишок на 31.12.2017	(3 051)	(7 404)	(27 339)	(584)	(2 011)		(40 389)
Амортизація за рік	(4 196)	(13 118)	(38 651)	(1 178)	(908)		(58 051)
Вибуття	255	300	1 363	60	26		2 004
Залишок на 31.12.2018	(6 992)	(20 222)	(64 627)	(1 702)	(2 893)		(96 436)
Вибуття	(8 362)	(18 115)	(44 949)	(1 682)	(801)		(73 909)
Амортизація за рік	212	495	8 599	38	29		9 373
Залишок на 31.12.2019	(15 142)	(37 842)	(100 977)	(3 346)	(3 665)		(160 972)
Чиста балансова вартість							
На 31.12.2017	160 979	92 400	196 739	3 209	171	9 990	463 488
На 31.12.2018	215 929	108 101	244 408	5 455	140	20 367	594 400
На 31.12.2019	299 045	123 462	226 164	4 622	123	23 656	677 072

Забезпечення

Основні засоби, що використовуються в якості забезпечення кредитної лінії на 31.12.2019 року складають 327 887 тис. грн. ринкової вартості основних засобів на дату укладання договорів застави.

13. ФІНАНСОВІ ІНВЕСТИЦІЇ

13.1 фінансові інвестиції відповідно до методу участі у капіталі у Звіті про фінансовий стан	31.12.2019	31.12.2018	31.12.2017
СБЕ УКРАЇНА ВОЛИНЬ ТОВ	190 807	116 821	86 689
СБЕ УКРАЇНА РІВНЕ, ТОВ	292 776	205 114	141 875
Разом	483 583	321 935	228 564

Дохід від фінансових інвестицій за 2019 рік склав від ТОВ «СБЕ УКРАЇНА ВОЛИНЬ» - 73 986 тисяч гривень, а від ТОВ «СБЕ УКРАЇНА РІВНЕ» - 87 662 тисяч гривень (за 2018 рік ТОВ «СБЕ УКРАЇНА ВОЛИНЬ» - 30 131 тисяч гривень, а від ТОВ «СБЕ УКРАЇНА РІВНЕ» - 63 240 тисяч гривень).

14. ЗАПАСИ

Запаси на 31 грудня 2019 представлені таким чином:

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2019 (в тисячах гривень)

14.1 Запаси у Звіті про фінансовий стан	31.12.2019	31.12.2018	31.12.2017
Сировина та матеріали	90 245	255 760	108 663
Готова продукція	7 242	16 995	7 896
Товари для перепродажу	65 629	47 626	16 495
Сільськогосподарська продукція	1	5	14
Інше	978	1 116	462
Разом	164 095	321 502	133 530

Протягом року, що закінчився 31.12.2019, сировина, затратні матеріали та зміни у готовій продукції, товари для перепродажу та сільськогосподарська продукція, відображені за статтею собівартості реалізованої продукції, склали 3 100 411 тис. грн. (на 31.12.2018 – 2 689 585 тис. грн.). На 31.12.2018 на 31.12.2017 не було уцінки запасів до їх чистої вартості реалізації.

Забезпечення

На 31.12.2019 запаси балансовою вартістю 85 817 тисяч гривень передані в забезпечення банківських кредитів, отриманих Компанією.

15. ТОРГІВЕЛЬНА ТА ІНШІ ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

Торговельна та інша дебіторська заборгованість на 31 грудня 2019 представлена таким чином:

15.1 Торговельна та інші дебіторська заборгованість у Звіті про фінансовий стан	31.12.2019	31.12.2018	31.12.2017
Довгострокова дебіторська заборгованість	25 421	943	502
Торговельна дебіторська заборгованість	397 785	371 002	279 907
Аванси видані	204 187	104 563	76 717
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	15 413	6 568	17 261
Інша дебіторська заборгованість	131 048	69 441	59 529
Разом	773 854	552 517	433 916

Станом на 31 грудня 2019 року довгострокова дебіторська заборгованість в фінансовій звітності Групи представлена виданими фінансовими допомогами на загальну суму 25 421 тис. грн., (станом на 31.12.2018 рік - 943 тис. грн., та станом на 31.12.2017 рік – 502 тис. грн).

Резерв очікуваних кредитних збитків нараховано станом на 31 грудня 2019 року на суму 41 434 тис. грн., (станом на 31.12.2018 рік – 10 392 тис. грн., та станом на 31.12.2017 рік – 4 509 тис. грн).

Вважається, що дебіторська заборгованість утримується з метою отримання передбачених договором грошових потоків по мірі продовження визнання Компанією дебіторської заборгованості.

Інформація про кредитний ризик Компанії та про збитки від зменшення корисності, пов'язані з торговельною дебіторською заборгованістю, викладена у Примітці 25.

16. ГРОШОВІ КОШТИ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТИ

16.1 Грошові кошти та їх еквіваленти у Звіті про фінансовий стан	31.12.2019	31.12.2018	31.12.2017
Каса	2	-	-
Кошти у банках	1 172	400	1 507
Разом	1 174	400	1 507

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2019 (в тисячах гривень)

17. КАПІТАЛ

Учасники товариств з обмеженою відповідальністю мають права голосу, право на розподіл прибутку та на повернення капіталу пропорційно розміру їх внесків у статутний капітал, включаючи право на одностороннє вилучення частки у чистих активах Компанії.

Структура статутного капіталу Компанії представлена таким чином:

Назва компанії	Власники	Частка в статутному капіталі (%) 31.12.2019	Частка в статутному капіталі (в тис. грн) 31.12.2019
ТОВ «ВОЛИНЬ-ЗЕРНО-ПРОДУКТ»	ДУДКА ЄВГЕН СТЕПАНОВИЧ	99,71%	682
	ДУДКА ІРИНА АНАТОЛІЇВНА	0,29%	2
		100%	684

Протягом років, що закінчились 31.12.2017, 31.12.2018 та 31.12.2019 змін в структурі статутного капіталу не відбувалось.

18. БАНКІВСЬКІ КРЕДИТИ ТА ПОЗИКИ

18.1 Кредити та позики у Звіті про фінансовий стан

	31.12.2019	31.12.2018	31.12.2017
Довгострокові зобов'язання			
Забезпечені банківські кредити	37 206	20 000	20 000
Зобов'язання за фінансовим лізингом	671	1 915	3 750
Зобов'язання за позиками	231 363	-	-
Довгострокові зобов'язання	269 240	21 915	23 750
Поточні зобов'язання			
Поточна частка забезпечених банківських кредитів	546 092	490 127	297 750
Поточна частка зобов'язань за фінансовим лізингом	1 244	1 835	2 186
Поточна частка зобов'язань за позиками	33 971	236 917	211 604
Векселі видані	-	-	9 947
Разом поточних зобов'язань	581 307	728 879	521 487
Разом кредитів та позик	850 547	750 794	545 237

У цій примітці представлена інформація про договірні умови кредитів та позик Компанії, за якими нараховуються проценти та які оцінюються за амортизованою вартістю. Більш детальна інформація про процентний та валютний ризики і ризик ліквідності Компанії викладена у Примітці 25.

Умови та строки погашення існуючих кредитів представлені таким чином:

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2019 (в тисячах гривень)

			31.12. 2019	31.12.2018	31.12.2017		
18.2 Умови та строки погашення	Валюта	Номінальна процентна ставка	Рік погашення	Номінальна вартість	Балансова вартість	Номінальна вартість	Балансова вартість
Забезпечений банківський кредит	USD	12 M LIBOR+5%	2018	158 153	158 153	79 299	79 299
Забезпечений банківський кредит	UAH	0,99%-20,9%	2018-2020	425 145	425 145	430 828	430 828
Зобов'язання за позиками	UAH	18,81%-19,53%	2019-2020	265 334	265 334	236 917	236 917
Зобов'язання за фінансовим лізингом	UAH	7%	2017-2021	1 915	1 915	3 750	3 750
Разом зобов'язань, за якими нараховуються проценти				850 547	850 547	750 794	750 794
						545 237	545 237

На 31 грудня 2019 року Компанія має забезпечені банківські кредити на суму 583 298 тис. грн. Відповідно до умов договору, ці кредити погашаються частинами протягом 2018-2023 років. Станом на 31 грудня 2019 р. кредити Компанії були представлені наступним чином:

У фінансовій звітності Компанії станом на 31 грудня 2019 року банківські позикові кошти представлені кредитами від АТ «ОТП БАНК», АТ «Райффайзен Банк Аваль», ПАТ «КРЕДІ АГРІКОЛЬ БАНК», ПАТ Акціонерний банк «Південний», АТ «Укрексімбанк» та НАК «Украгролізинг».

Компанія має отриманий кредит в АТ «ОТП БАНК» у доларах США в сумі 491 500 тис. грн. під 5,2% річних з терміном погашення у квітні 2020 року. А також кредит у гривнях у сумі 50 000 тис. грн. за відсотковою ставкою 18% річних та строком погашення у грудні 2020 р.

АТ «Райффайзен Банк Аваль» видавав кредити Компанії лише у вітчизняній валюті на загальну суму 380 208 тис. грн. під 16,5% - 20,5% річних та строком погашання 2019 – 2023 рр.

ПАТ «КРЕДІ АГРІКОЛЬ БАНК» надав Компанії кредитні кошти в гривнях на загальну суму 98 014 тис. грн. під ставки 0,01% - 12,5% зі строком погашення у 2020 - 2021 рр. Крім того був виданий кредит у доларах США у сумі 125 тис. грн. під 5% річних зі строком погашення 1 квітня 2020 р.

ПАТ Акціонерний банк «Південний» надало Компанії позику у розмірі 20 000 тис. грн. за фіксованою відсотковою ставкою 18% та строком погашення у березні 2020 р.

АТ «Укрексімбанк» видав у жовтні 2019 р. Компанії овердрафт у сумі 30 000 тис. грн. за відсотковою ставкою 19,5% зі строком погашення у вересні 2020 р.

Забезпеченням під отримані кредити та позики є нерухомість, товари в обороті сільськогосподарська техніка та автомобілі.

Компанія обліковує зобов'язання за позиками від юридичних осіб відповідно до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» за амортизованою собівартістю з урахуванням методу ефективної ставки.

НАК «Украгролізинг» надала у фінансовий лізинг Компанії сільськогосподарську техніку з терміном погашення у 2020 – 2021 рр.

18.3 Вартість об'єктів фінансового лізингу	31.12.2019	31.12.2018	31.12.2017
Первісна вартість	15 029	14 447	16 069
Накопичена амортизація	(4 495)	(2 975)	(1 889)
Чиста балансова вартість	10 534	11 472	14 180

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2019 (в тисячах гривень)

18.4 Зобов'язання з фінансового лізингу	31.12.2019	31.12.2018	31.12.2017
Заборгованість до 1 року	1 244	1 835	2 186
Заборгованість від 1 до 5 років	671	1 915	3 750
Разом	1 915	3 750	5 936

Протягом 2017-2019 рр. Компанія отримала у фінансовий лізинг зернозбиральні комбайни КЗС-15 «Сварог» (CSX 7080), тракторні самоскидні причіпи ТСП-26, Трактор ХТЗ-17221-21, та вакуумний напівпричіп. Компанія погашає зобов'язання рівномірно відповідно до встановленого графіку сплати лізингових платежів.

19. ТОРГОВЕЛЬНА ТА ІНША КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

19.1 Торговельна та інші кредиторська заборгованість у Звіті про фінансовий стан:	31.12.2019	31.12.2018	31.12.2017
Довгострокові зобов'язання за фінансовою орендою	6 189	18 350	-
Поточні зобов'язання за фінансовою орендою	20 953	5 641	
Торговельна кредиторська заборгованість	153 927	319 681	267 066
Аванси одержані	241 117	114 763	63 685
Інша кредиторська заборгованість	107 814	63 944	45 050
Разом:	530 000	522 379	375 801

Інші кредиторська заборгованість представлена розрахунками з бюджетом, за оплатою праці та поточними зобов'язаннями з іншими кредиторами.

Інформація про валютний ризик та ризик ліквідності Компанії, пов'язані з Торговельною та іншою кредиторською заборгованістю, розкрита у Примітці 25.

20. ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ

Рух поточних забезпечень за рік, що закінчився 31 грудня представлений таким чином:

20.1 Забезпечення	Резерв невикористаних відпусток	Забезпечення інших затрат і платежів	Разом
На 31 грудня 2017 року	6 341	-	6 341
Нараховано забезпечень	21 217	-	21 217
Списано забезпечень	(16 704)	-	(16 704)
На 31 грудня 2018 року	10 854	-	10 854
Нараховано забезпечень	19 696	879	20 575
Списано забезпечень	(22 951)	-	(22 951)
На 31 грудня 2019 року	7 599	879	8 478

21. ВИТРАТИ НА ВИПЛАТИ ПРАЦІВНИКАМ

Витрати на виплати працівникам за рік, що закінчився 31 грудня, представлені таким чином:

21.1 Витрати на виплати працівникам	31.12.2019	31.12.2018
Заробітна плата	171 381	154 463
Внески до фондів соціального страхування	36 755	32 520
Забезпечення на виплату відпусток	19 696	21 217
Разом:	227 832	211 200

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2019 (в тисячах гривень)

22. ПОКАЗНИК ЕВІТДА

Управлінський персонал Компанії надав показник результатів діяльності ЕВІТДА, оскільки відстежує цей показник результативності діяльності і вважає, що цей показник є доречним для розуміння результатів фінансової діяльності Компанії. Показник ЕВІТДА розраховується шляхом коригування прибутку від безперервної діяльності для виключення впливу оподаткування, чистих фінансових витрат та амортизації.

ЕВІТДА не є встановленим показником для оцінки фінансових результатів відповідно до МСФЗ. Отже, порядок розрахунку операційного ЕВІТДА, що застосовується Компанією, може не відповідати порядку розрахунку аналогічного показника, що застосовується іншими суб'єктами господарювання.

22.1 Узгодження ЕВІТДА з чистим прибутком	31.12.2019	31.12.2018
Прибуток (збиток) до оподаткування	211 254	232 279
Фінансові витрати	229 953	97 010
Фінансові доходи	(144 395)	(50 997)
ЕВІТ (прибуток (збиток) до вирахування податків та витрат на відсотки)	296 812	278 292
Амортизація ОЗ та нематеріальних активів	92 294	63 338
ЕВІТДА (прибуток (збиток) до вирахування податків, витрат на відсотки та амортизації)	389 106	341 630
Чистий борг на кінець року	1 397 118	1 289 596
Чистий борг на кінець року / ЕВІТДА	3,59	3,77

23. УПРАВЛІННЯ РИЗИКАМИ У СІЛЬСЬКОМУ ГОСПОДАРСТВІ

Ризик кліматичних та інших змін

Для оборотних активів характерним є ризик пошкодження в результаті кліматичних змін, захворювань, пожеж та інших природних явищ. Компанія затвердила комплексні заходи, спрямовані на моніторинг і зниження рівня таких ризиків, які включають регулярні інспекції полів та перевірки на предмет наявності шкідників і захворювань.

Ризик зміни цін

Компанія зазнає фінансових ризиків через зміну цін на врожаї сільгоспкультур і м'ясо. Компанія регулярно перевіряє свої перспективи щодо цін на сільськогосподарську продукцію, вивчаючи потребу в активному управлінні фінансовими ризиками.

Ризики змін законодавства та природоохоронних нормативів

Операційна діяльність регулюється законами і нормативно-правовими актами України. Управлінський персонал проводить регулярні перевірки для визначення ризиків, пов'язаних з охороною навколишнього середовища, і забезпечення адекватності існуючих систем цілям управління такими ризиками.

24. СПРАВЕДЛИВА ВАРТІСТЬ

Визначення справедливої вартості

Згідно з МСФЗ 13, визначення справедливої вартості було уніфіковано як ціна, яка могла б бути отримана при продажу активу або сплачена при передачі зобов'язання у ході організованої операції між учасниками ринку на дату оцінки.

Оцінена справедлива вартість фінансових активів і зобов'язань була визначена із застосуванням наявної ринкової інформації та відповідних методологій оцінки вартості. Однак для оцінки справедливої вартості необхідно застосовувати суттєві судження при інтерпретації ринкових даних. Отже, оцінки справедливої вартості не обов'язково вказують суми, які могли б бути отримані на ринку в даний час. Використання різних припущень щодо ринку та/або методологій оцінки може мати суттєвий вплив на оцінену справедливую вартість.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2019 (в тисячах гривень)

Оцінена справедлива вартість фінансових активів і зобов'язань визначається з використанням дисконтованих грошових потоків та інших відповідних методологій оцінки вартості на кінець року і не відображає справедливую вартість цих інструментів на дату складання та розповсюдження цієї фінансової звітності. Ці розрахунки не відображають премій чи дисконтів, які можуть виникнути внаслідок пропозиції на продаж одночасно всієї суми певного фінансового інструмента, що належить Компанії. Оцінка справедливої вартості ґрунтується на судженнях щодо очікуваних у майбутньому грошових потоків, поточних економічних умов, характеристик ризику різних фінансових інструментів та інших факторів.

Управлінський персонал вважає, що балансова вартість усіх фінансових активів і зобов'язань на 31 грудня приблизно дорівнює їх справедливій вартості.

25. УПРАВЛІННЯ РИЗИКАМИ

У зв'язку з використанням фінансових інструментів у Компанії виникають такі ризики:

- кредитний ризик
- ризик ліквідності;
- ринковий ризик.

У цій примітці представлена інформація щодо кожного із зазначених ризиків, яких зазнає Компанія, а також про цілі, політику та процедури оцінки та управління ризиками та управління капіталом Компанії. Більш детальна кількісна інформація розкрита у відповідних примітках до цієї фінансової звітності.

Директор несе загальну відповідальність за розробку принципів та процедур управління ризиками Компанії та контроль за їх виконанням.

Політика Компанії у сфері управління ризиками розробляються з метою виявлення і аналізу ризиків, з якими стикається Компанія, встановлення належних лімітів ризиків і засобів контролю за ними, а також моніторингу ризиків і дотримання лімітів. Політики і системи управління ризиками регулярно переглядаються з метою відображення змін ринкових умов і діяльності Компанії. Застосовуючи засоби навчання і стандарти та процедури управління, Компанія прагне створити таке впорядковане і конструктивне середовище контролю, в якому всі працівники розуміють свої ролі і обов'язки.

Кредитний ризик

Кредитний ризик являє собою ризик фінансового збитку для Компанії у випадку невиконання клієнтом чи контрагентом своїх договірних зобов'язань за фінансовим інструментом і виникає, головним чином, у зв'язку з дебіторською заборгованістю клієнтів Компанії.

Торговельна та інша дебіторська заборгованість

Рівень кредитного ризику Компанії залежить, головним чином, від індивідуальних характеристик кожного клієнта. Проте управлінський персонал також бере до уваги демографічні характеристики клієнтської бази, у тому числі ризик дефолту в галузі, в якій здійснюють свою діяльність клієнти, оскільки ці фактори можуть впливати на рівень кредитного ризику, особливо за поточних складних економічних умов. Більшість доходів Компанії від основної діяльності відносяться до операцій продажу в Україні.

Управлінський персонал затвердив кредитну політику, відповідно до якої кожен новий клієнт підлягає індивідуальному аналізу на предмет його платоспроможності перш, ніж йому будуть запропоновані стандартні умови оплати і доставки продукції. Такий аналіз охоплює зовнішні рейтинги, якщо такі є. Клієнти, які не відповідають вимогам Компанії щодо платоспроможності, можуть проводити операції з Компанією тільки на основі передоплати.

Компанія обмежує свої кредитні ризики, пов'язані із Торговою дебіторською заборгованістю шляхом встановлення максимального періоду платежу для клієнтів від одного до трьох місяців.

Значна частина клієнтів Компанії вела операції з Компанією впродовж понад трьох років, і жодна із заборгованостей цих клієнтів на звітну дату не була списана або їх кредит не втратив корисності. При здійсненні

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2019 (в тисячах гривень)

моніторингу кредитного ризику, пов'язаного з кожним конкретним клієнтом, клієнти розподіляються на Компанії за своїми кредитними характеристиками залежно від того, чи вони є фізичними або юридичними особами, оптовими, роздрібними покупцями чи кінцевими споживачами, а також за своїм географічним розташуванням, галуззю, історією торгових операцій, а також залежно від існування фінансових труднощів у минулому.

Компанія не вимагає надання застави для забезпечення Торговельної та іншої дебіторської заборгованості.

Компанія створює резерв на покриття збитків від зменшення корисності, який являє собою її оцінку очікуваних збитків (ОКЗ) від Торговельної та іншої дебіторської заборгованості. Розрахункові ОКЗ розраховувались на основі фактичного досвіду кредитних збитків протягом останніх трьох років.

Рівень кредитного ризику

Максимальний рівень кредитного ризику представлений балансовою вартістю фінансових активів. Максимальний рівень кредитного ризику на 31 грудня представлений таким чином в тис. грн:

25.1 Рівень кредитного ризику	31.12. 2019	31.12.2018	31.12.2017
Довгострокова дебіторська заборгованість	25 421	943	502
Торговельна дебіторська заборгованість	397 785	371 002	279 907
Дебіторська заборгованість за наданими фінансовими допомогами	19 569	4 679	1 244

Компанія також володіє грошовими коштами та їх еквівалентами станом на 31.12.2019 – 1 174 тис. грн., 400 тис. грн. на 31 грудня 2018 року (станом на 31.12.2017 - 1 507 тис. грн) . Грошові кошти та їх еквіваленти вкладені у банківських та фінансових установах, що мають рейтинги від Саа1 до Сааа2, присвоєні ним рейтинговим агентства Moody's.

Ризик ліквідності

Ризик ліквідності – це ризик того, що Компанія не зможе виконати свої фінансові зобов'язання шляхом поставки грошових коштів чи іншого фінансового активу. Підхід Компанії до управління ліквідністю передбачає забезпечення, наскільки це можливо, постійної наявності ліквідності, достатньої для виконання зобов'язань Компанії по мірі настання строків їх погашення як у звичайних умовах, так і у надзвичайних ситуаціях, уникаючи при цьому неприйнятних збитків і ризику нанесення шкоди репутації Компанії.

Як правило, Компанія забезпечує наявність достатнього обсягу коштів на вимогу для покриття очікуваних операційних витрат протягом 30 днів, включаючи обслуговування фінансових зобов'язань. Компанія також контролює рівень очікуваних надходжень грошових коштів від Торговельної та іншої дебіторської заборгованості та очікуваний відтік грошових коштів на сплату Торговельної та іншої кредиторської заборгованості. Зазначене вище не передбачає потенційний вплив екстремальних обставин, які неможливо передбачити, наприклад стихійні лиха.

Очікується, що грошові потоки, включені до аналізу строків виплат, не виникнуть значно раніше або в розмірах, що суттєво відрізняються від вказаних сум.

Керівництво не оцінює ризик ліквідності як високий, через доступність готівки з банківських депозитів та достатніх позитивних грошових потоків від операційної діяльності.

Управління капіталом

Компанія не має формальної політики управління капіталом, але управлінський персонал намагається підтримувати адекватну структуру капіталу для забезпечення операційних та стратегічних потреб Компанії. Це досягається завдяки ефективному управлінню грошовими коштами, постійному моніторингу доходів та прибутку Компанії, а також довгострокових інвестиційних планів, які в основному фінансуються за рахунок операційних грошових потоків Компанії та банківських кредитів. Завдяки цим заходам, Компанія намагається забезпечити стабільне зростання прибутку.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2019 (в тисячах гривень)

25.2 Розрахунок фінансових показників	31.12.2019	31.12.2018
Випущений капітал	684	684
Нерозподілений прибуток (збиток)	727 369	537 205
Разом власного капіталу	728 053	537 889
Забезпечення	8 478	10 854
Короткострокові кредити	520 144	462 989
Торгівельна кредиторська заборгованість	153 927	319 681
Інші зобов'язання	715 743	496 472
Загальна сума позичених коштів	1 398 292	1 289 996
Грошові кошти та їх еквіваленти	1 174	400
Чистий борг	1 397 118	1 289 596
Разом власний капітал та чисти борг	2 125 171	1 827 485
Чистий борг/Разом власний капітал та чисти борг	0,66	0,71

Ринковий ризик

Ринковий ризик полягає у тому, що зміни ринкових курсів, таких як валютні курси, процентні ставки і курси цінних паперів, будуть впливати на доходи або на вартість фінансових інструментів. Метою управління ринковим ризиком є управління і контроль рівня ринкового ризику у межах прийнятних параметрів при оптимізації доходності.

Валютний ризик

У Компанії виникає валютний ризик у зв'язку з операціями продажу, придбання, деномінованими у валюті, іншій, ніж функціональна валюта, а саме гривні. Валютами, в яких переважно деноміновані ці операції, є євро та долари США.

Законодавство України обмежує можливість хеджування валютних ризиків, отже, Компанія не хеджує свої валютні ризики.

Щодо монетарних активів і зобов'язань, деномінованих в іноземних валютах, політика Компанії покликана забезпечити підтримку її чистого рівня ризику в прийнятних рамках шляхом покупки або продажу іноземних валют за курсами спот, коли необхідно врегулювати короткостроковий дисбаланс.

Рівень валютного ризику

У відношенні валютного ризику керівництво встановлює ліміти на рівень схильності ризику в розрізі валют і в цілому. Здійснюється контроль над позиціями. Аналіз включає виключно монетарні активи та зобов'язання. Немонетарні активи не розглядаються як ті, що здатні привести до істотного валютному ризику.

Відповідно до МСФЗ (IFRS) 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації», валютний ризик виникає за фінансовими інструментами у валюті, яка не є функціональною, і які є монетарними за характером; ризики, пов'язані з перерахунком валют, не враховуються. Валютний ризик виникає, в основному по не функціональним валютам, в яких Компанія має фінансові інструменти.

Головним чином, Компанія здійснює свою діяльність в таких валютах: українська гривня, євро, долар США.

Процентний ризик

Зміни процентних ставок впливають, головним чином, на кредити та позики шляхом зміни їх справедливої вартості (для заборгованості за фіксованою ставкою) або майбутніх грошових потоків (для заборгованості за плаваючою ставкою). Управлінський персонал не має офіційної політики визначення необхідного співвідношення заборгованості за фіксованими процентними ставками і заборгованості за змінними процентними ставками. Однак при отриманні нових кредитів чи позик управлінський персонал користується своїми судженнями, щоб прийняти рішення щодо того, яка процентна ставка – фіксована чи змінна – буде більш вигідною для Компанії протягом очікуваного періоду до строку погашення заборгованості. Фіксовані ставки визначаються на рівні ринкових ставок на час запозичення.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2019 (в тисячах гривень)

Компанія не відображає в обліку фінансові інструменти із фіксованою ставкою за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку. Отже, зміна процентних ставок на звітну дату не справила б впливу на прибуток або збиток та власний капітал.

Інші ризики зміни ринкових ставок

Компанія не укладає договорів на придбання або продаж товарів, за винятком того, коли метою таких договорів є використання та продаж виходячи з очікуваних потреб Компанії.

26. УМОВНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

(а) Політична та економічна криза

Свою діяльність Компанія здійснює в Україні. Політична і економічна ситуація в країні в 2019 році в значній мірі визначалася факторами, які виникли в 2014-2018 роках і характеризувалися нестабільністю, що призвело до погіршення стану державних фінансів, волатильності фінансових ринків, неліквідності ринків капіталу, підвищенню темпів інфляції і девальвації національної валюти по відношенню до основних іноземних валют.

Уряд України продовжує здійснювати комплексну програму структурної реформи, спрямованої на усунення існуючих диспропорцій в економіці, державних фінансах та управлінні, боротьбі з корупцією, реформування судової системи з кінцевою метою забезпечити умови для відновлення економіки в країні.

Після значного погіршення в 2014 і 2015 роках, нинішня політична та економічна ситуація в Україні залишається нестабільною. Політичні та соціальні безлади, які розпочалися наприкінці 2013 року і розгорнулися в 2014 році, у поєднанні з регіональною напруженістю привели до анексії Автономної Республіки Крим Російською Федерацією, повноцінного військового зіткнення з сепаратистами в деяких регіонах Донецької та Луганської областей і, в кінцевому підсумку, до істотного погіршення політичних та економічних відносин України з Російською Федерацією. У 2019 році український уряд продовжує здійснювати всеосяжну програму структурної реформи, спрямованої на усунення існуючих диспропорцій в економіці, державних фінансах та управлінні, боротьбі з корупцією, реформування судової системи з метою забезпечити умови для відновлення економіки в країні.

Що стосується торгівлі, економіка демонструвала переорієнтацію на ринок Європейського союзу («ЄС»), результатом якої стала підписана Угода про асоціацію з ЄС в січні 2016 року, і, як наслідок, створення Поглибленої та всеосяжної зони вільної торгівлі («ПВЗВТ»). Відповідно до цієї угоди Україна взяла на себе зобов'язання гармонізувати свої національні правила, норми і стандарти з ЄС, поступово знижувати ввізні мита на товари з країн-членів ЄС і скасовувати експортні мита протягом 10-річного перехідного періоду. Реалізація ПВЗВТ розпочалася 1 січня 2017 року. В результаті Російська Федерація запровадила торговельне ембарго та імпорتنі мита на основні українські експортні товари. У відповідь Україна застосувала аналогічні заходи проти російської продукції.

Що стосується валютного регулювання, Національний банк України продовжує дотримуватись політики плаваючого валютного курсу гривні. Протягом 2019 року офіційний обмінний курс гривні до долару США Національного банку України зменшився на 13% з 27,6883 гривень за долар США на 1 січня 2019 року до 23,6862 гривень за долар США на 31 грудня 2019 року. Протягом 2019 року Національний банк України знизив облікову ставку з 18,0% до 13,5%.

При підготовці даної фінансової звітності відомий і оцінюваний вплив вищевказаних подій на фінансовий стан і результати діяльності Компанії у звітному періоді було враховано.

Стабілізація економіки України у найближчому майбутньому залежить від успішності дій, яких вживає уряд, та забезпечення безперервної фінансової підтримки України з боку міжнародних донорів та міжнародних фінансових установ.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2019 (в тисячах гривень)

Незважаючи на певні покращення протягом 2018 та 2019 років, остаточний результат політичної та економічної ситуації в Україні та її наслідки передбачити вкрай складно, проте вони можуть мати подальший суттєвий вплив на економіку України та бізнес Компанії.

На 2020 рік в Україні заплановані суттєві виплати публічного боргу, що буде потребувати мобілізації значних фінансових ресурсів як всередині країни, так і за її межами, що буде відбуватись у середовищі, де виклики для економік, що розвиваються, дедалі зростають. Крім того, тенденції щодо падіння промислового виробництва у другому півріччі 2019 року можуть продовжуватися й у 2020 році.

Крім того, 16 січня 2020 року Верховна Рада України прийняла Закон «Про внесення змін до деяких законодавчих актів України щодо вдосконалення адміністрування податків, усунення технічних та логічних неузгодженостей у податковому законодавстві» № 465-ІХ та Закон «Про внесення змін до Податкового кодексу України щодо вдосконалення адміністрування податків, усунення технічних та логічних неузгодженостей у податковому законодавстві» № 466-ІХ. Ці закони запроваджують зміни до податкової та фінансової звітності в Україні. Закон № 465-ІХ був підписаний президентом України та набув чинності з 27 лютого 2020 року. Закон № 466-ІХ був підписаний президентом України та набув чинності з 23 травня 2020 року. Товариство наразі аналізує вплив цих законів на подання фінансової та податкової звітності у наступних періодах. Незважаючи на деякі покращення у 2019 році, остаточний результат політичної та економічної ситуації в Україні та її наслідки передбачити вкрай складно, проте вони можуть мати подальший суттєвий вплив на економіку України та діяльність Компанії.

Дана фінансова звітність не включає ніяких коригувань, які можуть мати місце в результаті такої невизначеності. Про такі корегування буде повідомлено, якщо вони стануть відомі і зможуть бути оцінені.

Наприкінці 2019 року, з'явилися перші новини щодо COVID-19 (коноравірусу) в Китаї. Станом на 31 грудня 2019 року до Всесвітньої Організації Охорони Здоров'я було звітовано про поодинокі випадки захворювання невідомим вірусом. Ситуація суттєво змінилась на початку 2020 року, коли розпочався глобальний спалах цього вірусу, і його розповсюдження стрімко набуло розвитку. Керівництво вважає вплив цього спалаху подією після звітної дати, яка не потребує коригування. Наразі COVID-19 впливає на макроекономічну невизначеність та спричиняє порушення економічної діяльності, тому невідомо, яким може бути його довготривалий вплив на діяльність Компанії. Масштаб та тривалість цієї пандемії залишаються невизначеними, але, як очікується, вона матиме вплив на діяльність Компанії.

Ситуація продовжує розвиватися і її наслідки наразі є невизначеними. Керівництво продовжить стежити за можливим впливом і вживатиме всіх можливих заходів для пом'якшення будь-яких наслідків. Не зважаючи на це, керівництво Компанії не допускає думки, що вплив вірусу COVID-19 матиме істотні негативні наслідки для фінансового стану та ліквідності Компанії.

Подальша стабілізація економічної та політичної ситуації в осяжному майбутньому в значній мірі залежить від успішності дій, що вживаються Урядом, однак, подальші економічні і політичні події в даний час важко передбачити.

Керівництво проводить моніторинг розвитку подій в поточних умовах і при необхідності вживає всіх заходів для цілей мінімізації будь-яких негативних наслідків в максимально можливій мірі. Подальші несприятливі події в політичних, макроекономічних умовах і / або умовах міжнародної торгівлі, які можуть також негативно вплинути на фінансовий стан і результати діяльності Компанії, в даний момент неможливо визначити.

(б) Судові позови

У ході звичайної діяльності Компанія бере участь у різних судових процесах та скаргах. Управлінський персонал вважає, що, ймовірно, Компанія не понесе суттєвих виплат або втрати активів в результаті таких судових процесів, і тому на звітні дати не було створено відповідний резерв у фінансовій звітності Компанії.

(в) Контрактні зобов'язання

Станом на 31 грудня 2019 року, 31 грудня 2018 року та 31 грудня 2017 року Компанія не має суттєвих контрактних зобов'язань капітального характеру.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2019 (в тисячах гривень)

(г) Страхування

Страхова галузь в Україні перебуває на стадії розвитку, тому багато форм страхового захисту, що є поширеними в інших країнах, в Україні, як правило, ще не застосовуються. Компанія не має повного страхового покриття. До тих пір, поки Компанія не отримає адекватного страхового покриття, існує ризик того, що втрата або пошкодження певних активів може мати суттєвий негативний вплив на діяльність і фінансовий стан Компанії.

(д) Непередбачені податкові зобов'язання в Україні

Компанія здійснює більшу частину своїх операцій в Україні і тому має виконувати вимоги податкового законодавства України. Для української системи оподаткування характерним є наявність численних податків і законодавство, що часто змінюється, яке може застосовуватися ретроспективно, мати різне тлумачення, а в деяких випадках є суперечливим. Нерідко виникають протиріччя у трактуванні податкового законодавства між місцевою, обласною та державною податковими адміністраціями та між Міністерством фінансів та іншими державними органами. Податкові декларації підлягають перевірці з боку різних органів влади, які згідно з законодавством мають право застосовувати суворі штрафні санкції, а також стягувати пеню. Податковий рік залишається відкритим для податкових перевірок протягом трьох наступних календарних років, однак за певних обставин цей термін може бути продовжений.

Ці факти створюють в Україні значно серйозніші податкові ризики, ніж ті, які є типовими для країн з більш розвиненими системами оподаткування. Управлінський персонал вважає, виходячи з його тлумачення податкового законодавства, офіційних роз'яснень і судових рішень, що податкові зобов'язання були належним чином відображені в обліку. Однак відповідні органи можуть інакше тлумачити зазначені вище положення, і, якщо вони зможуть довести обґрунтованість своїх тлумачень, виконання їх рішень може суттєво вплинути на цю фінансову звітність.

27. ПОВ'ЯЗАНІ СТОРОНИ

Материнська компанія і фактично контролююча сторона

У ході звичайної діяльності Компанія здійснює операції із пов'язаними сторонами. Пов'язані сторони включають асоційованих осіб Компанії, учасників, членів основного управлінського персоналу Компанії та їхніх близьких родичів, та компанії, що контролюються учасниками, або на діяльність яких учасники здійснюють значний вплив. Ціни по операціях з пов'язаними сторонами визначаються регулярно. Умови деяких операцій з пов'язаними сторонами можуть відрізнятися від ринкових умов.

Операції з пов'язаними сторонами та залишки заборгованості з іншими пов'язаними сторонами за рік, що закінчився 31.12.2019 та на 31.12.2018 наведені в таблицях нижче:

27.1 Продаж та придбання товарів та послуг	31.12.2019	31.12.2018
Продаж товарів та послуг	665 546	658 603
Придбання товарів і послуг	332 219	19 334
Разом	997 765	677 937

27.2 Торгівельна та інші дебіторська заборгованість	31.12.2019	31.12.2018	31.12.2017
Торгівельна дебіторська заборгованість	87 048	101 165	66 742
Оренда	3 184	21 251	12 077
Аванси видані	145 269	41 873	31 631
Фінансові допомоги видані	14 149	3 488	-
Інша дебіторська заборгованість	410	312	1 197
Разом	250 060	168 089	111 647

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2019 (в тисячах гривень)

27.3 Торгівельна та інша кредиторська заборгованість	31.12.2019	31.12.2018	31.12.2017
Торгівельна кредиторська заборгованість	25 025	158 291	201 005
Оренда	1 425	1 817	7 198
Аванси отримані	121 975	62 679	23 017
Фінансові допомоги отримані	313 131	257 867	211 854
Інша кредиторська заборгованість	8 111	-	-
Разом	469 667	480 654	443 074

Інформація про фактичну контролюючу сторону Компанії розкрита в Примітці 1.

Винагорода управлінському персоналу

Винагорода основному управлінському персоналу представлена короткостроковими виплатами на суму 1 727 тис. гривень за рік, що закінчився 31.12.2019 (2018 – 2 903 тис. грн., 2017 – 1 179 тис. грн.).

28. ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗВІТНОЇ ДАТИ

Щоб запобігти поширенню вірусу COVID-19 в Україні, у березні 2020 року уряд України запровадив тимчасові обмеження на державному кордоні, забезпечив скасування регулярного транспорту та ввів інші обмеження на період загальнодержавного карантину. Залежно від подальших розробок, пов'язаних з пандемією, обмежувальний захід може бути скасований або продовжений.

Не можна виключати, що це може вплинути на економічне уповільнення з потенційними наслідками, які ще не піддаються кількісній оцінці, а також і на прибутковість Компанії, в основному через вплив на операційний дохід та витрати, пов'язані з оцінкою ризику.

Після спалаху COVID-19 Компанія продовжує ретельно стежити за ситуацією та вживає запобіжних заходів відповідно до рекомендацій Всесвітньої організації охорони здоров'я та місцевих органів влади.

Компанія визначила, що ці події є не коригуючими по відношенню до фінансової звітності за 2019 рік. Дана фінансова звітність не включає ніяких коригувань, які можуть мати місце в результаті такої невизначеності. Про такі корегування буде повідомлено, якщо вони стануть відомі і зможуть бути оцінені.