

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«СТАРОБІЛЬСЬКИЙ ЕЛЕВАТОР»

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

за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року





НІБУЛОН



ЗМІСТ

Заява про відповідальність керівництва за фінансову звітність.....	4
Звіт керівництва.....	5
Звіт незалежного аудитора.....	6
Звіт про прибутки чи збитки та інший сукупний дохід.....	9
Звіт про фінансовий стан.....	10
Звіт про зміни у капіталі.....	11
Звіт про рух грошових коштів.....	12
Примітки до фінансової звітності.....	13
1. Загальні відомості.....	13
2. Здатність продовжувати діяльність на безперервній основі.....	13
3. Основи подання інформації.....	13
4. Основні принципи складання фінансової звітності та облікова політика.....	17
5. Виручка та інші доходи.....	25
6. Витрати.....	26
7. Податки.....	27
8. Відстрочені податкові зобов'язання.....	27
9. Біологічні активи.....	28
10. Основні засоби.....	28
11. Нематеріальні активи.....	30
12. Операційна оренда.....	30
13. Фінансова оренда.....	31
14. Запаси.....	31
15. Торговельна та інша поточна дебіторська заборгованість.....	32
16. Грошові кошти та їх еквіваленти.....	32
17. Випущений капітал і резерви.....	33
18. Торговельна кредиторська заборгованість та інші зобов'язання.....	33
19. Виплати працівникам.....	34
20. Операції з пов'язаними сторонами.....	34
21. Програми пенсійного забезпечення.....	35
22. Управління ризиками.....	35
23. Події після звітної дати.....	40

ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЗА ФІНАНСОВУ ЗВІТНІСТЬ



за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

Дана фінансова звітність Товариства з обмеженою відповідальністю «Старобільський елеватор» (далі – «Компанія») за рік, що закінчився 31 грудня 2020 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 грудня 2020 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 14 травня 2021 року.

ТОВ «Кроу Ерфольг Україна», яка є незалежним аудитором, виконала аудит фінансової звітності Компанії згідно з Міжнародними стандартами аудиту та після виконання висловила свою думку щодо її достовірності в аудиторському звіті, що додається.

Крутько Є.М.

Директор ТОВ «Старобільський елеватор»



м. Старобільськ, Старобільський р-н

Луганська обл., Україна

17 травня 2021 року

Керівництво Товариства з обмеженою відповідальністю «Старобільський елеватор» (далі – «Компанія») надає цей Звіт разом з перевіреною аудитором фінансовою звітністю Компанії за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року.

Основна діяльність

- Основною діяльністю Компанії є:
- Складське господарство;
- Оптова торгівля зерном, необробленим тютюном, насінням і кормами для тварин;
- Транспортне оброблення вантажів;

Надання в оренду й експлуатацію власного чи орендованого нерухомого майна.

Огляд змін, фінансового стану та фінансових результатів діяльності Компанії

Аналіз фінансових показників, що характеризують рівень фінансового стану та фінансові результати Компанії, надано у примітці 24 до даної фінансової звітності.

Основні ризики та невизначеності

Основні ризики та невизначеності щодо інформації, приведеної у фінансовій звітності Компанії, а також заходи з управління цими ризиками розкриті у примітках 3 та 22 до даної фінансової звітності.

Фінансові результати і дивіденди

Інформація про фінансові результати діяльності Компанії викладена на сторінці 8 даної фінансової звітності.

Рішення про оголошення та виплату дивідендів керівництво Компанії приймало після ухвали його на загальних зборах учасників Компанії.

Випущений капітал

У звітному періоді у складі учасників Компанії та структурі випущеного капіталу змін не відбулося.

Керівництво Компанії

Компанія знаходиться під контролем фізичних осіб, що здійснюють стратегічне управління діяльністю Компанії. Оперативне управління у Компанії здійснюється директором. Протягом звітного періоду змін у складі керівництва Компанії не відбувалось.

Події після звітної дати

Події, що мали би суттєвий вплив на фінансову звітність Компанії, після звітної дати та до моменту, коли фінансова звітність Компанії була подана на затвердження та випуск, не відбувались.

Незалежний аудитор

ТОВ «Кроу Ерфольг Україна», яка є незалежним аудитором, висловила готовність до продовження співробітництва.

Крутько Є.М.

Директор ТОВ «Старобільський елеватор»



м. Старобільськ, Старобільський р-н

Луганська обл., Україна

17 травня 2021 року

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Власникам ТОВ «Старобільський елеватор»

ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Думка

Ми провели аудит фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «Старобільський елеватор» (далі - «Компанія»), що складається зі звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2020 р., звіту про прибутки і збитки та інший сукупний дохід, звіту про зміни у власному капіталі та звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, і приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Компанії на 31 грудня 2020 року, її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) та вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки

Ми провели аудит відповідно до вимог Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» і Міжнародних стандартів аудиту (МСА) Міжнародної федерації бухгалтерів. Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» цього 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.

Інша інформація

Управлінський персонал Компанії несе відповідальність за подання разом з Фінансовою звітністю іншої інформації у формі Звіту про управління – відповідно до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність».

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

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

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

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

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до МСФЗ та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовно, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати Компанію чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

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

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

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

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

Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, інформацію про запланований обсяг і час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, включаючи будь-які суттєві недоліки заходів внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

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

ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ І НОРМАТИВНИХ АКТІВ

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

Основна інформація про аудитора та обставини виконання аудиторського завдання

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

Основні відомості про суб'єкта аудиторської діяльності

Повне найменування	Товариство з обмеженою відповідальністю «Кроу Ерфольг Україна»
Місцезнаходження	01015, м. Київ, вул. Редутна, 8
Інформація про включення до Реєстру	Номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 4316

Товариство з обмеженою відповідальністю «Кроу Ерфольг Україна», його власники, посадові особи, ключовий партнер з аудиту та інші працівники є незалежними від Компанії, не брали участі у підготовці та прийнятті управлінських рішень Компанії в період, охоплений перевіреною фінансовою звітністю, та в період надання послуг з аудиту такої фінансової звітності.

Ключовим партнером з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є Воробієнко А.Є. (номер реєстрації в реєстрі аудиторів 100265).

Від імені ТОВ «Кроу Ерфольг Україна»

Воробієнко А.Є.
Ключовий партнер з аудиту
Номер реєстрації в Реєстрі аудиторів 100265

м. Київ, 28 травня 2021 року



ЗВІТ ПРО ПРИБУТКИ ЧИ ЗБИТКИ ТА ІНШИЙ СУКУПНИЙ ДОХІД



за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року (у тисячах гривень)

	Примітки	Рік, що закінчився 31.12.20	Рік, що закінчився 31.12.19
Виручка	5	201 134	150 643
Собівартість продажу	6	(174 950)	(126 450)
Валовий прибуток (збиток)		26 184	24 193
Інші доходи	5	540	4 165
Адміністративні витрати	6	(8 259)	(8 220)
Витрати на збут	6	(6 606)	(2 974)
Інші витрати	6	(949)	(3 115)
Фінансові витрати	6	(102)	(117)
Прибуток (збиток) від курсових різниць		6 701	(1 174)
Прибуток (збиток) до оподаткування		17 509	12 758
Дохід (витрати) з податку на прибуток	8	(2 412)	(2 237)
Прибуток (збиток) за рік		15 097	10 521
Інший сукупний дохід		23 158	-
Разом сукупний дохід за рік		38 255	10 521

Крутько Є.М.
Директор
ТОВ «Старобільський елеватор»

28 травня 2021 року

Погорелова Г.І.
Головний бухгалтер

Примітки на сторінках 13-40 є невід'ємною частиною даної фінансової звітності.

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН

станом на 31 грудня 2020 року (у тисячах гривень)



	Примітки	31.12.20	31.12.19
АКТИВИ			
Непоточні активи			
Основні засоби	10	150 075	140 574
Нематеріальні активи	11	4	6
Довгострокові біологічні активи	9	-	84
Разом непоточні активи		150 079	140 664
Поточні активи			
Запаси	14	5 681	51 503
Поточні біологічні активи	9	-	653
Торговельна дебіторська заборгованість	15	37 461	32 895
Інша поточна дебіторська заборгованість	15	78 152	11 614
Аванси видані	15	616	644
Дебіторська заборгованість за податками	8	244	2 131
Грошові кошти та їх еквіваленти	16	307	293
Витрати майбутніх періодів	15	118	-
Інші оборотні активи	15	806	-
Разом поточні активи		123 385	99 733
РАЗОМ АКТИВИ		273 464	240 397
ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ ТА ЗОБОВ'ЯЗАННЯ			
Капітал та резерви			
Випущений капітал	17	3 131	3 131
Капітал у дооцінках	17	83 512	75 703
Резервний капітал		783	1 383
Нерозподілений прибуток (збиток)		151 912	120 866
Разом власний капітал		239 338	201 083
Непоточні зобов'язання			
Зобов'язання за фінансовою орендою	13	415	544
Відстрочені податкові зобов'язання	8	17 987	17 786
Разом непоточні зобов'язання		18 402	18 330
Поточні зобов'язання			
Поточна частина:			
зобов'язань за фінансовою орендою	13	130	126
Торговельна кредиторська заборгованість	18	7 174	10 741
Аванси отримані	18	7	25
Поточні податки до сплати	8	1 053	3 241
в тому числі податок на прибуток	8	862	3 222
Розрахунки з персоналом	18	1 120	711
Інші зобов'язання	18	6 240	6 140
Разом поточні зобов'язання		15 724	20 984
РАЗОМ ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ ТА ЗОБОВ'ЯЗАННЯ		273 464	240 397

Крутько Є.М.

Директор

ТОВ «Старобільський елеватор»

28 травня 2021 року



Погорелова Г.І.

Головний бухгалтер

Примітки на сторінках 13-40 є невід'ємною частиною даної фінансової звітності.

ЗВІТ ПРО ЗМІНИ У КАПІТАЛІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року (у тисячах гривень)



	Випущений капітал	Капітал у дооцінках	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (збиток)	Загальний капітал
Залишок на 31.12.18	3 131	91 063	1 383	94 985	190 562
Прибуток (збиток) за підсумками року	-	-	-	10 521	10 521
Амортизація дооцінки	-	(15 360)	-	15 360	-
Разом змін у власному капіталі	-	(15 360)	-	25 881	10 521
Залишок на 31.12.19	3 131	75 703	1 383	120 866	201 083
Прибуток (збиток) за підсумками року	-	-	-	15 097	15 097
Інший сукупний дохід за рік	-	23 158	-	-	23 158
Амортизація дооцінки	-	(15 349)	-	15 349	-
Інші зміни в капіталі	-	-	(600)	600	-
Разом змін у власному капіталі	-	7 809	(600)	31 046	38 255
Залишок на 31.12.20	3 131	83 512	783	151 912	239 338

Крутько Є.М.
Директор
ТОВ «Старобільський елеватор»



28 травня 2021 року

Погорелова Г.І.
Головний бухгалтер

Примітки на сторінках 13-40 є невід'ємною частиною даної фінансової звітності.

ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ

за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року (у тисячах гривень)



	Примітки	2020	2019
Рух коштів від операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)		213 720	167 346
Надходження авансів від покупців та замовників		5 781	5 668
Повернення авансів		50	952
Відсотків за залишками коштів на поточних рахунках		-	2
Цільового фінансування		682	463
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)		-	1
Інші надходження		14	209
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)		(92 482)	(105 533)
Праці		(23 445)	(25 356)
Відрахувань на соціальні заходи		(6 466)	(7 323)
Зобов'язань з податків і зборів:		(17 495)	(11 471)
Повернення авансів		(10 104)	(21 662)
Витрачання на оплату повернення авансів		(25)	(2)
Інші витрачання		(1 722)	(1 294)
Чистий рух коштів від операційної діяльності		68 508	2 000
Рух коштів від інвестиційної діяльності			
Придбання необоротних активів		(4 762)	(2 629)
Реалізація необоротних активів		3 195	720
Надходження від погашення позик		35 950	49 700
Витрачання на надання позик		(102 875)	(51 130)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності		(68 492)	(3 339)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності		-	-
Чисте збільшення/(зменшення) грошових коштів та їх еквівалентів		16	(1 339)
Залишок грошових коштів та їх еквівалентів на початок періоду	16	293	1 642
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів		(2)	(10)
Грошові кошти та їх еквіваленти на кінець періоду	16	307	293

Крутько Є.М.
Директор
ТОВ «Старобільський елеватор»



28 травня 2021 року

Погорелова Г.І.
Головний бухгалтер

Примітки на сторінках 13-40 є невід'ємною частиною даної фінансової звітності.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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



1. ЗАГАЛЬНІ ВІДОМОСТІ

Основною діяльністю Товариства з обмеженою відповідальністю «Старобільський елеватор» (далі – «Компанія») є складське господарство, оптова торгівля зерном, насінням і кормами для тварин; надання в оренду й експлуатацію власного чи орендованого нерухомого майна; транспортне оброблення вантажів.

Учасниками Компанії станом на 31.12.2020 є ТОВ СП «НІБУЛОН» з долею у Статутному капіталі 89,98%, НІБУЛОН ТРЕЙДІНГ Б.В з долею у Статутному капіталі 10,00% та ТОВ «АК «Врадіївський» з долею у Статутному капіталі 0,02%.

Дата реєстрації Компанії: 11 грудня 1998 року, зареєстрована Старобільською районною державною адміністрацією Луганської області. Свідоцтво про реєстрацію № 13771450000000731. Адреса Компанії: 92700, Луганська обл., Старобільський район, м. Старобільськ, вул. 1 Травня, будинок 4.

Станом на 31 грудня 2020 року чисельність працівників Компанії становила – 240 працівників (31 грудня 2019 року — 258 працівників).

2. ЗДАТНІСТЬ ПРОДОВЖУВАТИ ДІЯЛЬНІСТЬ НА БЕЗПЕРЕРВНІЙ ОСНОВІ

За рік, що закінчився 31 грудня 2020 року, прибуток Компанії склав 15 097 грн. (за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року, прибуток склав 10 521 тис. грн.). Станом на 31 грудня 2020 поточні активи перевищують поточні зобов'язання Компанії на 107 661 тис. грн. (станом на 31 грудня 2019: на 78 749 тис. грн.).

Керівництво переконане, що має усі передумови для забезпечення безперервної діяльності у майбутньому. Принцип безперервності діяльності є відповідним для підготовки цієї фінансової звітності при відсутності істотних невизначеностей, які б перебували поза зоною впливу Компанії та ставили під сумнів можливість продовження діяльності.

3. ОСНОВИ ПОДАННЯ ІНФОРМАЦІЇ

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 (PMСБО/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).

Фінансова звітність Компанії за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року, була затверджена до випуску 17 травня 2021 року.

Нові та переглянуті стандарти та інтерпретації, що повинні застосовуватись Компанією

В цілому, облікова політика відповідає тій, що застосовувалась у попередньому звітному році. Деякі нові стандарти та інтерпретації стали обов'язковими для застосування з 1 січня 2020 року. Нижче наведена інформація щодо нових та переглянутих стандартів та інтерпретацій, які повинні застосовуватись Компанією з 1 січня 2020 року.

Поправки до МСБО 1 «Подання фінансової звітності» та МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» щодо визначення суттєвості

Поправки уточнюють визначення суттєвості, зробивши його більш послідовним і відповідним для всіх стандартів. У новому варіанті інформація вважається суттєвою, якщо її пропуск, неправильне відображення або приховування її іншою інформацією в звітності може, відповідно до обґрунтованих очікувань, вплинути на рішення основних користувачів фінансової звітності загального

призначення, які приймають їх на основі даної фінансової звітності. Прийняття даної поправки не вплинуло на фінансову звітність Компанії.

Поправки до МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу»

В поправках пояснюється, що, щоб вважатися бізнесом, інтегрована сукупність видів діяльності та активів повинна включати як мінімум внесок і принципово значущий процес, які разом в значній мірі можуть сприяти створенню віддачі. При цьому пояснюється, що бізнес не обов'язково повинен включати всі внески і процеси, необхідні для створення віддачі. Поправки також вводять не-обов'язковий «тест на концентрацію», який дозволяє спростити оцінку того, чи є придбаний комплекс діяльності та активів бізнесом. Дані поправки не вплинули на фінансову звітність Компанії, але можуть бути застосовні в майбутньому, якщо Компанія проведе операцію по об'єднанню бізнесів.

Поправки до МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації», МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» та МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка» - Реформа базових процентних ставок

Поправки передбачають ряд звільнень, які застосовуються до відносин хеджування, на які реформа базової процентної ставки безпосередньо впливає. Реформа базової процентної ставки впливає на відносини хеджування, якщо в результаті її застосування виникають невизначеності щодо термінів виникнення і/або величини грошових потоків, заснованих на базовій процентній ставці, за об'єктом хеджування або за інструментом хеджування. Поправка не вплинула на фінансову звітність Компанії, оскільки у неї відсутні відносини хеджування, засновані на процентних ставках.

Зміни до Концептуальної основи фінансової звітності

Концептуальна основа фінансової звітності у новій редакції містить новий розділ про оцінку, рекомендації щодо відображення у звітності фінансових результатів, удосконалені визначення та рекомендації (зокрема, визначення зобов'язання) і роз'яснення таких важливих питань, як функції управління, обачливість та невизначеність оцінки у ході підготовки фінансової звітності. Зміни до концептуальної основи фінансової звітності не вплинули на фінансову звітність Компанії.

МСФЗ та Інтерпретації, що не набрали чинності

Компанія не застосовувала наступні МСФЗ, Інтерпретації до МСФЗ та МСБО, зміни та поправки до них, які були опубліковані, але не набрали чинності.

МСФЗ 17 «Страхові контракти».

МСФЗ 17 - новий стандарт фінансової звітності для договорів страхування, який розглядає питання визнання і оцінки, подання та розкриття інформації. МСФЗ 17 замінить МСФЗ 4 «Страхові контракти», який був випущений в 2005 році.

МСФЗ 17 набуває чинності для звітних періодів, які починаються з 1 січня 2023 року або після цієї дати, при цьому вимагається надавати порівняльну інформацію. Допускається дострокове застосування за умови, що організація також застосовує МСФЗ 9 та МСФЗ 15 на дату першого застосування МСФЗ 17 або раніше. Даний стандарт не застосовний до Компанії.

Поправки до МСФЗ 10 «Консолідована фінансова звітність» та МСБО 28 «Інвестиції в асоційовані компанії та спільні підприємства» - Продаж або внесок активів між інвестором та асоційованою компанією чи спільним підприємством.

Поправки розглядають протиріччя між МСФЗ 10 і МСБО 28, в частині обліку втрати контролю над дочірньою компанією, яка продається асоційованій компанії або спільному підприємству або вноситься в них. Поправки роз'яснюють, що прибутки чи збитки, які виникають в результаті продажу або внеску активів, що представляють собою бізнес, згідно з визначенням в МСФЗ 3, в угоді між інвестором і його асоційованою компанією чи спільним підприємством, визнаються в повному обсязі. Однак прибутки чи збитки, які виникають в результаті продажу або внеску активів, які не становлять собою бізнес, визнаються тільки в межах часток участі, наявних у інших, ніж компанія інвестора в асоційованій компанії чи спільному підприємстві. Рада з МСФЗ відклала дату вступу в силу цієї поправки на невизначений термін, але дозволяється дострокове застосування перспективно.

Поправки до МСБО 1 «Подання фінансової звітності»

У січні 2020 року Рада з МСФЗ внесла поправки до МСБО 1 для уточнення питань, пов'язаних з класифікацією зобов'язань на поточні та непоточні. Поправки набувають чинності для періодів, що

починаються з 1 січня 2023 року або пізніше. Поправки застосовуються ретроспективно, дозволяється дострокове застосування. Поправки можуть мати вплив на класифікацію зобов'язань у звіті про фінансовий стан Компанії.

Поправки до МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу» - «Посилання на Концептуальні основи»

У травні 2020 року Рада з МСФЗ випустила поправки до МСФЗ 3, мета яких - замінити посилання на «Концепцію підготовки та подання фінансової звітності», випущену в 1989 році, на посилання на «Концептуальні основи подання фінансових звітів», випущені в березні 2018 року, без внесення значних змін у вимоги стандарту. Дані поправки вступають в силу для річних періодів, що починаються 1 січня 2022 року або після цієї дати, і застосовуються перспективно.

Поправки до МСБО 16 - «Основні засоби» - надходження до початку використання за призначенням

У травні 2020 року Рада з МСФЗ опублікувала поправки до МСБО 16, який забороняє підприємствам віднімати від первісної вартості об'єкта основних засобів будь-які надходження від продажу виробів, вироблених в процесі доставки цього об'єкта до місця розташування та приведення його у стан, який потрібен для його експлуатації в спосіб, визначений керівництвом. Замість цього організація визнає надходження від продажу таких виробів, а також вартість виробництва цих виробів, в прибутку чи збитку. Дані поправки вступають в силу для річних періодів, що починаються 1 січня 2022 року або після цієї дати, і повинні застосовуватися ретроспективно. Очікується, що дані поправки не будуть мати істотного впливу на фінансову звітність Компанії.

Поправки до МСФЗ 16 «Оренда» - «Поступки з оренди, пов'язані з пандемією Covid-19»

28 травня 2020 року Рада з МСФЗ випустила поправку до МСФЗ «Оренда» - «Поступки з оренди, пов'язані з пандемією Covid-19». Дана поправка передбачає звільнення для орендарів від застосування вимог МСФЗ 16 в частині обліку модифікацій договорів оренди в разі поступок з оренди, які виникають як прямий наслідок пандемії Covid-19. Як спрощення практичного характеру орендар може прийняти рішення не аналізувати, чи є поступка з оренди, надана орендодавцем у зв'язку з пандемією Covid-19, модифікацією договору оренди. Орендар, який приймає таке рішення, повинен враховувати будь-яку зміну орендних платежів, обумовлених поступкою з оренди, пов'язаної з пандемією Covid-19, аналогічно тому, як ця зміна відображалася б в обліку відповідно до МСФЗ 16, якщо б вона не була модифікацією договору оренди. Дана поправка застосовується до річних звітних періодів, що починаються 1 червня 2020 року або після цієї дати. Допускається застосування до цієї дати. Застосування цієї поправки не мало впливу на фінансову звітність Компанії.

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

В травні 2020 року Рада з МСФЗ випустила поправки до МСБО 37, в яких роз'яснюється, які витрати організація повинна враховувати при оцінці того, чи є договір обтяжливим або збитковим. Поправки передбачають застосування підходу, заснованого на «витратах, безпосередньо пов'язаних з договором». Витрати, безпосередньо пов'язані з договором на надання товарів або послуг, включають як додаткові витрати на виконання цього договору, так і розподілені витрати, безпосередньо пов'язані з виконанням договору. Загальні і адміністративні витрати не пов'язані безпосередньо з договором і, отже, виключаються, окрім випадків, коли вони явно підлягають відшкодуванню контрагентом за договором. Дані поправки вступають в силу для річних періодів, що починаються 1 січня 2022 року або після цієї дати. Очікується, що дані поправки не будуть мати істотного впливу на фінансову звітність Компанії.

Реформа процентної ставки - Етап 2

27 серпня 2020 року Рада з МСФЗ опублікувала поправки «Реформа процентних ставок» - Етап 2, Поправки до МСФЗ 9, МСБО 39, МСФЗ 7, МСФЗ 4 і МСФЗ 16. Поправки на цьому стосуються наступного:

- зміни передбачених договором грошових потоків - компанії не доведеться припиняти визнання або коригувати балансову вартість фінансових інструментів з урахуванням змін, необхідних реформою, а замість цього потрібно оновити ефективну процентну ставку, щоб відобразити зміну базової процентної ставки;
- облік хеджування - компанії не доведеться припиняти облік хеджування тільки тому, що вона вносить зміни, необхідні реформою, якщо хеджування відповідає іншим критеріям обліку хеджування; і

— розкриття інформації - компанія повинна буде розкрити інформацію про нові ризики, що виникають в результаті реформи, і про те, як вона керує переходом на альтернативні базові ставки. Поправки вступають в силу для річних періодів, що починаються 1 січня 2021 року або після цієї дати, дострокове застосування дозволяється.

«Щорічні удосконалення МСФЗ» (цикл 2018 - 2020 років)

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

Відповідно до даної поправки дочірня організація, яка вирішує застосувати пункт D16 (a) МСФЗ 1, має право оцінювати накопичені курсові різниці з використанням сум, відображених у фінансовій звітності материнського підприємства, виходячи з дати переходу материнського підприємства на МСФЗ. Дана поправка також може бути застосована асоційованими організаціями та спільними підприємствами, які вирішують застосовувати пункт D16 (a) МСФЗ 1. Дана поправка набирає чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2022 року або після цієї дати. Допускається застосування до цієї дати. Дана поправка не матиме впливу на фінансову звітність Компанії.

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

В поправці пояснюється, які суми комісійної винагороди організація враховує при оцінці того, чи умови нового або модифікованого фінансового зобов'язання істотно відрізняються від умов первісного фінансового зобов'язання. До таких сум відносяться тільки ті комісійні винагороди, які були виплачені або отримані між певним кредитором і позичальником та комісійну винагороду, виплачену або отриману кредитором або позичальником від імені іншої сторони. Організація повинна застосовувати дану поправку щодо фінансових зобов'язань, які були модифіковані або замінені на дату початку (або після неї) річного звітного періоду, в якому організація вперше застосовує дану поправку. Дана поправка набирає чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2022 року або після цієї дати. Допускається застосування до цієї дати. Очікується, що дана поправка не буде мати суттєвого впливу на фінансову звітність Компанії.

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

Дана поправка виключає вимогу в пункті 22 МСБО 41 про те, що організації не включають до розрахунку грошові потоки, пов'язані з оподаткуванням, при оцінці справедливої вартості активів, що належать до сфери застосування МСБО 41. Організація повинна застосовувати дану поправку перспективно щодо оцінки справедливої вартості на дату початку (або після неї) першого річного звітного періоду, що починається 1 січня 2022 року або після цієї дати. Допускається застосування до цієї дати. Дана поправка не буде мати впливу на фінансову звітність Компанії.

Функціональна валюта та валюта подання фінансової звітності

Фінансова звітність складена у тисячах гривень («тис. грн.»), що є функціональною валютою і валютою подання фінансової звітності Компанії.

Операції в іноземній валюті первісно відображаються у функціональній валюті за обмінним курсом, що діє на дату здійснення операції. Монетарні активи і зобов'язання, деноміновані в іноземній валюті перераховуються у функціональну валюту за обмінним курсом, що діє на звітну дату. Всі курсові різниці включаються до прибутку або збитку. Немонетарні статті, які оцінюються за історичною вартістю в іноземній валюті, перераховуються за обмінним курсом, що діяв на дату первісної операції. Немонетарні статті, які оцінюються за справедливою вартістю в іноземній валюті, перераховуються за обмінним курсом, який діяв на дату визначення справедливої вартості.

Обмінні курси валют Національного Банку України, що використовувалися при складанні фінансової звітності:

	100 USD/UAH	100 EUR /UAH
Станом на 31.12.20	2 827,46	3 473,96
Середній курс за 2020 рік	2 695,75	3 078,78
Станом на 31.12.19	2 368,62	2 642,20
Середній курс за 2019 рік	2 584,56	2 896,85

Монетарні активи та зобов'язання, виражені в іноземних валютах, перераховуються за курсом на кінець звітного періоду.

Істотні облікові судження керівництва Компанії

Підготовка фінансової звітності у відповідності до МСФЗ вимагає від керівництва Компанії здійснення попередніх оцінок й припущень, які мають вплив на суми, що представлені у фінансовій звітності. Через властиву цим оцінкам неточність, фактичні результати, які відображаються в наступних періодах, можуть відрізнятись від цих оцінок.

4. ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ СКЛАДАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТА ОБЛІКОВА ПОЛІТИКА

Основні принципи складання фінансової звітності

Для складання фінансової звітності відповідно до МСБО (IAS) 1 «Подання фінансової звітності» керівництво Компанії повинно здійснювати обачну оцінку вартості активів, зобов'язань, доходів та витрат, які відображаються у фінансовій звітності, а також тих активів та зобов'язань, вартість яких на дату складання звітності залежить від можливості настання подій у майбутньому.

Для визначення балансової вартості активів (крім основних засобів) та зобов'язань Компанія використовує принцип історичної собівартості. Доходи та витрати Компанія визнає на основі принципу нарахування та відповідності.

Валютні курси

Під час складання фінансової звітності Компанії, операції у валютах, відмінних від функціональної валюти такої компанії (іноземних валютах) визнаються за курсом валют, що діє протягом періоду операцій. Наприкінці кожного звітного періоду:

- монетарні статті в іноземній валюті переводяться Компанією із застосуванням курсу при закритті;
- немонетарні статті, які оцінюються за історичною собівартістю в іноземній валюті, переводяться Компанією із застосуванням валютного курсу на дату операції;
- немонетарні статті, які оцінюються за справедливою вартістю в іноземній валюті, переводяться Компанією із застосуванням валютних курсів на дату визначення справедливої вартості;
- дохід та витрати в кожному звіті про прибутки чи збитки та інший сукупний дохід переводяться із застосуванням середнього валютного курсу за період.

Курсові різниці визнаються у прибутку або збитку в тому періоді, в якому вони виникають, за винятком угод хеджування, чистих інвестицій у закордонну господарську одиницю та інших випадків, передбачених МСФЗ, які визнаються у складі власного капіталу Звіту про фінансовий стан.

Принцип безперервності діяльності

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.

Інвестиції в асоційовані компанії

Асоційована компанія — це компанія, на яку Компанія має суттєвий вплив, але вона не є ні дочірнім підприємством, ані часткою участі в спільному підприємстві.

Суттєвим впливом вважаються повноваження брати участь у прийнятті рішень з фінансової та операційної політики об'єкта інвестування, але не контроль та не спільний контроль над такими політиками.

Інвестиції в асоційовані компанії відображаються у фінансовій звітності за методом участі в капіталі, окрім випадків, коли інвестиції класифікуються як призначені для продажу, згідно МСФЗ (IFRS) 5 «Непоточні активи, утримувані для продажу, та припинена діяльність».

Прибутки та збитки, які є наслідком операцій між Компанією та асоційованою компанією, визнаються у фінансовій звітності Компанії лише в межах часток незв'язаних інвесторів в асоційованій компанії.

Спільна діяльність

Спільна діяльність — це контрактна угода, за якою Компанія та інші сторони здійснюють економічну діяльність, яка підлягає спільному контролю. Спільний контроль являє собою погоджений контрактом розподіл контролю за економічною діяльністю, який існує лише якщо стратегічні фі-

нансові та операційні рішення, пов'язані з діяльністю, потребують одностайної згоди контролюючих учасників.

Інвестиції в спільні підприємства відображаються у фінансовій звітності за методом участі в капіталі, окрім випадків, коли інвестиції класифікуються як призначені для продажу, згідно МСФЗ (IFRS) 5 «Непоточні активи, утримувані для продажу, та припинена діяльність».

Визнання виручки

Виручка визнається у сумі, що відображає відшкодування, право на яке організація очікує отримати в обмін на передачу товарів чи послуг покупцеві.

Виручка являє собою справедливу вартість отриманої винагороди або винагороди, що підлягає отриманню за реалізацію товарів, робіт і послуг за звичайних умов ведення фінансово-господарської діяльності, за вирахуванням знижок, експортних мит, податку на додану вартість.

Компанія визнає виручку, коли (або в міру того, як) виконується обов'язок до виконання шляхом передачі обіцяного товару або послуги (тобто активу) покупцеві. Виручка оцінюється за ціною угоди, яка дорівнює сумі відшкодування, право на яке Компанія очікує отримати в обмін на передачу обіцяних активів покупцеві, виключаючи ПДВ.

Компанія визнає виручку від продажу товарів і послуг, коли вона виконує обов'язок до виконання і покупець отримує контроль над переданими товарами і послугами. Виручка від реалізації товарів визнається в момент передачі контролю над ними покупцеві, що виражається в здатності визначити спосіб їх використання і отримувати практично всі вигоди від них. При визначенні передачі контролю Компанія визначає, чи існують, серед іншого, наступні індикатори: Компанія має існуюче право на оплату; Компанія передала право фізичного володіння; покупець має право власності на ці товари; покупець схильний до значних ризиків і вигод, пов'язаними з правом власності на товари; покупець здійснив їх приймання. Не всі зазначені індикатори повинні обов'язково бути виконані для того, щоб Керівництво прийшло до висновку про передачу контролю і можливості визнати виручку. Керівництво використовує судження для визначення того, чи вказують наявні чинники в сукупності на те, що контроль над продуктами перейшов до покупця. Доходи від послуг визнаються в тому періоді, в якому надаються послуги.

Для більшості контрактів контроль над товарами або послугами переходить до покупця в певний момент часу, і отримання оплати є безумовним, оскільки для її отримання потрібно виключно настання терміну платежу. Зокрема:

- для експортних контрактів контроль зазвичай переходить на кордоні України і Компанія не несе відповідальності за транспортування, у разі коли, контроль переходить при доставці покупцю, транспортування не є окремим зобов'язанням до виконання;
- для контрактів на внутрішньому ринку контроль зазвичай проходить в момент відвантаження або доставки покупцеві. Коли контроль переходить при доставці покупцю, транспортування не є окремим зобов'язанням до виконання. У більшості контрактів, коли контроль переходить в момент відвантаження, Компанія не відповідає за транспортування або транспортування є окремою послугою, що надається покупцеві в рамках окремого договору.

Дебіторська заборгованість визнається в момент передачі товарів, так як в цей момент право на відшкодування за товари стає безумовним, і настання терміну, коли таке відшкодування стає таким, що підлягає виплаті, обумовлено лише часом. Значні компоненти фінансування відсутні, оскільки продажі здійснюються на умовах оплати протягом короткострокового періоду часу, відповідних ринковій практиці.

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 за позиками

Витратами на позики Компанія визнає:

- відсотки за банківським овердрафтом, короткостроковими і довгостроковими позиками;
- амортизацію знижок чи премій, пов'язаних із позиками;

- амортизацію другорядних витрат, пов'язаних з отриманням позик;
- фінансові витрати, пов'язані з фінансовою орендою;
- курсові різниці, які виникають унаслідок отримання позик в іноземній валюті, якщо вони розглядаються як коригування витрат на відсотки.

Витрати на позики визнаються Компанією як витрати в тому періоді, в якому вони були понесені, незалежно від використання позики.

Біологічні активи та сільськогосподарська продукція

Оцінка біологічних активів за справедливою вартістю здійснюється в момент первісного визнання та станом на кожну звітну дату за вирахуванням передбачуваних витрат на місці продажу, окрім випадків, коли справедливу вартість неможливо визначити з достатнім ступенем достовірності, або за відсутністю активного ринку. Дохід або збиток від первісного визнання та від зміни вартості біологічних активів визнаються у складі прибутку чи збитку поточного року.

Визначення справедливої вартості сільськогосподарської продукції

Сільськогосподарська продукція у момент первісного визнання оцінюється за справедливою вартістю, зменшеною на очікувані витрати на місці продажу. Сільськогосподарська продукція після первісного визнання оцінюється і відображається згідно з МСФО (IAS) 2 «Запаси».

Податок на прибуток

Витрати з податку на прибуток представляють загальну суму, що включається для визначення прибутку або збитку за період відповідно до поточних та відстрочених податків. Витрати з податку на прибуток визнаються у Звіті про прибутки чи збитки та інший сукупний дохід, крім випадків, коли вони відносяться до операцій, визнаних безпосередньо у складі власного капіталу.

Інші податки, окрім податку на прибуток, відображаються як компонент операційних витрат.

Поточний податок на прибуток

Поточний податок на прибуток в фінансовій звітності розраховується відповідно до українського законодавства, чинного на звітну дату. Поточний податок на прибуток визнається зобов'язанням у сумі, що підлягає сплаті. Перевищення сплаченої суми податку на прибуток над сумою, яка підлягає сплаті, визнається дебіторською заборгованістю.

Відстрочений податок на прибуток

Відстрочений податок на прибуток визнається Компанією відповідно до вимог МСБО (IAS) 12 «Податок на прибуток».

Відстрочений податок на прибуток розраховується за методом балансових зобов'язань відносно перенесених з минулих періодів податкових збитків і тимчасових різниць, що виникають між податковою базою активів і зобов'язань і їх балансовою вартістю для цілей фінансової звітності.

Відстрочені податки не визнаються відносно тимчасових різниць при первісному визнанні активу або зобов'язання в разі операції, яка не є об'єднанням компаній, коли така операція не впливала ні на бухгалтерський, ні на податковий прибуток.

Відстрочений податок оцінюється за податковими ставками, які діяли або планувались до введення в дію на звітну дату і які, як очікувалось, застосовуватимуться в періодах, коли буде сторнована тимчасова різниця або використаний перенесений податковий збиток (на 31 грудня 2019 року – 18%, на 31 грудня 2020 року – 18%).

Відстрочені податкові активи по сторнованих тимчасових різницях і перенесених податкових збитках визнаються Компанією лише в тій мірі, в якій існувала упевненість в тому, що в наявності буде оподатковуваний прибуток, відносно якого можна буде реалізувати суми вирахувань.

Основні засоби

Основні засоби, призначені для використання у виробництві продукції, виконанні робіт, наданні послуг, для управлінських потреб, відображаються у звіті про фінансовий стан за переоціненою вартістю, яка є справедливою вартістю за вирахуванням накопиченого зносу та накопичених збитків від знецінення. Оцінка основних засобів здійснюється з достатньою регулярністю для того, щоб справедлива вартість переоціненого активу суттєво не відрізнялася від його балансової вартості.

Дооцінка балансової вартості в результаті переоцінки основних засобів відноситься на резерв переоцінки, що відображається в розділі «Власний капітал» Звіту про фінансовий стан, крім тієї частини, в якій вона змінює зменшення переоцінки того ж активу, раніше визнаного у прибутках або збитках, і ця частина визнається як прибуток або збиток. Уцінка балансової вартості визнається в прибутках або збитках, за винятком випадків, коли уцінка безпосередньо компенсує дооцінку балансової вартості цих же активів у попередньому періоді і відноситься на резерв переоцінки.

Частина приросту вартості від переоцінки відноситься на нерозподілений прибуток протягом строку експлуатації активу. Після вибуття активу залишковий резерв з переоцінки такого активу перекласифіковується у нерозподілений прибуток.

Заміни і поліпшення, які суттєво збільшують термін служби активів, капіталізуються, а витрати на поточне обслуговування та ремонти відображаються у складі витрат поточного періоду. Витрати на ремонт та технічне обслуговування визнаються у складі витрат того періоду, в якому такі витрати були понесені.

Капітальні інвестиції включають витрати на будівництво, реконструкцію та придбання основних засобів, а також аванси, видані на капітальне будівництво та придбання основних засобів. Капітальні інвестиції на дату балансу відображаються за собівартістю з урахуванням будь-яких накопичених збитків від знецінення.

Списання основних засобів відбувається при їх вибутті або у випадку, якщо в майбутньому не очікується отримання економічних вигод від використання або вибуття цих активів. Прибутки або збитки, що виникли в результаті списання активу (розраховані як різниця між чистим надходженням від вибуття та балансовою вартістю активу), включаються до Звіту про прибутки чи збитки та інший сукупний дохід за звітний рік, в якому актив був списаний.

Амортизація основних засобів Компанії нараховується прямолінійним методом рівними частинами протягом усього терміну використання. Визначений термін експлуатації та метод амортизації переглядаються в кінці кожного року з метою врахування значних змін в очікуваній формі споживання майбутніх економічних вигід, втілених в активі.

Строки корисного використання для розрахунку амортизації основних засобів:

Будинки та споруди — 10-15 років;

Машини та обладнання — 2 -10 років;

Транспортні засоби — 3 - 5 років;

Інструменти, прилади та інвентар — 2 - 5 років;

Інші – від 1 до 12 років.

Активи, отримані за договорами фінансової оренди, амортизуються з використанням принципів, які застосовуються до власних основних засобів, протягом найменшого з двох термінів: очікуваного терміну їх корисного використання або терміну відповідного договору оренди.

Прибуток чи збиток, отриманий від продажу чи вибуття одиниці основних засобів, визнається у складі прибутку чи збитку.

Нематеріальні активи

Нематеріальні активи Компанії включають немонетарні активи, що не мають фізичної субстанції та можуть бути ідентифіковані.

Нематеріальні активи, придбані окремо

Нематеріальні активи, що були придбані окремо, оцінюються за собівартістю з вирахуванням будь-якої накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності. Амортизація визнається згідно методу прямолінійного списання. Визначений термін експлуатації та метод амортизації переглядаються в кінці кожного звітного періоду з метою врахування значних змін в очікуваній формі споживання майбутніх економічних вигід, втілених в активі.

Внутрішньо-генеровані нематеріальні активи

Для визнання внутрішньо-генерованих нематеріальних активів Компанія класифікує генерування активу на етапі дослідження та етапі розробок.

Первісне визнання внутрішньо-генерованих нематеріальних активів здійснюється за собівартістю, що являє собою суму видатків, понесених з дати, коли нематеріальний актив уперше почав відповідати критеріям визнання, зазначеним вище.

Після первісного визнання внутрішньо-генерований нематеріальний актив відображається за його собівартістю за вирахуванням будь-якої накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності.

Зменшення корисності матеріальних та нематеріальних активів (окрім гудвілу)

На кожну звітну дату Компанія переглядає облікову вартість своїх матеріальних та нематеріальних активів, щоб визначити, чи є якась ознака того, що корисність активу може зменшитися. Якщо така ознака є, Компанія оцінює суму очікуваного відшкодування такого активу.

Сумою очікуваного відшкодування є більша з двох оцінок: балансова вартість активу (чи одиниці, що генерує грошові кошти) за вирахуванням витрат на продаж або його вартість при використанні.

Визначення вартості використання включає оцінку майбутніх надходжень і вибуття грошових коштів, які Компанія має отримати від безперервного використання активу та його остаточної ліквідації та застосування відповідної ставки дисконту до цих майбутніх грошових потоків з метою приведення їх до поточної вартості. Ставка дисконту відображає вартість грошей у часі, відображену у вигляді поточної ринкової безризикової ставки відсотка, ціну за прийняття ризику, притаманного цьому активу та інші фактори.

Якщо сума очікуваного відшкодування активу менша за його балансову вартість, балансова вартість активу зменшується до суми його очікуваного відшкодування.

Збиток від зменшення корисності негайно визнається Компанією в прибутках чи збитках, окрім випадків, коли актив не обліковують за переоціненою сумою. В такому випадку збиток від зменшення корисності визнається як уцінка.

Непоточні активи, утримувані для продажу

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).

Коли Компанія зацікавлена у плані продажу, що веде за собою втрату контролю над дочірньою компанією, усі активи та зобов'язання такої дочірньої компанії класифікуються як утримувані для продажу при дотриманні вищезазначених критеріїв, незалежно від того чи буде Компанія утримувати неконтрольний пакет акцій в колишній дочірній компанії після 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.

Запаси

Запасами Компанія визнає активи, які відповідають одному з критеріїв:

- утримуються для продажу в звичайному ході діяльності;
- перебувають у процесі виробництва для такого продажу;
- існують у формі основних чи допоміжних матеріалів для споживання у виробничому процесі або при наданні послуг.

Запаси оцінюються Компанією за найменшим з двох показників: собівартістю або чистою вартістю реалізації. Собівартість усіх видів запасів Компанії визначається із застосуванням формули середньозваженої собівартості.

Чиста вартість реалізації представляє собою попередньо визначену ціну продажу в звичайному ході бізнесу мінус попередньо оцінені витрати на завершення та попередньо оцінені витрати, необхідні для здійснення продажу.

Балансова вартість реалізованих запасів визнається Компанією як витрати періоду, в якому визнається відповідний дохід.

Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти та їх еквіваленти включають гроші в касі, грошові кошти на банківських рахунках та інші короткострокові високоліквідні інвестиції з початковим терміном розміщення до трьох місяців. Суми, використання яких обмежене, виключаються зі складу грошових коштів та їх еквівалентів.

Суми, обмеження відносно яких не дозволяють обміняти їх або використовувати для розрахунку за зобов'язаннями протягом, щонайменше, дванадцяти місяців після звітної дати, включені до складу інших необоротних активів.

Дебіторська заборгованість

Дебіторська заборгованість відображається Компанією за чистою вартістю реалізації. Дебіторська заборгованість, яка виражена в іноземній валюті, переведена у валюту звітності відповідно до МСБО (IAS) 21 «Вплив змін валютних курсів». Прибутки та збитки, що виникли в результаті перерахування, відображаються у звіті про прибутки чи збитки та інший сукупний дохід.

Дебіторська заборгованість відображається за первісною договірною вартістю з урахуванням ПДВ та за вирахуванням резерву сумнівних боргів. Величина сумнівних боргів визначається виходячи з платоспроможності окремих дебіторів.

Витрати, що сплачені авансом, враховуються без ПДВ.

Кредиторська заборгованість

Кредиторська заборгованість відображається за первісною історичною вартістю з урахуванням ПДВ. Фінансові зобов'язання припиняють відображатися у фінансовій звітності тільки у випадку, якщо зобов'язання, визначене у відповідному договорі, було виконано, відмінено, або термін його дії закінчився.

Суми авансів отриманих у складі кредиторської заборгованості враховуються без ПДВ.

Оренда

Договір оренди класифікується Компанією як фінансова оренда, якщо згідно умовам такого договору усі ризики та винагороди, пов'язані з володінням, переходять до орендаря. Усі інші договори оренди класифікуються як операційна оренда.

Компанія — орендодавець

Активи, утримувані за угодами про фінансову оренду, визнаються Компанією як дебіторська заборгованість за сумою, що дорівнює чистим інвестиціям в оренду. Орендні платежі, що підлягають отриманню, визнаються погашенням основної суми боргу та фінансовим доходом від надання Компанією інвестицій та послуг. Дохід від фінансової оренди відноситься на облікові періоди для того, щоб відобразити сталу періодичну прибутковість на чисті інвестиції Компанії в фінансову оренду.

Дохід від операційної оренди визнається в складі доходу на прямолінійній основі протягом строку оренди. Первісні прямі витрати, понесені при веденні переговорів та укладанні угоди про операційну оренду, додаються до балансової вартості орендованого активу та визнаються витратами протягом строку оренди за такою самою основою, як дохід від оренди.

Компанія — орендар

Первісне визнання активів, що утримуються Компанією згідно договорам фінансової оренди, здійснюється за справедливою вартістю орендованого майна на початку оренди, або за теперішньою вартістю мінімальних орендних платежів, яка визначається на початку оренди, якщо вона нижча за справедливу вартість. Відповідне зобов'язання перед орендодавцем включається до Звіту про фінансовий стан як зобов'язання з фінансової оренди.

Орендні платежі розподіляються між фінансовими витратами та зменшенням непогашених зобов'язань для того, щоб забезпечити сталу періодичну ставку відсотка на залишок зобов'язань.

Витрати на фінансову оренду визнаються витратами в тому періоді, в якому вони були понесені. Непередбачені орендні платежі відображаються як витрати в тих періодах, в яких вони понесені.

Орендні платежі за угодою про операційну оренду визнаються витратами на прямолінійній основі протягом строку оренди окрім випадків, коли інша систематична основа краще відображає часову схему вигід від використання орендованого активу. Непередбачені платежі за операційною орендою відображаються як витрати в тих періодах, в яких вони понесені.

Державна допомога

Державна допомога — це захід уряду, розроблений для надання економічних пільг, визначених конкретно для Компанії, які відповідають певним якісним критеріям.

Державна допомога визнається Компанією лише за наявності обґрунтованої впевненості в тому, що Компанія виконає умови їх надання та гранти будуть одержані. Державна допомога визнається Компанією доходом тих періодів, що їй відповідні витрати, які вони мають компенсувати, і не відносяться безпосередньо до складу капіталу.

Виплати працівникам та програми пенсійного забезпечення

Компанія здійснює виплати працівникам у вигляді поточних виплат: заробітної плати, внесків на соціальне страхування, компенсації невикористаної відпустки та інших виплат і нарахувань, що здійснюються відповідно до законодавства України.

Нарахована сума виплати працівникам за роботу, яку вони виконали протягом звітного періоду, визнається поточним зобов'язанням.

Компанія здійснює платежі до Пенсійного фонду України за ставками та в розмірах, визначених законодавством України. Ніяких інших програм пенсійного забезпечення Компанія не використовує. Будь-які одноразові виплати працівникам, що виходять на пенсію, Компанія визнає витратами періоду, в якому вони були здійснені.

Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи

Забезпечення визнаються тоді, коли Компанія має теперішню заборгованість (юридичну чи конструктивну) внаслідок минулої події та існує імовірність, що вибуття ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, буде необхідним для погашення заборгованості та можна достовірно оцінити її суму.

Сума, що визнається Компанією як забезпечення, є найкращою оцінкою видатків, необхідних для погашення теперішньої заборгованості на звітну дату Звіту про фінансовий стан, що враховує ризики та невизначеності, які пов'язані з сумою зобов'язання. У випадках, коли вплив вартості грошей у часі суттєвий, сума забезпечення визнається у сумі теперішньої вартості видатків, які, як очікується, будуть потрібні для погашення зобов'язання.

Якщо очікується, що деякі або всі видатки потрібні для погашення забезпечення компенсуватимуться іншою стороною, компенсація визнається Компанією лише тоді, коли фактично визначено, що компенсація буде отримана, якщо Компанія погасить заборгованість. Компенсація розглядається Компанією як окремий актив із сумою, яка не перевищує суму забезпечення.

Обтяжливі контракти

Теперішня заборгованість, що витікає з обтяжливого контракту, визнається та оцінюється Компанією як забезпечення.

Обтяжливий контракт має місце тоді, коли Компанія укладає як контракт, у якому неминучі витрати на погашення заборгованості за контрактом перевищують економічні вигоди, які очікується отримати за ним.

Реструктуризація

Забезпечення реструктуризації визнається тоді, коли Компанія розробила докладний офіційний план реструктуризації та викликала обґрунтоване очікування в тих, на кого вплине реструктуризація, у тому, що Компанія здійснить реструктуризацію, розпочавши впровадження цього плану або оголосивши основні особливості цього плану. Забезпечення реструктуризації включає лише прямі видатки, які виникають внаслідок реструктуризації.

Резерви на виплату відпусток

Забезпечення на оплату відпусток працівників визнаються Компанією згідно вимогам чинного законодавства України. Для оцінки суми забезпечення використовуються фактичні дані за нарахованою зарплатою та відпустковими за попередній звітний період.

Фінансові інструменти

Класифікація і оцінка

Згідно з МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти; розкриття інформації» боргові фінансові інструменти оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток, за амортизованою вартістю або за справедливою вартістю через інший сукупний дохід.

Класифікація залежить від двох критеріїв: бізнес-моделі, використовуваної Компанією для управління фінансовими активами; і того, чи є передбачені договором грошові потоки за фінансовими інструментами «виключно платежами в рахунок основної суми боргу і відсотків на непогашену частину основної суми боргу».

Згідно з новими вимогами Компанія класифікує і оцінює боргові фінансові активи в такий спосіб:

Боргові інструменти, які оцінюються за амортизованою вартістю – для фінансових активів, утримуваних в рамках бізнес-моделі, метою якої є утримання фінансових активів для отримання передбачених договором грошових потоків, які є виключно платежами в рахунок основної суми боргу і відсотків на непогашену частину основної суми боргу.

Боргові інструменти, які оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, прибутки і збитки від зміни справедливої вартості таких інструментів рекласифікуються в чистий прибуток або збиток в разі припинення їх визнання. До фінансових активів, які Компанія включає в цю категорію, відносяться котирувані боргові інструменти, грошові потоки за якими є виключно платежами в рахунок основної суми боргу і відсотків на непогашену частину основної суми боргу, але які утримуються в рамках бізнес-моделі, мета якої досягається як шляхом отримання передбачених договором грошових потоків, які є виключно платежами в рахунок основної суми боргу і відсотків на непогашену частину основної суми боргу, так і шляхом їх продажу.

Інші фінансові активи класифікуються і згодом оцінюються наступним чином:

- Дольові інструменти оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, прибутки і збитки від зміни справедливої вартості таких інструментів не рекласифікуються в чистий прибуток або збиток в разі припинення їх визнання. Ця категорія включає лише інструменти капіталу, які Компанія має намір утримувати в доступному майбутньому і які Компанія на власний розсуд класифікувала таким чином, без права наступного скасування, на момент первісного визнання або переходу на стандарт.
- Фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю через прибутки чи збитки, включають похідні інструменти і котирувані дольові інструменти. Дана категорія також включає боргові інструменти, які утримуються не в рамках бізнес-моделі, мета якої полягає в отриманні передбачених договором грошових потоків, які є виключно платежами в рахунок основної суми боргу і відсотків на непогашену частину основної суми боргу, або як в отриманні передбачених договором грошових потоків, які є виключно платежами в рахунок основної суми боргу і відсотків на непогашену частину основної суми боргу, так і продажу фінансових активів.

Грошові кошти та їх еквіваленти, торговельну та іншу дебіторську заборгованість, довгострокові і короткострокові позики видані Компанія оцінює за амортизованою вартістю.

Порядок обліку фінансових зобов'язань Компанії залишився практично незмінним у порівнянні з порядком, застосовуваним згідно з МСБО (IAS) 39. Як і згідно з МСБО (IAS) 39, МСФЗ (IFRS) 9 вимагає враховувати зобов'язання щодо умовного відшкодування як фінансові інструменти, які оцінюються за справедливою вартістю, з визнанням змін справедливої вартості в звіті про прибуток чи збиток.

Знецінення

Застосування МСФЗ (IFRS) 9 радикально змінило порядок обліку, який використовується Компанією щодо збитків від знецінення фінансових активів. Метод, який використовується в МСБО (IAS) 39 і заснований на понесенні збитків, був замінений на модель прогнозних очікуваних кредитних збитків.

МСФЗ (IFRS) 9 вимагає, щоб Компанія відображала резерв під очікувані кредитні збитки за всіма позиками і іншим борговим фінансовим активам, які не оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток.

Очікувані кредитні збитки розраховуються як різниця між грошовими потоками, що належать Компанії відповідно до договору, і всіма грошовими потоками, які Компанія очікує отримати. Це відхилення потім дисконтується за ставкою, яка приблизно дорівнює первісній ефективній процентній ставці за даним активом.

У разі інших боргових фінансових активів (позик і боргових цінних паперів, які оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід) очікувані кредитні збитки розраховуються за 12 місяців. 12-місячні очікувані кредитні збитки – це частина очікуваних кредитних збитків за весь

термін, що представляє собою очікувані кредитні збитки, які виникають внаслідок дефолтів за фінансовим інструментом, можливих протягом 12 місяців після звітної дати. Однак в разі значного збільшення кредитного ризику за фінансовим інструментом з моменту первісного визнання резерву під збитки оцінюється в сумі, що дорівнює очікуваним кредитним збиткам за весь термін.

Застосування вимог МСФЗ (IFRS) 9 щодо очікуваних кредитних збитків не привело до збільшення оціночних резервів під збитки від знецінення фінансових активів Компанії.

Станом на 1 січня 2019 року Компанія застосувала спрощену модель очікуваних кредитних збитків для торговельної дебіторської заборгованості відповідно до МСФЗ (IFRS) 9.

Перше застосування даного стандарту не призвело до яких-небудь істотних змін в оцінці фінансових інструментів, відповідно вступна величина нерозподіленого прибутку не була перерахована.

Справедлива вартість

Справедлива вартість – ціна, за якою відбувалася б звичайна операція продажу активу чи передачі зобов'язання між учасниками ринку на дату оцінки за нинішніх ринкових умов.

Оцінка справедливої вартості базується на судженні, що угода про продаж активу буде відбуватися:

- на основному ринку активу чи зобов'язання;
- на найбільш вигідному ринку для даного активу чи зобов'язання, за відсутності основного ринку.

Основний чи найбільш вигідний ринок повинен бути доступний для Компанії.

Справедливу вартість активу чи зобов'язання визначають, виходячи з пропозицій, які учасники ринку використовували би при визначенні ціни активу чи зобов'язання, якщо припустити, що такі учасники ринку діють, переслідуючи власні економічні вигоди.

Оцінка справедливої вартості не фінансового активу враховує здатність учасника ринку генерувати економічні вигоди від кращого до найбільш ефективного використання активу, або продаючи його іншому учаснику ринку, який буде використовувати актив у найкращий і найбільш ефективний спосіб.

Компанія використовує різні методи оцінки, необхідні в даних умовах, і для яких є достатньо даних для визначення справедливої вартості, максимально використовуючи відповідні доступні очевидні вхідні дані і зводячи до мінімуму використання недоступних вхідних даних.

Всі активи та зобов'язання, справедлива вартість яких вимірюється або розкрита в фінансовій звітності, класифікуються в рамках ієрархії справедливої вартості, наведеної нижче, починаючи зі вхідних даних низького рівня, які суттєво впливають на оцінку справедливої вартості в цілому:

Вхідні дані 1-го рівня – Ціни ринкових котирувань (без коригувань) на активних ринках для стандартизованих активів та зобов'язань.

Вхідні дані 2-го рівня – Методи оцінки, для яких низький рівень вхідних даних, що мають значний вплив на оцінку справедливої вартості, є прямо або опосередковано доступний.

Вхідні дані 3-го рівня – Методи оцінки, для яких низький рівень вхідних даних, що мають значний вплив на оцінку справедливої вартості, недоступний.

Для активів і зобов'язань, які визнають у фінансовій звітності на регулярній основі, Компанія визначає, чи відбулося переміщення між рівнями ієрархії шляхом перегляду класифікації (на основі найнижчого рівня вхідних даних, які є істотними для оцінки справедливої вартості в цілому) в кінці кожного звітного періоду.

5. ВИРУЧКА ТА ІНШІ ДОХОДИ

Структура доходів від торговельної діяльності Компанії:

	Рік, що закінчився 31.12.20	Рік, що закінчився 31.12.19
5.1 Виручка		
Виручка від реалізації робіт та послуг	85 706	96 309
Виручка від реалізації товарів	114 655	53 256
Виручка від продажу іншої готової продукції	773	1 078
Разом:	201 134	150 643

	Рік, що закінчився 31.12.20	Рік, що закінчився 31.12.19
5.2 Інші доходи		
Дохід від реалізації інших оборотних активів	14	2 534
Дохід від операційної оренди активів	133	811
Інші доходи	393	820
Разом:	540	4 165

6. ВИТРАТИ

Структура витрат від торговельної діяльності Компанії:

	Рік, що закінчився 31.12.20	Рік, що закінчився 31.12.19
6.1 Собівартість продажу товарів, робіт, послуг		
Собівартість реалізованих робіт і послуг на внутрішньому ринку	(70 123)	(74 692)
Собівартість реалізованих сільськогосподарських товарів	(103 875)	(49 896)
Собівартість реалізованої іншої готової продукції	(952)	(1 862)
Разом:	(174 950)	(126 450)

	Рік, що закінчився 31.12.20	Рік, що закінчився 31.12.19
6.2 Собівартість продажу по елементах витрат		
Вартість закупленої сільськогосподарської продукції	(97 797)	(49 447)
Заробітна плата	(30 329)	(32 434)
Амортизація	(23 001)	(22 401)
Послуги сторонніх організацій	(19 591)	(16 900)
Матеріальні витрати	(2 818)	(4 488)
Інші витрати	(1 414)	(780)
Разом:	(174 950)	(126 450)

	Рік, що закінчився 31.12.20	Рік, що закінчився 31.12.19
6.3 Адміністративні витрати		
Заробітна плата	(5 935)	(6 378)
Амортизація	(964)	(951)
Послуги	(788)	(483)
Матеріали	(357)	(267)
Інші витрати	(215)	(141)
Разом:	(8 259)	(8 220)

	Рік, що закінчився 31.12.20	Рік, що закінчився 31.12.19
6.4 Витрати на збут		
Послуги	(6 581)	(2 806)
Заробітна плата	(13)	(137)
Амортизація	(8)	(15)
Матеріали	(4)	(16)
Разом:	(6 606)	(2 974)

	Рік, що закінчився 31.12.20	Рік, що закінчився 31.12.19
6.5 Інші витрати		
Заробітна плата	(143)	(336)
Штрафи	(115)	(1)
Спонсорство та доброчинність	(45)	(30)
Списання необоротних активів	(6)	(15)
Компенсація інших витрат	(3)	(720)
Собівартість відвантажених ТМЦ	(-)	(673)
Сумнівні та безнадійні борги	(-)	(236)
Уцінка необоротних активів	(-)	(-)
Інші витрати	(637)	(1 104)
Разом:	(949)	(3 115)

	Рік, що закінчився 31.12.20	Рік, що закінчився 31.12.19
6.6 Фінансові витрати		
Фінансова оренда	(102)	(117)
Разом:	(102)	(117)

7. ПОДАТКИ

7.1 Поточні податкові активи	31.12.20	31.12.19
Податок на додану вартість	94	2 089
Податок на землю	84	30
Податок на нерухоме майно відмінне від земельної ділянки	34	-
Рентна плата за використання води	3	3
Рентна плата за користування радіочастотними ресурсами	1	2
Інші податки та збори	28	7
Разом:	244	2 131

7.2 Поточні податкові зобов'язання	31.12.20	31.12.19
Податок на прибуток	862	3 222
Податок на доходи фізичних осіб	163	-
Екологічний податок	15	-
Військовий збір	13	-
Податок на нерухоме майно відмінне від земельної ділянки	-	1
Інші податки та збори	-	18
Разом:	1 053	3 241

7.3 Податок на прибуток	Рік, що закінчився 31.12.20	Рік, що закінчився 31.12.19
Поточні витрати по податку на прибуток у поточному році	(7 294)	(5 904)
Відстрочений податок на прибуток	4 882	3 667
Разом:	(2 412)	(2 237)

Поточна заборгованість за податками обґрунтована господарською діяльністю Компанії. Податок на додану вартість розраховано і сплачено згідно з податковим законодавством України (законодавчо встановлена ставка податку на додану вартість у 2018–2019 роках — 20%).

7.4 Витрати (дохід) з податку на прибуток	2020	2019
Прибуток (збиток) до оподаткування:	17 509	12 758
Теоретичний податок на прибуток за нормативною ставкою 18%	(3 152)	(2 296)
Податковий ефект:		
Чистий вплив неоподатковуваних доходів та витрат, що не включаються до складу валових витрат (доходів) при визначенні оподаткованого прибутку	-	(3 608)
Відстрочений податок на прибуток	740	3 667
Витрати (дохід) з податку на прибуток	(2 412)	(2 237)

8. ВІДСТРОЧЕНІ ПОДАТКОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

8.1 Відстрочені податкові зобов'язання на переоцінку необоротних активів	31.12.20	31.12.19
Відстрочені податкові зобов'язання	17 987	17 786
Разом:	17 987	17 786

Відстрочені податкові зобов'язання представлені наступним чином:

8.2 Відстрочені податкові зобов'язання станом на 31.12.2020	На 31 грудня 2020 року	Визнано у прибутку чи збитку	Визнано в Іншому сукупному доході	На 31 грудня 2019 року
Переоцінка основних засобів	17 987	(4 882)	5 083	17 786
Разом	17 987	(4 882)	5 083	17 786

8.3 Відстрочені податкові зобов'язання станом на 31.12.2019	На 31 грудня 2019 року	Визнано у прибутку чи збитку	Визнано в Іншому сукупному доході	На 31 грудня 2018 року
Переоцінка основних засобів	17 786	(3 667)	-	21 453
Разом	17 786	(3 667)	-	21 453

Відстрочені податкові зобов'язання були розраховані у зв'язку зі збільшенням власного капіталу на дооцінку основних засобів Компанії та визнано у резервах з переоцінки. Розрахунок був здійснений за допомогою ставки податку на прибуток (законодавчо встановлена ставка податку на прибуток, з 01.01.2019 — 18%).

9. БІОЛОГІЧНІ АКТИВИ

Станом на 31 грудня 2019 року поточними біологічними активами тваринництва Компанії були свині, загальною вартістю 653 тис. грн. (432 гол.). Станом на 31 грудня 2020 року відсутні. Оцінка біологічних активів за справедливою вартістю здійснювалась в момент первісного визнання та станом на кожну звітну дату за вирахуванням передбачуваних витрат на місці продажу, окрім випадків, коли справедливу вартість неможливо визначити з достатнім ступенем достовірності, або за відсутністю активного ринку. Дохід або збиток від первісного визнання та від зміни вартості біологічних активів визначались у складі прибутку чи збитку поточного року.

9.1 Поточні біологічні активи	31.12.20	31.12.19
На початок року	653	419
Збільшення вартості за рахунок надходження активів	226	1 339
Зменшення вартості за рахунок вибуття активів	(879)	(1 105)
На кінець року	-	653

9.2 Довгострокові біологічні активи	31.12.20	31.12.19
На початок року	84	106
Збільшення вартості за рахунок придбання активів	-	19
Витрати, капіталізовані в біологічних активах	(2)	(21)
Зменшення вартості за рахунок вибуття активів	(82)	(20)
На кінець року	-	84

10. ОСНОВНІ ЗАСОБИ

10.1 Основні засоби	31.12.20	31.12.19
Первісна вартість	150 443	165 108
Накопичена амортизація	(368)	(24 534)
Чиста балансова вартість	150 075	140 574

Будинки та споруди	108 231	106 484
Машина та обладнання	28 170	17 937
Транспортні засоби	8 316	7 336
Інші основні засоби	4 023	3 821
Капітальні інвестиції	895	4 424
Активи з правом користування	419	542
Інструменти, прилади та інвентар	21	30
Чиста балансова вартість	150 075	140 574

Станом на 31 грудня 2020 року проведена оцінка необоротних активів незалежним оцінювачем ТОВ «КК «Ессет Експертайз» (Сертифікат суб'єкта оціночної діяльності № 118 від 12 квітня 2003 року, виданий Фондом державного майна України).

При проведенні робіт з оцінки були використані загальноприйняті в міжнародній та українській практиці підходи: витратний підхід (в рамках методу заміщення), порівняльний підхід (в рамках методу аналогів продажу), дохідний підхід (в рамках методу прямої капіталізації).

Більшість основних засобів оцінювались за допомогою ринкового методу. Інші позиції основних засобів, які обмежені ринком, оцінювались, використовуючи метод амортизованих витрат заміщення. При визначенні ринкової вартості передбачається, що власність оцінюється як об'єкт продажу на відкритому ринку, а не як частина діючого підприємства або в якому іншому аспекті.

Витрати, понесені для підтримання об'єктів в робочому стані, включались до складу витрат. Амортизація основних засобів нараховувалась із застосуванням прямолінійного методу. Протягом звітного періоду змін в оцінках термінів експлуатації, а також зміни методів амортизації основних засобів Компанії не було.

Надходження основних засобів протягом звітного періоду являло собою придбання нових об'єктів основних засобів за грошові кошти.

Рух основних засобів по групах представлено наступним чином:

10.2 Рух основних засобів по групах	Активи з правом користування	Будинки та споруди	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Інструменти, прилади та інвентар	Тварини	Інші основні засоби	Незавершене капітальне будівництво	Всього
31.12.2018									
Первісна вартість	787	119 023	23 896	10 126	177	1	5 488	2 746	162 244
Накопичена вартість	(123)	(1 223)	(339)	(149)	(123)	(1)	(1 197)	(-)	(3 155)
Чиста балансова вартість	664	117 800	23 557	9 977	54	-	4 291	2 746	159 089
Надходження первісної вартості	-	-	-	-	-	-	-	5 607	5 607
Переведення в іншу категорію	-	2 638	1 047	58	-	-	186	(3929)	-
Вибуття первісної вартості	-	(1 769)	(6)	(188)	-	-	(780)	-	(2 743)
Вибуття амортизації	-	1 300	6	79	-	-	728	-	2 113
Дооцінка (уцінка) первісної вартості	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(Дооцінка)уцінка амортизації	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Амортизаційні відрахування	(122)	(13 485)	(6 667)	(2 590)	(24)	-	(604)	-	(23 492)
31.12.2019									
Первісна вартість	787	119 892	24 937	9 996	177	1	4 894	4 424	165 108
Накопичена вартість	(245)	(13 408)	(7 000)	(2 660)	(147)	(1)	(1 073)	(-)	(24 534)
Чиста балансова вартість	542	106 484	17 937	7 336	30	-	3 821	4 424	140 574
Надходження первісної вартості	-	-	-	-	-	-	-	5 990	5 990
Переведення в іншу категорію	-	4 515	3 836	1 129	-	-	39	(9 519)	-
Вибуття первісної вартості	-	(765)	(11)	(115)	-	-	(22)	-	(913)
Вибуття амортизації	-	85	7	67	-	-	9	-	168
Дооцінка (уцінка) первісної вартості	-	(15 411)	(592)	(2 694)	(156)	(1)	(888)	-	(19 742)
(Дооцінка)уцінка амортизації	-	(27 098)	(14 111)	(5 246)	(156)	(1)	(1 642)	-	(48 254)
Амортизаційні відрахування	(123)	(13 775)	(7 118)	(2 653)	(9)	-	(578)	-	(24 256)
31.12.2020									
Первісна вартість	787	108 231	28 170	8 316	21	-	4 023	895	150 443
Накопичена вартість	(368)	-	-	-	-	-	-	(-)	(368)
Чиста балансова вартість	419	108 231	28 170	8 316	21	-	4 023	895	150 075

Компанія не має основних засобів, що є забезпеченням банківських кредитів та кредитних ліній, станом на 31 грудня 2020 року та станом на 31 грудня 2019 року. Станом на 31 грудня 2020 та 31 грудня 2019 року Компанія не має договірних зобов'язань щодо придбання основних засобів.

11. НЕМАТЕРІАЛЬНІ АКТИВИ

Нематеріальні активи Компанії представлені у вигляді програмного забезпечення для офісної оргтехніки з балансовою вартістю на 31 грудня 2020 – 4 тис. грн. (на 31 грудня 2019– 6 тис. грн.).

Придбані нематеріальні активи Компанія враховує за собівартістю. Подальша оцінка нематеріальних активів здійснюється відповідно до МСБО (IAS) 38 «Нематеріальні активи» і складає собівартість нематеріального активу за вирахуванням зносу або збитків від зменшення корисності нематеріального активу.

Рух нематеріальних активів по групах представлено наступним чином:

11.1 Рух нематеріальних активів по групах	Програмне забезпечення	Всього
Станом на 31.12.2019		
Первісна вартість	57	57
Накопичена амортизація	(51)	(51)
Чиста балансова вартість	6	6
Надходження первісної вартості	-	-
Амортизаційні відрахування	(2)	(2)
Станом на 31.12.2020		
Первісна вартість	57	57
Накопичена вартість	(53)	(53)
Чиста балансова вартість	4	4

Амортизація нематеріальних активів нараховується на прямолінійній основі виходячи з термінів корисної дії нематеріального активу. Максимальний термін корисної дії програмного забезпечення та інших нематеріальних активів складає 5 років.

Протягом звітного періоду Компанія не несла витрат на дослідження та розробки. Договірних зобов'язань на придбання або створення об'єктів нематеріальних активів Компанія не має. Об'єктів інтелектуальної власності, не визнаних в якості нематеріальних активів, Компанія не має.

12. ОПЕРАЦІЙНА ОРЕНДА

Компанія як орендар

Компанія винаймає земельні ділянки у сільської ради з метою формування власного земельного фонду для ведення господарської діяльності. Договори оформлюються строком на 49 років. За договорами Компанія не має права викупу земельних ділянок після закінчення терміну оренди.

12.1 Витрати з оренди	Рік, що закінчився 31.12.20	Рік, що закінчився 31.12.19
Мінімальні орендні платежі за договорами оренди	856	995
Разом:	856	995
12.2 Зобов'язання майбутніх періодів за договорами операційної оренди	31.12.20	31.12.19
До 1 року	955	941
Від 1 до 5 років	4 776	4 706
Понад 5 років	28 212	28 549
Разом:	33 943	34 196

Компанія як орендодавець

Компанія надає в оренду будівлі, с/г техніку та транспортні засоби зовнішнім користувачам для різних потреб, за договорами операційної оренди на строк до 1 року та від 1 до 2 років з правом продовження. Орендарі не мають прав викупу орендованих активів після закінчення терміну оренди.

	Рік, що закінчився 31.12.20	Рік, що закінчився 31.12.19
12.3 Доходи за договорами операційної оренди та суборенди (без ПДВ)		
Мінімальні орендні платежі за договорами оренди	653	811
Разом:	653	811
12.4 Дебіторська заборгованість майбутніх періодів за договорами операційної оренди	31.12.20	31.12.19
До 1 року	84	674
Від 1 до 5 років	569	137
Разом:	653	811

13. ФІНАНСОВА ОРЕНДА

Компанія орендує лабораторне обладнання за договорами фінансової оренди. Максимальний строк оренди складає 5 років. Зобов'язання Компанії за договорами фінансової оренди забезпечені зберіганням права власності орендодавця на орендовані активи на час строку оренди.

Станом на 31 грудня 2020 року та 31 грудня 2019 року балансова вартість основних засобів, що придбана шляхом фінансової оренди представлена у наступній таблиці:

13.1 Об'єкти отримані у фінансову оренду	31.12.20	31.12.19
Оренда експрес-аналізатор цільного зерна INFRATEK 1241	280	280
Разом:	280	280

Станом на 31 грудня 2020 року та 31 грудня 2019 року сума зобов'язань з фінансової оренди за строками погашення представлена таким чином:

13.2 Зобов'язання з фінансової оренди по строках	Мінімальні орендні платежі	
	31.12.20 приведена вартість	31.12.19 приведена вартість
До 1 року	130	126
Від 1 року до 5 років	415	544
Разом:	545	670

14. ЗАПАСИ

14.1 Запаси	31.12.20	31.12.19
Товари	3 778	45 758
Запасні частини	976	1 243
Будівельні матеріали	148	1 129
Сировина та матеріали	449	539
Паливо	110	424
Малоцінні та швидкозношувані предмети	194	119
Інші матеріали	13	16
Матеріали сільськогосподарського призначення	2	13
Витрати на зберігання та транспортування с.-г. товарів	-	2 235
Готова продукція	-	16
Тара і тарні матеріали	11	11
Разом:	5 681	51 503

У звітному періоді на витрати було віднесено запасів на загальну суму 3 179 тис. грн (за рік, що закінчився 31 грудня 2019 – 6 152 тис. грн).

15. ТОРГОВЕЛЬНА ТА ІНША ПОТОЧНА ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

15.1 Торговельна дебіторська заборгованість	31.12.20	31.12.19
Дебіторська заборгованість покупців	37 476	33 086
Резерв очікуваних кредитних збитків	(15)	(191)
Разом:	37 461	32 895

15.2 Торговельна дебіторська заборгованість за періодами прострочена, але не знецінена	31.12.20	31.12.19
0-60 днів	-	-
61-90 днів	11 207	4 469
91-120 днів	284	89
Разом:	11 491	4 558

Не прострочена торгова дебіторська заборгованість станом на 31 грудня 2020 року складає 25 956 тис. грн. (станом на 31 грудня 2019 року – 28 337 тис. грн.).

15.3 Витрати, що сплачені авансом	31.12.20	31.12.19
Аванси видані	651	670
Резерв очікуваних кредитних збитків	(35)	(26)
Разом:	616	644

15.4 Інша поточна дебіторська заборгованість	31.12.20	31.12.19
Розрахунки з іншими дебіторами	78 126	11 443
Розрахунки з державними цільовими фондами	26	53
ЄСВ	-	10
Розрахунки за пенсійними зобов'язаннями	-	4
Інша дебіторська заборгованість	-	104
Разом:	78 152	11 614

Станом на 31 грудня 2020 року основну частину в розрахунках з іншими дебіторами складає заборгованість ТОВ СП «Нібулон» в сумі 77 800 тис. грн (станом на 31 грудня 2019 року – 11 000 тис. грн).

15.5 Резерв очікуваних кредитних збитків	31.12.20	31.12.19
На початок року	(217)	(160)
Використання резерву	354	179
Нараховано протягом року	(187)	(236)
На кінець року	(50)	(217)

Дебіторська заборгованість відображена у фінансовій звітності Компанії за собівартістю, оскільки вона є короткостроковою та її справедлива вартість не зазнає значного впливу від зміни вартості грошей у часі.

Забезпечень дебіторської заборгованості протягом звітного періоду Компанії не отримувала.

16. ГРОШОВІ КОШТИ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТИ

16.1 Грошові кошти	31.12.20	31.12.19
Гроші на банківських рахунках	306	292
Готівка	1	1
Разом:	307	293

Станом на 31 грудня 2020 року грошові кошти, використання яких Компанією було б неможливе або ускладнене, відсутні.

17. ВИПУЩЕНИЙ КАПІТАЛ І РЕЗЕРВИ

17.1 Випущений капітал	31.12.20	31.12.19
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ СІЛЬСЬКОГОСПОДАРСЬКЕ ПІДПРИЄМСТВО «НІБУЛОН»	2 817	2 817
НІБУЛОН ТРЕЙДІНГ Б.В	313	313
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АГРОКОМБІНАТ «ВРАДІВСЬКИЙ»	1	1
Разом:	3 131	3 131
17.2 Капітал у дооцінках	31.12.20	31.12.19
Відстрочені податкові зобов'язання від переоцінки	(18 331)	(16 618)
Дооцінка (уцінка) основних засобів	101 319	91 476
Дооцінка (уцінка) незавершених капітальних інвестицій	524	845
Разом:	83 512	75 703
17.3 Резерви	31.12.20	31.12.19
Капітал у дооцінках	83 512	75 703
Резервний капітал	783	1 383
Разом:	84 295	77 086

18. ТОРГОВЕЛЬНА КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ТА ІНШІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

18.1 Торговельна кредиторська заборгованість та інші зобов'язання	31.12.20	31.12.19
Торговельна кредиторська заборгованість	7 174	10 741
Інші зобов'язання	6 240	6 140
Аванси отримані	7	25
Разом:	13 421	16 906
18.2 Інші зобов'язання	31.12.20	31.12.19
Інші позики в національній валюті	1 094	1 094
Зобов'язання за накопичуваними виплатами	4 032	3 922
Розрахунки з іншими кредиторами	854	878
Цільове фінансування і цільові надходження	280	246
Разом:	6 240	6 140

Станом на 31 грудня 2020 року у фінансовій звітності Компанії відображено залишок коштів, переданих державою для фінансування колгоспів ще до 2000-х рр. у сумі 1 094 тис. грн. (станом на 31.12.2019 сума 1 094 тис. грн). Термін повернення та використання не визначено.

18.3 Зобов'язання за накопичуваними виплатами	За невикористаними відпустками	За матеріальним заохоченням	Всього
Станом на 31.12.2018	(1 049)	(3 120)	(4 169)
Нараховано за рік	(2)	-	(2)
Використано протягом року	-	249	249
Станом на 31.12.2019	(1 051)	(2 871)	(3 922)
Нараховано за рік	(7)	-	(7)
Використано протягом року	-	117	117
Станом на 31.12.2020	(1 044)	(2 988)	(4 032)

19. ВИПЛАТИ ПРАЦІВНИКАМ

19.1 Розрахунки з персоналом	31.12.20	31.12.19
Заборгованість перед персоналом	960	711
Заборгованість перед фондами соціального страхування	160	-
Разом:	1 120	711
	Рік, що закінчився 31.12.20	Рік, що закінчився 31.12.19
19.2 Витрати на персонал		
Заробітна плата	(29 790)	(32 257)
Соціальні витрати	(6 630)	(7 028)
Інші виплати	(655)	(420)
Разом:	(37 075)	(39 705)

Єдиними виплатами працівникам Компанії є короткострокові виплати: зарплата, одноразові премії, внески на соціальне страхування, компенсація невикористаної відпустки та інші виплати і нарахування, які здійснюються відповідно до законодавства України.

20. ОПЕРАЦІЇ З ПОВ'ЯЗАНИМИ СТОРОНАМИ

У відповідності до МСБО (IAS) 24 «Розкриття інформації щодо пов'язаних сторін», сторони вважаються пов'язаними, якщо одна сторона має можливість контролювати іншу сторону або значно впливати на іншу сторону при прийнятті фінансових та операційних рішень. Під час розгляду кожного можливого випадку відносин з пов'язаними сторонами увага приділяється сутності відносин, а не тільки їхній юридичній формі.

Станом на 31 грудня 2020 року пов'язаними сторонами Компанії вважаються такі сторони, як провідний управлінський персонал, підприємства, що мають контроль над Компанією та фізичні особи власники таких підприємств.

Операції з пов'язаними сторонами наведені у таблиці нижче. Ці операції являють собою купівлю-продаж товарів та послуг між Компанією та пов'язаними сторонами. Усі операції здійснюються на підставі двосторонніх договорів, розрахунки проводяться за грошові кошти. У період з 01 січня 2020 року до 31 грудня 2020 року забезпечення операцій з пов'язаними сторонами відсутні.

	Продаж товарів та послуг		Придбання товарів та послуг	
	рік, що закінчився 31.12.20	рік, що закінчився 31.12.19	рік, що закінчився 31.12.20	рік, що закінчився 31.12.19
20.1 Закупівлі та продаж з пов'язаними сторонами				
<i>Підприємства, що мають контроль над Компанією</i>				
Дохід від реалізації товарів	114 668	86 875	-	-
Дохід від реалізації робіт і послуг	75 622	53 256	-	-
Дохід від реалізації іншої готової продукції	36	366	-	-
Витрати на придбання товарів, готової продукції, основних засобів, послуг	-	-	17 443	11 993
Разом:	190 326	140 496	17 443	11 993
20.2 Заборгованість пов'язаних сторін перед Компанією			31.12.20	31.12.19
<i>Підприємства, що мають контроль над Компанією</i>				
Торгова дебіторська заборгованість			36 455	28 836
Інша дебіторська заборгованість			77 800	11 000
Разом:			114 255	39 836

20.3 Заборгованість Компанії перед пов'язаними сторонами	31.12.20	31.12.19
<i>Підприємства, що мають контроль над Компанією</i>		
Торговельна кредиторська заборгованість	7 005	7 623
Разом:	7 005	7 623
	Рік, що закінчився 31.12.20	Рік, що закінчився 31.12.19
20.4 Виплати ключовому персоналу		
Заробітна плата	(1 675)	(1 702)
Соціальні внески	(369)	(374)
Разом:	(2 044)	(2 076)

21. ПРОГРАМИ ПЕНСІЙНОГО ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ

Компанія здійснює платежі до Пенсійного фонду України за ставками та в розмірах визначених законодавством України. Ніяких інших програм пенсійного забезпечення Компанія не використовує. Будь-які можливі одноразові платежі працівникам, що виходять на пенсію, Компанія визнає витратами періоду, в якому такі виплати здійснювалися.

22. УПРАВЛІННЯ РИЗИКАМИ

На Компанію здійснюють вплив ризик геополітичного середовища, ризик податкової системи, кредитний ризик, ризик ліквідності, ринковий ризик (включно з валютним ризиком та ризиком процентної ставки) та ризик управління капіталом, що витікає з наявності в Компанії фінансових інструментів. У цих примітках надається інформація відносно впливу на Компанію кожного з вищезазначених ризиків, цілі Компанії, її політику та процедури відносно виміру та управління цими ризиками.

Додаткові пояснення щодо кількісної інформації наведені в інших частинах цієї фінансової звітності, а саме:

- інформація про виручку, інші доходи та витрати наведена у Примітках 5 і 6;
- інформація відносно грошових коштів розкрита у Примітці 16;
- інформація про торговельну та іншу дебіторську заборгованість розкрита у Примітці 15;
- інформація про торговельну та іншу кредиторську заборгованість розкрита у Примітках 18.

Керівництво Компанії проводить активний контроль фінансових та ринкових ризиків та приймає, у разі необхідності, відповідні заходи.

а. Ризик геополітичного середовища

Україна пережила політичні та економічні зміни, що вплинули, і можуть продовжувати впливати на діяльність Компанії в цьому середовищі. У даний час Україна переживає період великих проблем, але в разі успішного їхнього подолання, країна може зайняти набагато вигідніше становище, ніж раніше. Велике поєднання природних, інтелектуальних, людських і виробничих ресурсів відкриває багато нових можливостей для розвитку країни на геополітичній арені, що постійно змінюється. Отже, перспективи для майбутньої економічної стабільності в Україні істотно залежать від ефективності економічних заходів і реформ, що проводяться спільно з правовим, нормативним та політичним розвитком, які знаходяться поза контролем Компанії. Ця фінансова звітність відображає поточну оцінку керівництва можливого впливу українського бізнес-середовища на діяльність Компанії та її фінансове становище, хоча і майбутні умови господарювання можуть відрізнитися від оцінки керівництва.

б. Ризики податкової системи України

В Україні основним документом, що регулює різні податки, встановлені як центральними, так і місцевими органами влади, є Податковий Кодекс України. Такі податки включають податок на додану вартість, податок на прибуток, податок з доходів фізичних осіб та інші податки. Українське податкове законодавство часто має нечіткі положення. Крім того, у податкове законодавство України постійно вносяться поправки та зміни, які можуть привести як до сприятливого середовища, так і до нетипових складнощів для Компанії та її діяльності.

с. Кредитний ризик

Кредитний ризик – це ризик фінансових втрат Компанії у випадку невиконання зобов'язань клієнтом або контрагентом за відповідною угодою. У звітному періоді фінансові активи Компанії, які піддаються кредитному ризику, представлені: грошовими коштами та залишками на банківських рахунках, торговельною та іншою дебіторською заборгованістю (за виключенням дебіторської заборгованості, яка не представлена фінансовими активами).

Схильність до кредитного ризику

Балансова вартість фінансових активів – це максимальна вартість, яка підлягає кредитному ризику. Максимальний рівень кредитного ризику станом на 31 грудня 2020 та 2019 років наступний:

22.1 Активи у Звіті про фінансовий стан	Примітки	31.12.20	31.12.19
Торговельна дебіторська заборгованість, чиста	15	37 461	32 895
Інша дебіторська заборгованість	15	78 152	11 614
Грошові кошти та їх еквіваленти	16	307	293
Разом:		115 920	44 802

Кредитний ризик Компанії переважно відноситься до торговельної дебіторської заборгованості з клієнтами (покупцями продукції). Схильність Компанії до кредитного ризику у більшій мірі залежить від особливостей кожного клієнта.

Кредитний ризик Компанії контролюється та аналізується на підставі окремо взятих випадків і керівництво Компанії вважає, що кредитний ризик відповідним чином відображається шляхом уцінки, яка напряду зменшує балансову вартість дебіторської заборгованості.

Концентрація кредитного ризику за торговельною дебіторською заборгованістю характеризуються наступними показниками:

- станом на 31 грудня 2019 року 28 836 тис. грн., 87% від загальної суми торговельної дебіторської заборгованості доводилися на частку найбільш суттєвого дебітора ТОВ СП «Нібулон».
- станом на 31 грудня 2020 року 23 347 тис. грн., 62% від загальної суми торговельної дебіторської заборгованості доводилися на частку найбільш суттєвого дебітора ТОВ СП «Нібулон».

d. Ризик ліквідності

Ризик ліквідності – це ризик невиконання Компанією своїх фінансових зобов'язань на дату їхнього погашення. Підхід Компанії до управління ліквідністю полягає в забезпеченні, у можливих межах, постійної наявності в Компанії відповідної ліквідності, яка б дозволяла відповідати на її зобов'язання своєчасно (як в нормальних умовах, так і у випадку виникнення нестандартних ситуацій), уникаючи неприйнятних збитків або ризику пошкодження репутації Компанії.

Відповідальність за управління ризиком втрати ліквідності повністю несе управлінський персонал Компанії, який розробив відповідну структуру для управління потребами Компанії у довгостроковому, середньостроковому та короткостроковому фінансуванні, та для контролю над ліквідністю. Компанія управляє ризиком втрати ліквідності за допомогою дотримання достатніх резервів, використання банківських ресурсів та позик, а також за допомогою постійного моніторингу, передбачуваного та фактичного руху грошових коштів, а також, поєднання термінів настання платежів по активах та зобов'язаннях Компанії.

Аналіз ліквідності полягає в порівнянні коштів по активу, згрупованих за ступенем їх ліквідності і розташованих у порядку убавання ліквідності, із зобов'язаннями по пасиву, згрупованими за термінами їх погашення і розташованими у порядку зростання термінів погашення.

22.2 Активи у порядку убавання ліквідності	31.12.20	31.12.19
Найбільш ліквідні активи (A1)	307	293
Швидко реалізовані активи (A2)	117 397	47 284
Повільно реалізовані активи (A3)	5 681	52 156
Важко реалізовані активи (A4)	150 079	140 664
Разом:	273 464	240 397

22.3 Пасиви у порядку зростання термінів погашення	31.12.20	31.12.19
Найбільш термінові зобов'язання (П1)	15 594	20 858
Короткострокові пасиви (П2)	130	126
Довгострокові пасиви (П3)	18 402	18 330
Власний капітал (П4)	239 338	201 083
Разом:	273 464	240 397

У таблиці нижче визначено абсолютні величини платіжних надлишків або нестач на 31 грудня 2020 року та 31 грудня 2019 року.

22.4 Групи активів та пасивів	Надлишок (нестача)	
	31.12.20	31.12.19
Група 1 (А1-П1)	(15 287)	(20 565)
Група 2 (А2-П2)	117 267	47 158
Група 3 (А3-П3)	(12 721)	33 826
Група 4 (А4-П4)	(89 259)	(60 419)

Звіт про фінансовий стан вважається абсолютно ліквідним, якщо виконуються умови: А1 > П1, А2 > П2, А3 > П3, А4 < П4. Звіт про фінансовий стан Компанії станом на 31 грудня 2020 року не є абсолютно ліквідним, оскільки не виконуються дві умови ліквідності з чотирьох. Недотримання умови А1 > П1 свідчить про брак термінової ліквідності в розмірі 15 287 тис. грн та можливості не сплатити зобов'язання у короткостроковому періоді в строк. Платіжні надлишки другого рівня свідчать про можливість Компанії сплачувати свої зобов'язання в середньостроковому та довгостроковому періоді. Постійні пасиви Компанії більші за важко реалізовані активи, що підтверджує наявність у Компанії власних оборотних коштів і означає дотримання мінімальної умови фінансової стійкості.

У наступній таблиці наданий аналіз ліквідності Компанії станом на 31 грудня 2020 року та 31 грудня 2019 року за допомогою розрахунку показників ліквідності.

22.5 Показники ліквідності	31.12.20	31.12.19
Коефіцієнт абсолютної ліквідності	0,020	0,014
Коефіцієнт швидкої ліквідності	7,485	2,267
Коефіцієнт поточної ліквідності	7,847	4,753

Коефіцієнт абсолютної ліквідності показує яку частину кредиторської заборгованості підприємство може погасити негайно. Значення даного показника не повинне опускатися нижче 0,2. Станом на 31 грудня 2020 року значення показника нижче від рекомендованого - 0,020% (на 31 грудня 2019 - 0,014 %).

Коефіцієнт швидкої ліквідності показує наскільки ліквідні кошти підприємства покривають його короткострокову заборгованість. В ліквідні активи підприємства включаються всі оборотні активи, за винятком товарно-матеріальних запасів. Рекомендоване значення даного показника від 0,7-0,8 до 1,5. Станом на 31.12.2020 та на 31.12.2019 ліквідні кошти Компанії повністю покривають її короткострокову заборгованість.

Коефіцієнт поточної ліквідності показує чи достатньо у підприємства коштів, які можуть бути використані ним для погашення своїх короткострокових зобов'язань протягом року. Рекомендоване значення даного показника від 1 до 2. Станом на 31.12.2020 та 31.12.2019 у Компанії достатньо коштів для погашення своїх короткострокових зобов'язань.

У наступній таблиці наданий аналіз монетарних зобов'язань, згрупованих на підставі терміну, що залишився до дати погашення зобов'язання за контрактом, після 31 грудня 2020 року:

22.6 Зобов'язання у Звіті про фінансовий стан станом на 31 грудня 2020 року	До 1 року	Від 1 року до 5 років	Разом
Зобов'язання за фінансовою орендою	130	415	545
Торговельна кредиторська заборгованість	7 174	-	7 174
Інші зобов'язання	6 240	-	6 240
Разом:	13 544	415	13 959

У наступній таблиці наданий аналіз монетарних зобов'язань, згрупованих на підставі терміну, що залишився до дати погашення зобов'язання за контрактом, після 31 грудня 2019 року:

22.7 Зобов'язання у Звіті про фінансовий стан станом на 31 грудня 2019 року	До 1 року	Від 1 року до 5 років	Разом
Зобов'язання за фінансовою орендою	126	544	670
Торговельна кредиторська заборгованість	10 741	-	10 741
Інші зобов'язання	6 140	-	6 140
Разом:	17 007	544	17 551

Суми торговельної та іншої заборгованості, які приведено вище, не включають суми заборгованості з авансів отриманих, заробітної плати та податків.

Відповідно до планів Компанії, вимоги щодо її робочого капіталу виконані як з боку надходження грошових коштів від операційної діяльності, так і з позиції кредитних коштів, коли надходжень від діяльності недостатньо для своєчасного погашення зобов'язань.

е. Валютний ризик

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 валютного ризику.

Відповідно до МСФЗ (IFRS) 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації», валютний ризик виникає за фінансовими інструментами у валюті, яка не є функціональною і є монетарними за характером; ризику, пов'язані з перерахунком валют, не враховуються.

Головним чином, Компанія здійснює свою діяльність в таких валютах: українська гривня, Євро, долар США. Станом на 31 грудня 2020 та 31 грудня 2019 року прибуток до оподаткування Компанії не чутливий до помірної зміни обмінного курсу.

У представленій нижче таблиці показано монетарні активи та зобов'язання Компанії за балансовою вартістю станом на 31 грудня 2020 та 31 грудня 2019 року.

22.8 Монетарні активи та станом на 31.12.20 року	Гривня	Разом
Зобов'язання за фінансовою орендою	(415)	(415)
Поточна частина зобов'язань за фінансовою орендою	(130)	(130)
Торговельна кредиторська заборгованість	(7 174)	(7 174)
Інша кредиторська заборгованість	(6 240)	(6 240)
Разом фінансові зобов'язання	(13 959)	(13 959)
Грошові кошти та їх еквіваленти	307	307
Торговельна дебіторська заборгованість	37 461	37 461
Інша поточна дебіторська заборгованість	78 152	78 152
Разом фінансові активи	115 920	115 920
Загальна балансова вартість, що піддається ризику	101 961	101 961

22.9 Монетарні активи та станом на 31.12.19 року	Гривня	Разом
Зобов'язання за фінансовою орендою	(544)	(544)
Поточна частина зобов'язань за фінансовою орендою	(126)	(126)
Торговельна кредиторська заборгованість	(10 741)	(10 741)
Інша кредиторська заборгованість	(6 140)	(6 140)
Разом фінансові зобов'язання	(17 551)	(17 551)
Грошові кошти та їх еквіваленти	293	293
Торговельна дебіторська заборгованість	32 895	32 895
Інша поточна дебіторська заборгованість	11 614	11 614
Разом фінансові активи	44 802	44 802
Загальна балансова вартість, що піддається ризику	27 251	27 251

f. Ризик процентної ставки

Компанія схильна до впливу коливань процентних ставок, які можуть негативно вплинути на фінансові результати Компанії.

Під час залучення нових коштів керівництво використовує своє професійне судження для вирішення того, чи буде фіксована або плаваюча ставка більш привабливою для Компанії протягом періоду до погашення.

g. Управління капіталом

Управління капіталом Компанії спрямовано на забезпечення безперервності діяльності підприємства з одночасним зростанням приросту прибутків через оптимізацію співвідношення власних та залучених коштів.

Керівництво вживає заходів по дотриманню рівня капіталу на рівні, що є достатнім для забезпечення оперативних та стратегічних потреб Компанії, а також для підтримки довіри з боку інших учасників ринку. Це досягається через ефективне управління грошовими коштами, постійний контроль виручки та прибутку Компанії, а також планування довгострокових інвестицій, що фінансуються за рахунок коштів від операційної діяльності Компанії. Виконуючи ці заходи Компанія намагається забезпечити стабільне зростання прибутків.

22.12 Розрахунок фінансових показників	Примітки	31.12.20	31.12.19
Випущений капітал	17	3 131	3 131
Нерозподілений прибуток		151 912	120 866
Резервний капітал	17	783	1 383
Капітал у дооцінках	17	83 512	75 703
Разом власного капіталу		239 338	201 083
Фінансова оренда	13	545	670
Торговельна кредиторська заборгованість	18	7 174	10 741
Інша кредиторська заборгованість	18	6 240	6 140
Загальна сума позичених коштів		13 959	17 551
Грошові кошти та їх еквіваленти	16	307	293
Чистий борг		13 652	17 258
Разом власний капітал та чистий борг		252 990	218 351
Чистий борг/Власний капітал та чистий борг		0,054	0,079

Показник нерозподіленого прибутку Компанії характеризується збільшенням. Так, з 31 грудня 2019 по 31 грудня 2020 року показник збільшився на 31 046 тис. грн. Сума власного капіталу станом на 31 грудня 2020 збільшилась на 38 255 тис. грн. порівняно з 31 грудня 2019. Загальна сума позикових коштів станом на 31 грудня 2020 зменшилась на 21% (3 592 тис. грн.) порівняно з 31 грудня 2019, що свідчить про несуттєве зменшення фінансової залежності Компанії від стороннього фінансування. Станом на 31 грудня 2020 загальна сума позикових коштів склала 13 959 тис. грн., це менше ніж на попередню звітну дату, при цьому 5,4% діяльності Компанії профінансовано за рахунок залучених коштів.

22.13 Розрахунок фінансових показників	Рік, що закінчився 31.12.20	Рік, що закінчився 31.12.19
Прибуток (збиток) до оподаткування	17 509	12 758
Витрати на відсотки	102	117
ЕВІТ (прибуток до вирахування податків, витрат на відсотки)	17 611	12 875
Амортизація основних засобів та нематеріальних активів	24 260	23 516
ЕВІТДА (прибуток до вирахування податків, витрат на відсотки та амортизації)	41 871	36 391
Чистий борг на кінець року	13 652	17 258
Чистий борг на кінець року/ЕВІТДА	0.33	0.47

Під терміном ЕВІТДА мається на увазі аналітичний показник, що дорівнює обсягу прибутку до вирахування витрат за відсотками, сплати податків та амортизаційних відрахувань. Протягом звітних періодів у підходах до управління капіталом змін не відбувалось. У 2020 році показник ЕВІТДА збільшився на 5 480 тис. грн. порівняно з 2019 роком.

h. Операційний ризик

За рік, що закінчився 31 грудня 2020 року, прибуток Компанії склав 15 097 грн. (за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року, прибуток склав 10 521 тис. грн.). Станом на 31 грудня 2020 поточні активи перевищують поточні зобов'язання Компанії на 107 661 тис. грн. (станом на 31 грудня 2019: на 78 749 тис. грн.).

23. ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗВІТНОЇ ДАТИ

У період після 31 грудня 2020 року і до підписання фінансової звітності не відбулося жодних подій, які могли б мати суттєвий вплив на дану фінансову звітність. За оцінками Компанії ризик знецінення активів внаслідок поширення пандемії COVID-19 мінімальний, оскільки завдяки специфіці діяльності та асортименту Компанія продовжує активно працювати. Всі зобов'язання виконуються в повному обсязі, Компанія працює в штатному режимі та не планує проводити скорочення штату.

