

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ВІННИЦЬКИЙ КОМБІНАТ
ХЛІБОПРОДУКТІВ № 2"**

Фінансова звітність станом на 31 грудня 2020 року
та за період, що закінчився на зазначену дату

ЗМІСТ

	Стр.
ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА	3
ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ	
ЗВІТ ПРО ПРИБУТКИ І ЗБИТКИ ТА ІНШИЙ СУКУПНИЙ ДОХІД	7
ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН	8
ЗВІТ ПРО ЗМІНИ В КАПІТАЛІ	9
ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ	10
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ	11

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА*Учаснику, Ревізійній комісії***ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ВІННИЦЬКИЙ КОМБІНАТ ХЛІБОПРОДУКТІВ №2»****Звіт щодо аудиту фінансової звітності****Думка**

Ми провели аудит фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ВІННИЦЬКИЙ КОМБІНАТ ХЛІБОПРОДУКТІВ №2» (далі – Товариство), що складається з звіту про фінансовий стан Товариства на 31 грудня 2020 року, звіту про прибутки та збитки та інший сукупний дохід, звіту про зміни в капіталі та звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

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

Основа для думки

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту («МСА»). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Товариства згідно з Міжнародним кодексом етики професійних бухгалтерів (включаючи Міжнародні стандарти незалежності) (далі – «Кодекс») та етичними вимогами, застосовними до нашого аудиту фінансової звітності відповідно до Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність», а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки.

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту - це питання, які, на наше професійне судження, були найбільш значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядалися в контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань.

Ми визначили, що немає ключових питань аудиту, інформацію щодо яких слід надати в нашому звіті.

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

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається з інформації, яка міститься у Звіті з управління, складеному за Законом України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», але не є фінансовою звітністю та нашим звітом аудитора щодо неї.

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

У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією, що зазначена у Звіті про управління, та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією і фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інформація виглядає такою, що містить суттєве викривлення, або чи цей Звіт відповідає вимогам законодавства.

Якщо на основі проведеної нами роботи стосовно іншої інформації у Звіті про управління, 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 б необхідно було включити до звіту.

Відповідальність управлінського персоналу та Ревізійної комісії Товариства 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 Товариства 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 Товариство чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

Ревізійна комісія Товариства несе відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування Товариства.

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність в цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, що містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, коли воно існує.

Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї фінансової звітності.

Виконуючи аудит відповідно до вимог МСА, ми використовуємо професійне судження та професійний скептицизм протягом всього завдання з аудиту.

Крім того, ми:

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо та виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, та отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, невірні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;
- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;
- 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, доходимо висновку, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, що може поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в нашому звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації в 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 Товариство припинити свою діяльність на безперервній основі;

- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що лежать в основі її складання, так, щоб досягти достовірного відображення.

Ми повідомляємо Ревізійній комісії інформацію про запланований обсяг і час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, виявлені під час аудиту, включаючи будь-які суттєві недоліки заходів внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

Ми також надаємо Ревізійній комісії твердження що ми виконали доречні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо їм про всі стосунки та інші питання, які могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовно, щодо відповідних застережних заходів.

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

ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ ТА НОРМАТИВНИХ АКТІВ

Додаткова інформація відповідно до Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність»

Ми були призначені на проведення обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року учасником Товариства відповідно до Рішення єдиного учасника товариства з обмеженою відповідальністю «Група Агропродінвест» від 24 лютого 2021 року. Загальна тривалість виконання наших завдань з аудиту Товариства становить 3 роки, включно зі звітним роком.

Під час аудиту фінансової звітності, за результатами якого складено цей Звіт незалежного аудитора, ми виконали аудиторські оцінки ризиків суттєвого викривлення інформації у фінансовій звітності, що перевірялася, зокрема внаслідок шахрайства.

Жодний з ідентифікованих нами значущих ризиків не призвів до викривлень фінансової звітності, які потребували модифікації нашої думки, або потребував розкриття у ключових питаннях аудиту. Згідно з результатами нашого аудиту ми не виявили суттєвих порушень, які могли б суттєво вплинути на фінансову звітність.

Наш звіт узгоджений з додатковим звітом для Ревізійної комісії Товариства.

Ми не надавали Товариству послуги, заборонені законодавством.

Наша аудиторська фірма ТОВ «ПКФ УКРАЇНА» та партнер із завдання з аудиту (ключовий партнер з аудиту) фінансової звітності Товариства станом на 31 грудня 2020 року Пашина Тетяна Сергіївна є незалежними по відношенню до Товариства.

Ми та інші члени та фірми-кореспонденти мережі PKF International, а також контрольовані нашою фірмою суб'єкти господарювання не надавали Товариству інші ніж обов'язковий аудит послуги, інформація про які не розкрита у звіті про управління та/або фінансовій звітності.

Метою нашого аудиту є підвищення ступеня довіри визначених користувачів до фінансової звітності Товариства. Це досягається через висловлення нами думки про те, чи складена фінансова звітність у всіх суттєвих аспектах відповідно до МСФЗ. Наш аудит проведено згідно з МСА та відповідними етичними вимогами і він надає нам можливість формулювати таку думку. Внаслідок властивих для аудиту обмежень більшість аудиторських доказів, на основі яких сформовані наші висновки та на яких ґрунтується наша думка, є швидше переконливими, ніж остаточними, а отже аудит не надає абсолютної гарантії, що фінансова звітність не містить викривлень, і наш аудит не гарантує майбутню життєздатність Товариства, ефективність чи результативність ведення справ Товариства управлінським персоналом.

Партнером із завдання з аудиту (ключовим партнером з аудиту), результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є Тетяна Пашина, зареєстрований в Україні аудитор.

Партнер з завдання з аудиту

ТОВ «ПКФ УКРАЇНА»

(Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 100155)

місто Київ, Україна

11 травня 2021 року



Т.С. Пашина

ЗВІТ ПРО ПРИБУТКИ І ЗБИТКИ ТА ІНШИЙ СУКУПНИЙ ДОХІД
за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року
(в тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

	Прим.	2020 тис. грн	2019 тис. грн
ДОХІД ВІД РЕАЛІЗАЦІЇ	5	1 554 342	1 686 817
СОБІВАРТІСТЬ РЕАЛІЗАЦІЇ	6	(1 291 590)	(1 331 033)
ВАЛОВИЙ ДОХІД		262 752	355 784
Інші операційні доходи	9	9 395	6 237
Адміністративні витрати	7	(14 742)	(11 966)
Витрати на збут	8	(129 143)	(188 372)
Інші операційні витрати	9	(9 681)	(3 931)
ОПЕРАЦІЙНИЙ ПРИБУТОК		118 581	157 752
Фінансові витрати	10	(63)	(2 133)
Фінансові доходи	10	325	19
Доходи / (витрати) від курсових різниць, нетто	11	-	(6 826)
ПРИБУТОК ДО ОПОДАТКУВАННЯ		118 843	148 812
ВИТРАТИ ПО ПОДАТКУ НА ПРИБУТОК	12	(21 840)	(26 949)
Прибуток		97 003	121 863
ІНШИЙ СУКУПНИЙ ДОХІД		-	-
РАЗОМ СУКУПНИЙ ДОХІД		97 003	121 863
ЧИСТИЙ ПРИБУТОК		97 003	121 863
СУКУПНИЙ ДОХІД		97 003	121 863

Директор

Притолок В.В.

Примітки на сторінках 11-31 є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності.



ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН

станом на 31 грудня 2020 року

(в тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

	Прим.	31 грудня 2020 року тис. грн	31 грудня 2019 року тис. грн
АКТИВИ			
НЕОБОРОТНІ АКТИВИ:			
Основні засоби	13	84 550	69 842
Нематеріальні активи	14	64	46
Відстрочений податковий актив	12	606	600
Разом необоротні активи		85 220	70 488
ОБОРОТНІ АКТИВИ:			
Запаси	15	109 132	117 054
Торгова дебіторська заборгованість	16	90 493	87 382
Аванси видані та інші оборотні активи	16	176 122	123 140
Податки до відшкодування і передоплати за податками	17	19 790	28 678
Грошові кошти та короткострокові депозити	18	53 572	34 894
Разом оборотні активи		449 109	391 148
РАЗОМ АКТИВІВ		534 329	461 636
КАПІТАЛ ТА ЗОБОВ'ЯЗАННЯ			
КАПІТАЛ			
Статутний капітал		78	78
Нерозподілений прибуток		492 438	395 435
Разом капітал		492 516	395 513
КОРОТКОСТРОКОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ			
Короткострокові займи	19	-	500
Торгова кредиторська заборгованість та аванси отримані	20	27 699	47 627
Інші короткострокові зобов'язання	21	14 114	17 996
Разом короткострокові зобов'язання		41 813	66 123
РАЗОМ КАПІТАЛ ТА ЗОБОВ'ЯЗАННЯ		534 329	461 636

Директор

Притолук В.В.

Примітки на сторінках 11-31 є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності.



ЗВІТ ПРО ЗМІНИ В КАПІТАЛІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року
(в тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

	Статутний капітал	Нерозподілений прибуток	Усього капітал
На 01 січня 2019 року	78	273 572	273 650
Чистий прибуток /(збиток) за рік	-	121 863	121 863
Інший сукупний дохід	-	-	-
Усього сукупний дохід / (збиток)	-	121 863	121 863
На 31 грудня 2019 року	78	395 435	395 513
Чистий прибуток /(збиток) за рік	-	97 003	97 003
Інший сукупний дохід	-	-	-
Усього сукупний дохід / (збиток)	-	97 003	97 003
На 31 грудня 2020 року	78	492 438	492 516



Директор

Притолок В.В.

Примітки на сторінках 11-31 є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності.

ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ
за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року
(в тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

	За рік, що закінчився 31 грудня	
	2020 року	2019 року
	тис. грн	
ОПЕРАЦІЙНА ДІЯЛЬНІСТЬ		
Надходження від:		
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	1 774 878	1 260 811
Повернення податків і зборів	79 002	101 472
Цільове фінансування	854	838
Надходження авансів від покупців і замовників	455 522	522 622
Надходження від повернення авансів	2 913	7 241
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	31	29
Інші надходження	1 075	1 565
Витрачання на оплату:		
Товарів (робіт, послуг)	(2 075 474)	(1 655 469)
Праці	(51 263)	(44 350)
Відрахувань на соціальні заходи	(13 653)	(11 839)
Зобов'язань з податків і зборів	(38 226)	(32 446)
Витрачання на оплату авансів	(62 824)	(3 526)
Витрачання на оплату повернених авансів	(1 172)	-
Інші витрачання	(3 736)	(5 164)
Чистий рух грошових коштів, отриманих від операційної діяльності	67 927	141 784
ІНВЕСТИЦІЙНА ДІЯЛЬНІСТЬ:		
Витрачання на придбання:		
Необоротних активів	(7 201)	(2 480)
Чистий рух грошових коштів, використаних в інвестиційній діяльності	(7 201)	(2 480)
ФІНАНСОВА ДІЯЛЬНІСТЬ:		
Надходження від:		
Отримання позик	500	113 770
Витрачання на:		
Погашення позик	(1 000)	(141 270)
Витрачання на сплату відсотків	(63)	(2 133)
Інші платежі	(46 350)	(72 568)
Чистий рух грошових коштів, використаних у фінансовій діяльності	(46 913)	(102 201)
ЧИСТИЙ РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ	13 813	37 103
Грошові кошти та їх еквіваленти на початок року	34 894	320
Курсові різниці	4 865	(2 529)
Грошові кошти та їх еквіваленти на кінець року	53 572	34 894



Директор

Притолок В.В.

Примітки на сторінках 11-31 є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

1. ЗАГАЛЬНА ІНФОРМАЦІЯ

1.1. Компанія та діяльність

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ВІННИЦЬКИЙ КОМБІНАТ ХЛІБОПРОДУКТІВ № 2" (надалі - «Компанія») було створене 17 серпня 2006 року. Основними напрямками діяльності є виробництво високоякісного борошна та манної крупи.

Станом на 31 грудня 2020 та 2019 статутний капітал Компанії становив 78 тисяч гривень та 100% належав ТОВ «ГРУПА АГРОПРОДІНВЕСТ».

Кінцевий бенефіціарний власник Компанії Олексій Порошенко.

Виробнича потужність Компанії становить 688 тонн переробки зерна пшениці на добу.

У 2020 році Компанія шостий рік поспіль стала найбільшим виробником борошна в Україні. Комбінат виробив 138,8 тис. тонн борошна, або 10.1% вітчизняного виробництва. Крім цього, завдяки стабільно високій якості продукції, що виробляється, частка Компанії в експортних продажах українського борошна склала 21,5%, що дозволило підприємству стати найбільшим вітчизняним експортером борошна.

Юридична адреса Компанії: 23240, УКРАЇНА, Вінницька область, Вінницький район, смт Десна, вул.Гагаріна, 6б.

Середня кількість працівників Компанії за 2020 рік становила 367 особи (за 2019 рік – 355 осіб).

1.2. Операційне середовище, ризики, економічні умови в Україні та припущення про безперервність діяльності

У 2019 і першому кварталі 2020 року українська економіка демонструвала ознаки стабілізації після багатьох років політичної та економічної напруги і продемонструвала стійке зростання реального ВВП, однак після вибуху пандемії за рік, що закінчився 31 грудня 2020 реальний ВВП зменшився приблизно на 4,2% (2019 рік: збільшення 3,6%). Річна помірна інфляція протягом 2020 склала 5,0% (2019: 4,1%), знецінення національної валюти в 2020 році - 16% до долара США і 23% до євро в порівнянні з середнім показником минулого року (2019: зміцнення 5% до долара США, 10% до євро). На дату випуску цієї фінансової звітності обмінний курс становив 27,72 грн за долар США.

Починаючи з квітня 2019 року Національний банк України («НБУ») вперше за останні два роки запустив цикл пом'якшення грошово-кредитної політики і поступового зниження облікової ставки з 18% в квітні 2019 року до 6% в червні 2020 року, проте 5 березня 2021 облікову ставку підвищено до рівня 6,5%.

Ступінь макроекономічної невизначеності в Україні в 2021 році все ще залишається високим через значний обсяг державного боргу, запланованого до погашення на 2021 рік, що вимагає мобілізації значного внутрішнього і зовнішнього фінансування у все більш складних умовах фінансування для ринків, що розвиваються. У той же час українська влада продемонструвала свою прихильність впровадженню реформ з метою стимулювання економічного зростання, зберігаючи при цьому макрофіскальну стабільність і лібералізуючи економічне середовище.

Події, які привели до анексії Криму Російською Федерацією в лютому 2014 року і конфлікту на сході України, який почався навесні 2014 року, до цього часу залишаються не врегульованими. Відносини між Україною і Російською Федерацією залишаються напруженими

Подальший економічний ріст багато в чому залежить від успіху українського уряду в здійсненні запланованих структурних реформ і ефективної співпраці з Міжнародним валютним фондом ("МВФ"), а також від здатності уряду справлятися з макроекономічними проблемами, пов'язаними із заходами обмеження, введеними для стримування поширення COVID-19.

В кінці 2019 почалася епідемія коронавірусу SARS-CoV-2, яка спочатку вразила Китай, а на початку 2020 перетворилася в пандемію і охопила всі країни світу. З метою стримування наслідків пандемії були введені значні обмежувальні заходи більшістю країн світу. Всі ці фінансові, економічні та фізичні заходи, спрямовані на захист життя населення, уповільнюють темпи розвитку світової економіки і можуть викликати глобальну економічну кризу. Незважаючи на те, що ланцюги постачання продовольства виявилися в основному стійкими під час пандемії, і в даний час в Україні та інших країнах заходи по обмеженню поступово скасовуються або адаптуються, все ще залишається багато невизначеностей щодо економічного відновлення.

11 березня 2020 Кабінет міністрів України прийняв постанову «Про запобігання поширенню на території України коронавірусу COVID-19», якою на території України встановлено карантин з 12 березня по 3 квітня 2020. 17 березня 2020 був прийнятий Закон України «Про внесення змін до деяких законодавчих актів України, спрямованих на запобігання виникненню і поширенню коронавірусної хвороби (COVID-19)», яким було внесено зміни до низки законів України. Адаптивний карантин діяв до кінця 2020 року і продовжує діяти в 2021 році.

Дана фінансова звітність складена на базі припущення щодо здатності Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі, яка передбачає, що Компанія реалізує свої активи та виконає зобов'язання в ході звичайної господарської діяльності.

2. ОСНОВА СКЛАДАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТА ОСНОВНІ ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ

2.1. Основа складання фінансової звітності

Фінансова звітність Компанії на 31 грудня 2019 року та за рік, що закінчився вказаною датою, складена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності («МСФЗ») у редакції, затвердженій Радою з міжнародних стандартів бухгалтерського обліку («РМСБО»), та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» № 996-XIV щодо складання фінансової звітності. Фінансова звітність була затверджена до випуску керівництвом Компанії 7 травня 2021 року.

Облікові політики, використані при складанні цієї фінансової звітності та описані у Примітці 2.2, базуються на вимогах МСФЗ, чинних станом на 1 січня 2019 року, а також враховують вимоги нових стандартів та тлумачень, що набули чинності станом на 31 грудня 2020 року.

Фінансова звітність складена на основі принципу первісної собівартості, за винятком фінансових інструментів, які відображені за справедливою вартістю при первісному визнанні.

Фінансова звітність представлена в тисячах українських гривень («тис. грн.»), а всі суми округлені до цілих тисяч, крім випадків, де вказано інше.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

2.1. Основа складання фінансової звітності (продовження)

Підготовка фінансової звітності вимагає від керівництва припущень та оцінок, які впливають на звітні суми активів та зобов'язань та розкриття інформації про непередбачені зобов'язання, а також доходи та витрати, визнані у фінансовій звітності за звітний період. Через властиву таким оцінкам невизначеність, фактичні результати, відображені в майбутніх періодах, можуть відрізнятися від цих оцінок. Найбільш критичні припущення та оцінки, використані під час підготовки цієї фінансової звітності, розкрито в примітці 3.

2.2. Основні положення облікової політики

2.2.1. Функціональна валюта і валюта подання фінансової звітності

Фінансова звітність Компанії представлена у національній валюті України, гривні, яка є функціональною валютою Компанії і валютою подання.

Операції в іноземній валюті відображаються за обмінним курсом Національного банку України (НБУ), встановленим на дату операції.

Монетарні активи і зобов'язання в іноземній валюті перераховуються в гривні за офіційним курсом обміну, який встановлює НБУ на відповідну звітну дату. Курсові різниці, що виникають у результаті перерахунку монетарних активів і зобов'язань у функціональну валюту Компанії, включаються до звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід). Немонетарні статті в іноземній валюті, враховані за історичною вартістю, обліковуються за обмінним курсом на дату здійснення операції.

Станом на 31 грудня відповідного року основні курси обміну, що застосовувались для перерахунку сум в іноземній валюті, були такими:

Валюта	31 грудня 2020р., грн	Середній за 2020р., грн.	31 грудня 2019р., грн	Середній за 2019р., грн.
Долар США	28.2746	26.9639	23.6862	25.8373
Євро	34.7396	30.8013	26.422	28.653891

2.2.2. Основні засоби

Основні засоби оцінюються за собівартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від знецінення у випадку їхньої наявності. Амортизація основних засобів нараховується прямолінійно протягом строку корисного використання необоротних активів.

Подальші витрати збільшують балансову вартість активу або визнаються як окремий актив, якщо є імовірність того, що Компанія отримає майбутні економічні вигоди, і вартість майна може бути достовірно оцінено. Усі інші витрати, включаючи витрати на поточний ремонт та обслуговування, відображені у періоді, в якому вони виникають. Витрати на реконструкцію та модернізацію капіталізуються, а замінені об'єкти списуються. Прибуток або збиток від списання або вибуття основних засобів визначається шляхом порівняння отриманої компенсації з балансовою вартістю активу та відображається у прибутках та збитках у статті «Інший дохід» або «Інші витрати».

Амортизація основних засобів здійснюється прямолінійним методом, щоб розподілити початкову вартість активу за вирахуванням його амортизованої вартості протягом наступних строків корисного використання.

Амортизація основних засобів розраховується прямолінійним методом для того, щоб розподілити початкову вартість активу за вирахуванням його ліквідаційної вартості протягом наступних строків корисного використання.

Очікуваний строк корисного використання відповідних активів становить:

Строк корисного використання (роки)

- Будівлі та споруди	15-50
- Машини та обладнання	5-30
- Транспортні засоби	5-15
- Комп'ютерне обладнання	2-5
- Меблі та офісне обладнання	3-10

Незавершене будівництво включає в себе витрати, пов'язані з будівництвом, створенням необхідної інфраструктури та обладнання. Фінансові витрати, понесені під час будівництва, які фінансуються за рахунок позикових коштів, включаються до вартості незавершеного будівництва. Нарахування амортизації починається з моменту, коли актив готовий до використання.

2.2.3. Нематеріальні активи

Нематеріальні активи відображаються за первісною вартістю, за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від знецінення. Подальші витрати на нематеріальні активи капіталізуються тільки у тому випадку, коли вони збільшують майбутні економічні вигоди, втілені у конкретних активах, до яких вони відносяться. Усі інші витрати відносяться на витрати у тому періоді, в якому вони були понесені.

Компанія оцінює строк корисного використання, щоб визначити, чи є він певним або невизначеним.

Сума амортизації нематеріального активу з визначеним строком корисного використання систематично розподіляється протягом терміну його корисного використання. Період і метод нарахування амортизації для нематеріального активу з обмеженим строком корисного використання переглядаються, як мінімум, в кінці кожного звітного періоду.

Компанія застосовує такі строки корисного використання (роки)

- Програмне забезпечення	3-5
--------------------------	-----

2.2.4. Фінансові інструменти

Фінансовий інструмент - це будь-який контракт, який приводить до виникнення фінансового активу однієї організації і фінансового зобов'язання або інструмента власного капіталу іншої організації.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

2.2.4. Фінансові інструменти (продовження)

Фінансові активи і фінансові зобов'язання Компанії представлені грошовими коштами і їх еквівалентами, торговою дебіторською заборгованістю, банківськими запозиченнями, торговою кредиторською заборгованістю та іншими фінансовими зобов'язаннями. Облікова політика для первісного визнання та подальшої оцінки фінансових інструментів розкривається у відповідних облікових політиках, викладених нижче в Примітці.

2.2.4.1. Фінансові активи

Первісне визнання

При первісному визнанні фінансові активи класифікуються як фінансові активи, згодом оцінюються за амортизованою вартістю (AC), справедливою вартістю з відображенням переоцінки через інший сукупний дохід (FVOCI) або справедливою вартістю з відображенням переоцінки через прибуток або збиток (FVTPL), в залежності від обставин. Всі фінансові активи первісно визнаються за справедливою вартістю плюс, у випадку якщо фінансові активи не відображаються за справедливою вартістю через прибуток або збиток, витрати по угоді, які відносяться до придбання фінансового активу. Справедлива вартість при первісному визнанні найкраще підтверджується ціною угоди.

Придбання або продаж фінансових активів, які вимагають поставки активів протягом періоду часу, встановленого правилами або угодами на ринку (звичайні угоди), визнаються на дату угоди, тобто на дату, коли Компанія бере на себе зобов'язання купити або продати актив.

Подальша оцінка

З метою подальшої оцінки фінансові активи класифікуються наступним чином:

- Фінансові активи, які оцінюються за амортизованою собівартістю
- Фінансові активи, які оцінюються за справедливою вартістю з відображенням переоцінки через інший сукупний дохід (FVOCI)
- фінансові активи, які оцінюються за справедливою вартістю з відображенням переоцінки через прибуток або збиток (FVTPL)

Фінансові активи, які оцінюються за амортизованою собівартістю

Ця категорія є найбільш актуальною для Компанії.

Фінансові активи оцінюються за амортизованою вартістю у разі одночасного дотримання обох зазначених нижче умов:

- фінансовий актив утримується в рамках бізнес - моделі, мета якої – утримання фінансових активів для одержання договірних грошових потоків до погашення;
- договірні умови фінансового активу генерують у певні дати грошові потоки, котрі є суто виплатами основної суми та процентів на непогашену частку основної суми.

Фінансові активи, які оцінюються за амортизованою вартістю в подальшому оцінюються застосовуючи метод ефективного відсотка (EIR). Компанія застосовує вимоги щодо зменшення корисності для визнання та оцінки резерву під очікувані кредитні збитки за вказаними фінансовими активами з відображенням результатів у складі доходів та витрат звітного періоду.

Метод ефективного відсотка - це метод розрахунку амортизованої вартості боргового інструменту та розподілу процентних доходів протягом відповідного періоду.

Амортизована вартість фінансового активу - це сума, за якою фінансовий актив оцінюється при первісному визнанні за вирахуванням погашення основного боргу, плюс кумулятивна амортизація з використанням методу ефективної процентної ставки для будь-якої різниці між цією первісною сумою та сумою погашення, скоригованої на будь-які збитки. Валова балансова вартість фінансового активу являє собою амортизовану вартість фінансового активу до коригування на будь-які втрати.

Прибутки та збитки відображаються у складі прибутку чи збитку в разі припинення визнання, зміни або знецінення активу. Фінансові активи Компанії за амортизованою вартістю включають торгову та іншу дебіторську заборгованість, короткострокові депозити та грошові кошти та їх еквіваленти.

У Компанії немає фінансових активів, згодом оцінених за FVTPL станом на 31 грудня 2020 року.

Припинення визнання

Визнання фінансових активів припиняється в разі, якщо термін дії контрактних прав на грошові потоки від фінансового активу закінчується, або Компанія передає всі значні ризики і вигоди від володіння активом.

2.2.4.2. Фінансові зобов'язання

Первісне визнання та оцінка

Фінансові зобов'язання після первісного визнання класифікуються як фінансові зобов'язання, які оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток, або за амортизованою вартістю. Всі фінансові зобов'язання спочатку визнаються за справедливою вартістю, а в разі позик і кредиторської заборгованості за вирахуванням прямих витрат на операцію. Фінансові зобов'язання Компанії включають торгову та іншу кредиторську заборгованість, а також кредити і позики, включаючи банківські овердрафти.

Кредити та позики

Ця категорія найбільш актуальна для Компанії. Після первісного визнання процентні кредити та позики згодом оцінюються за амортизованою вартістю з використанням методу EIR. Прибутки та збитки відображаються у складі прибутку чи збитку в разі припинення визнання зобов'язань, а також в процесі амортизації EIR.

Амортизована вартість розраховується з урахуванням будь-яких знижок або премій при придбанні, а також зборів або витрат, які є невід'ємною частиною EIR. Амортизація EIR включена до складу фінансових витрат у звіті про прибутки і збитки. Ця категорія зазвичай відноситься до процентних кредитів та позик.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

2.2.4.2. Фінансові зобов'язання (продовження)

Припинення визнання

Фінансове зобов'язання припиняється, коли заборгованість по зобов'язанням погашається, скасовується або минає термін його виконання. Коли існуюче фінансове зобов'язання замінюється іншим від того ж кредитора на суттєво відмінних умовах або умови існуючого зобов'язання істотно змінюються, такий обмін або зміна розглядається як припинення визнання первісного зобов'язання та визнання нового зобов'язання. Різниця у відповідній балансовій вартості визнається в звіті про прибутки і збитки.

2.2.4.3. Знецінення фінансових активів

Компанія визнає резерв на очікувані кредитні збитки (ОКЗ або ECL) за всіма борговими інструментами, що не обліковуються за справедливою вартістю через прибуток або збиток. Кредитні збитки засновані на різниці між договірними грошовими потоками, що належать відповідно до договору, і всіма грошовими потоками, які Компанія очікує отримати, дискontованими за первісною ефективною процентною ставкою.

ECL визнаються в три етапи. Для кредитних ризиків, для яких не спостерігалось значного збільшення кредитного ризику з моменту первісного визнання, ECL продовжують визнаватися такими, що можуть виникнути в результаті подій дефолту, де дефолт можливий протягом наступних 12 місяців (12-місячний ECL). Для тих кредитних ризиків, для яких відбулося значне збільшення очікування кредитного ризику з моменту первісного визнання, резерв на покриття збитків потрібен для кредитних втрат, очікуваних протягом строку дії ризику, незалежно від часу дефолту (за весь термін дії ECL). В разі настання події дефолту резерв на очікувані кредитні збитки оцінюється в повній величині грошових потоків, що не очікуються до отримання, дискontованих за первісною ефективною ставкою.

Фінансові активи Компанії, схильні до кредитного ризику, представлені торговою та іншою дебіторською заборгованістю, короткостроковими грошовими депозитами і грошовими коштами та їх еквівалентами. Компанія оцінює ECL і визнає чисті збитки від знецінення фінансових активів на кожну звітну дату. Виявлені збитки від знецінення, що виникають за короткостроковими грошовими вкладами і грошовими коштами і їх еквівалентами, були несуттєвими станом на 31 грудня 2020 року. Контрактні активи несуттєві і не представлені окремо в фінансовій звітності та, отже, не підлягають аналізу на предмет знецінення за станом на 31 грудня 2020 року.

Компанія застосовує спрощений підхід при розрахунку ECL за дебіторською заборгованістю. Таким чином, Компанія не відстежує зміни кредитного ризику, а замість цього визнає резерв на покриття збитків на підставі всього терміну дії ECL на кожну звітну дату. Компанія встановила матрицю резервів, засновану на історичному досвіді втрати кредитоспроможності, скориговану з урахуванням прогностичних факторів, специфічних для боржників і економічних умов.

Компанія вважає фінансовий актив дефолтним, коли договірні платежі прострочені на 365 днів. Однак в деяких випадках Компанія може також вважати фінансовий актив не діючим, якщо внутрішня або зовнішня інформація вказує на те, що Компанія навряд чи отримає непогашені договірні суми в повному обсязі, перш ніж приймати до уваги будь-які поліпшення кредитоспроможності, якими володіє Компанія. Фінансовий актив списується, якщо немає розумних очікувань відшкодування договірних грошових потоків.

Окремо значущі фінансові активи, що обліковуються за амортизованою вартістю, тестуються на предмет знецінення в індивідуальному порядку. Решта фінансових активів оцінюються колективно в групах, які мають подібні характеристики кредитного ризику.

Всі збитки від знецінення відображаються в звіті про прибутки і збитки. Будь-які накопичені збитки щодо фінансового активу, в наявності для продажу, раніше відображеного в іншому сукупному прибутку, переносяться в звіт про прибутки і збитки.

Для фінансових активів, які оцінюються за амортизованою вартістю, відновлення збитку від знецінення відображається у звіті про прибутки і збитки.

2.2.5. Оцінка справедливої вартості

Справедлива вартість є ціною, яка була б отримана за продаж активу або виплачена за передачу зобов'язання в рамках угоди, що укладається в звичайному порядку між учасниками ринку на дату оцінки. Оцінка справедливої вартості передбачає, що операція з продажу активу або передачі зобов'язання відбувається:

- або на основному ринку для даного активу або зобов'язання;
- або, в умовах відсутності основного ринку, на найбільш сприятливому ринку для даного активу або зобов'язання.

У Компанії повинен бути доступ до основного або найбільш сприятливого ринку.

Справедлива вартість активу або зобов'язання оцінюється з використанням припущень, які використовувалися б учасниками ринку при визначенні ціни активу або зобов'язання, при цьому передбачається, що учасники ринку діють в своїх кращих інтересах.

Оцінка справедливої вартості нефінансового активу враховує можливість учасника ринку генерувати економічні вигоди або за допомогою використання активу найкращим і найбільш ефективним чином, або в результаті його продажу іншому учаснику ринку, який буде використовувати даний актив найкращим і найбільш ефективним чином.

Компанія використовує такі методики оцінки, які є прийнятними в обставинах, що склалися і для яких доступні дані, достатні для оцінки справедливої вартості, при цьому максимально використовуючи доречні спостережувані вхідні дані і мінімально використовуючи неспостережувані вхідні дані.

Всі активи і зобов'язання, справедлива вартість яких оцінюється або розкривається у фінансовій звітності, класифікуються в рамках описаної нижче ієрархії джерел справедливої вартості на основі вхідних даних найнижчого рівня, які є істотними для оцінки справедливої вартості в цілому:

- Рівень 1 - Ринкові котирування цін на активному ринку по ідентичним активам або зобов'язанням (без будь-яких коригувань);
- Рівень 2 - Моделі оцінки, в яких істотні для оцінки справедливої вартості вхідні дані, що відносяться до найбільш низького рівня ієрархії, є прямо або побічно спостережуваними на ринку;

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

2.2.5. Оцінка справедливої вартості (продовження)

- Рівень 3 - Моделі оцінки, в яких істотні для оцінки справедливої вартості вхідні дані, що відносяться до найбільш низького рівня ієрархії, не є спостережуваними на ринку.

У разі активів і зобов'язань, які переоцінюються у фінансовій звітності на періодичній основі, Компанія визначає необхідність їх перенесення між рівнями джерел ієрархії, повторно аналізуючи класифікацію (на підставі вхідних даних найнижчого рівня, які є істотними для оцінки справедливої вартості в цілому) на кінець кожного звітного періоду.

2.2.6. Аванси видані та інша дебіторська заборгованість

Аванси видані відображаються за номінальною вартістю за вирахуванням накопичених збитків від знецінення, інші оборотні активи відображаються за номінальною вартістю за вирахуванням накопичених збитків від знецінення.

Знецінення авансів виданих визнається при наявності об'єктивних свідчень того, що погашення всієї суми заборгованості не відбудеться у встановлені договором терміни, в тому числі при отриманні інформації про істотні фінансові труднощі дебітора, можливості визнання дебітора банкрутом або ймовірності реорганізації дебітора, при відмові від постачання і т. д.

2.2.7. Грошові кошти і короткострокові депозити

Грошові кошти і короткострокові депозити включають залишки грошових коштів і депозити з первинною датою погашення не більше трьох місяців і спочатку визнаються за справедливою вартістю, а потім оцінюються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної ставки відсотка за вирахуванням збитків від знецінення.

Грошові кошти і короткострокові депозити в звіт про фінансовий стан включають готівкові кошти, банківські депозити до запитання і інші короткострокові високоліквідні інвестиції, термін погашення яких не перевищує трьох місяців і які відображені за справедливою вартістю.

Для цілей звіту про рух грошових коштів, грошові кошти та їх еквіваленти складаються з грошових коштів та короткострокових депозитів, згідно з визначенням вище, за вирахуванням непогашених банківських овердрафтів.

2.2.8. Запаси

Запаси оцінюються за найменшою з двох величин: вартістю придбання (собівартістю) та чистою вартістю реалізації. Собівартість сировини і готової продукції включає витрати, понесені при доставці кожного продукту до місця призначення і приведення його в належний стан. Чиста вартість реалізації визначається як передбачувана ціна продажу в ході звичайної діяльності, за вирахуванням очікуваних витрат на завершення виробництва і оцінених витрат на реалізацію.

Незавершене виробництво і готова продукція включають в себе вартість сировини і матеріалів, робочої сили і виробничих накладних витрат, що розподіляються пропорційно стадії завершення готової продукції.

Вартість вибуття розраховується за методом середньозваженої вартості.

Результатами виробничого процесу є основні і побічні продукти. Побічні продукти, одержувані в процесі виробництва, оцінюються за чистою вартістю реалізації, і зменшують на цю величину вартість основного продукту.

2.2.9. Забезпечення і резерви

Забезпечення під майбутні виплати працівникам, забезпечення на врегулювання судових питань, забезпечення виплат податкових штрафів і забезпечення інших витрат і платежів визнаються в тих випадках, якщо у Компанії є конструктивні або дійсні юридичні зобов'язання, що виникли в результаті минулих подій, існує ймовірність, що для погашення зобов'язань буде потрібен відтік ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди і сума зобов'язань по ним може бути достовірно оцінена.

Забезпечення оцінюються за поточною вартістю витрат, які очікується, що будуть понесені для погашення зобов'язань, за допомогою застосування ставки дисконтування, яка відображає вартість грошей у часі, і ризики, властиві цим зобов'язанням. Збільшення забезпечення з плином часу визнається за допомогою нарахування процентних витрат.

2.2.10. Податки

Поточний податок на прибуток

Податкові активи та зобов'язання по поточному податку на прибуток оцінюються у сумі, що очікується до відшкодування від податкових органів чи до сплати податковим органам. Нарухування поточного податку на прибуток Компанії здійснюється відповідно до податкового законодавства України та базується на оподаткованому доході та податкових витратах, відображених Компанією у податкових деклараціях. Керівництво регулярно здійснює оцінку позицій, відображених у податкових деклараціях, щодо яких відповідне податкове законодавство є об'єктом різних тлумачень і при необхідності створює забезпечення.

Податковим кодексом України встановлено 18% ставку податку на прибуток, яка діє з 1 січня 2014 року.

Відстрочений податок на прибуток

Відстрочений податок на прибуток розраховується з використанням методу балансових зобов'язань шляхом визначення тимчасових різниць на звітну дату між податковою базою активів та зобов'язань та їх балансовою вартістю для цілей фінансової звітності.

Відстрочені податкові зобов'язання визнаються для всіх оподатковуваних тимчасових різниць, крім наступних випадків:

- відстрочене податкове зобов'язання виникає в результаті первісного визнання гудвілу або активу чи зобов'язання в операції, яка не є об'єднанням бізнесу і не має під час здійснення жодного впливу ні на обліковий, ні на оподатковуваний прибуток (податковий збиток); і
- відстрочене податкове зобов'язання пов'язане з інвестиціями в дочірні підприємства, асоційовані компанії і з часткою участі в спільних підприємствах, по яких Компанія має здатність контролювати визначення часу сторнування тимчасової різниці та при цьому є ймовірним, що тимчасова різниця не буде сторнуватися найближчим часом.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

2.2.10. Податки (продовження)

Відстрочені податкові активи визнаються за всіма тимчасовими різницями, що підлягають вирахуванню, та податковими збитками, коли існує ймовірність отримання оподатковуваного прибутку, за рахунок якого можливо використати такі тимчасові різниці, крім наступних випадків:

- відстрочений податковий актив виникає в результаті первісного визнання активу чи зобов'язання в операції, яка не є об'єднанням бізнесу та не впливає під час здійснення ні на обліковий, ні на оподатковуваний прибуток (податковий збиток); і
- відстрочений податковий актив, пов'язаний з інвестиціями в дочірні підприємства, асоційовані компанії і з часткою участі в спільних підприємствах, визнається лише у тій мірі, в якій є значна ймовірність того, що тимчасові різниці будуть сторновані найближчим часом та буде наявний оподатковуваний прибуток, проти якого можуть бути використані тимчасові різниці.

Балансова вартість відстроченого податкового активу переглядається на кожну звітну дату та визнається тільки в тій мірі, в якій існує впевненість у тому, що в наявності буде оподатковуваний прибуток, відносно якого можна реалізувати відстрочений податковий актив. Невизнаний відстрочений податковий актив переоцінюється на кожну дату звітності та визнається в тій мірі, в якій з'являється ймовірність, що майбутній оподатковуваний прибуток дозволить використати такий актив.

Відстрочені податкові активи і зобов'язання оцінюються за ставками податку, застосування яких очікується при реалізації (використанні) активу або погашенні зобов'язання. Такі очікування базуються на ставках податку і положеннях податкового законодавства, що вступили або практично вступили в дію до звітної дати.

Компанія проводить взаємозалік відстрочених податкових активів і відстрочених податкових зобов'язань тільки в тому разі, якщо існує юридично закріплене право заліку поточних податкових активів в рахунок поточних податкових зобов'язань; та відстрочені податкові активи та відстрочені податкові зобов'язання відносяться до податку на прибуток, що нараховується до сплати/відшкодування одним податковим органом.

Податок на додану вартість

Доходи, витрати, зобов'язання та активи визнаються за вирахуванням суми податку на додану вартість, окрім наступних випадків:

- коли податок на додану вартість, що виникає при купівлі активів чи послуг, не відшкодовується податковими органами, в такому випадку податок на додану вартість визнається у вартості придбання активу або як частина витрат;
- дебіторська та кредиторська заборгованість включають суму податку на додану вартість.

У звітному періоді ПДВ стягувався за двома ставками: 20% – за операціями, здійсненими на українському внутрішньому ринку та під час імпорту товарів, робіт і послуг, та 0% – за операціями, пов'язаними з експортом товарів і наданням робіт або послуг, які будуть використовуватися за межами України.

Податкове зобов'язання платника ПДВ дорівнює загальній сумі ПДВ, нарахованій протягом звітного періоду, і виникає або на дату відвантаження товару замовнику, або на дату отримання платежу від клієнта в залежності від того, яка подія відбулася раніше. Податковий кредит з ПДВ - це сума, на яку платник податку має право зменшити свої зобов'язання по ПДВ в звітному періоді. Право на кредит з ПДВ виникає або на дату здійснення платежу постачальнику-платнику ПВД, або на дату отримання товару в залежності від того, яка подія відбулася раніше.

Різниця між податковим зобов'язанням і податковим кредитом є сумою ПДВ, що підлягає до сплати в бюджет чи відшкодуванню.

2.2.11. Визнання доходу

Реалізація

Дохід від реалізації виникає в ході звичайної діяльності Компанії. Дохід від реалізації визнається, коли контроль над товаром передається, тобто коли товари доставляються покупцю, покупець має повне право у відношенні товару, і не існує невиконаного зобов'язання, яке може вплинути на прийняття товару покупцем. Доставка відбувається, коли товари були відправлені в певне місце, ризики старіння і втрати були передані покупцеві, і або покупець прийняв товар відповідно до контракту, умови приймання минули, або Компанія має об'єктивні докази того, що всі критерії прийняття товару покупцем були виконані.

Дохід від реалізації за договорами з покупцями відображається в сумі ціни угоди за вирахуванням знижок, повернень і податків на додану вартість, експортних мит і інших аналогічних обов'язкових платежів. Ціна угоди - це сума винагороди, на яку Компанія розраховує отримати право в обмін на передачу контролю над об'єктами товарів або послугами покупцеві, за винятком сум, зібраних від імені третіх сторін. Компанія не очікує укладення будь-яких контрактів, в яких період між передачею об'єктів товарів або послуг покупцеві і оплатою покупцем перевищує один рік. Як наслідок, Компанія не коригує будь-які ціни угод для тимчасової вартості грошей.

Зазвичай продажі здійснюються з використанням кредитного терміну, який відповідає ринковій практиці, і, отже, торгова дебіторська заборгованість класифікується як оборотні активи. Дебіторська заборгованість визнається, коли товари доставлені або відправлені на основі умов поставки, оскільки це момент часу, коли відшкодування є безумовним, оскільки до настання терміну платежу потрібно тільки час. Контрактні активи несуттєві і тому не представлені окремо у фінансовій звітності.

Договірне зобов'язання - це зобов'язання організації передати товари або послуги покупцеві, за які організація отримала відшкодування від покупця. Зобов'язання за договором включаються до статті «Торгова та інша кредиторська заборгованість» як аванси від клієнтів.

Доходи від реалізації товарів відображаються в звіті про прибутки і збитки, коли значні ризики і вигоди, пов'язані з правом власності, передаються покупцеві. Дохід від реалізації не визнається, якщо існує значна невизначеність щодо відшкодування належної винагороди, пов'язаних з цим витрат або можливого повернення товару, а також в тих випадках, коли існує постійна участь керівництва щодо товарів, і сума виручки не може бути надійно оцінена.

2.2.12. Знецінення нефінансових активів

Балансова вартість нефінансових активів, крім запасів, перевіряється на кожну звітну дату, щоб визначити, чи є які-небудь ознаки знецінення.

При наявності будь-яких ознак знецінення Компанія оцінює суму очікуваного відшкодування активу. Сума очікуваного відшкодування активу є найбільшою зі справедливої вартості активу або генеруючої одиниці (ОГГК) за вирахуванням витрат на продаж і його вартості у використанні і визначається для окремого активу, якщо актив не генерує надходження коштів, які значною мірою не залежать від інших активів або груп активів.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

2.2.12. Знецінення нефінансових активів (продовження)

Якщо балансова вартість активу або ОГТК перевищує його суму очікуваного відшкодування, актив вважається знеціненим і списується до суми очікуваного відшкодування. При оцінці цінності використання передбачувані майбутні потоки грошових коштів дисконтуються до їх поточної вартості з використанням ставки дисконтування до оподаткування, яка відображає поточну ринкову оцінку тимчасової вартості грошей і ризиків, властивих даному активу. При визначенні справедливої вартості за вирахуванням витрат на продаж враховуються останні ринкові операції, якщо такі є. Якщо такі транзакції не можуть бути ідентифіковані, використовується відповідна модель оцінки. Ці розрахунки підтверджуються оціночними коефіцієнтами, котируваними цінами на акції публічних дочірніх компаній або іншими доступними показниками справедливої вартості.

Компанія визначає суму знецінення, виходячи з докладних планів і прогнозних розрахунків, які готуються окремо для кожної ОГТК, до якої відносяться окремі активи. Ці плани і прогнозні розрахунки, як правило, складаються на п'ять років. Для більш тривалих періодів розраховуються довгострокові темпи зростання, які застосовуються щодо прогнозованих майбутніх грошових потоків після п'ятого року.

Збитки від знецінення діяльності, що триває (включаючи знецінення запасів) визнаються в звіті про прибутки і збитки в складі тих категорій витрат, які відповідають функції знеціненого активу, за винятком раніше переоцінених об'єктів нерухомості, коли переоцінка була визнана в складі іншого сукупного доходу. В цьому випадку збиток від знецінення також визнається у складі іншого сукупного доходу в межах суми раніше проведеної переоцінки.

На кожну звітну дату Компанія визначає, чи є ознаки того, що раніше визнані збитки від знецінення активу, за винятком гудвілу, більше не існують або зменшилися. Якщо такі ознаки є, Компанія розраховує суму очікуваного відшкодування активу або ОГТК. Раніше визнані збитки від знецінення відновлюються тільки в тому випадку, якщо мала місце зміна в оцінці, яка використовувалася для визначення суми очікуваного відшкодування активу з часу останнього визнання збитку від знецінення. Відновлення обмежене таким чином, що балансова вартість активу не перевищувала суми його очікуваного відшкодування, а також не може перевищувати балансову вартість, за вирахуванням амортизації, по якій даний актив визнавався б у випадку, якщо в попередні роки не був би визнаний збиток від знецінення. Таке відновлення вартості визнається в звіті про прибутки і збитки, за винятком випадків, коли актив враховується за переоціненою вартістю. В останньому випадку відновлення вартості враховується як дооцінка.

2.2.13. Оренда

Компанія як орендар

Договір є орендним чи містить оренду, якщо він передає право контролювати користування ідентифікованим активом протягом певного періоду часу в обмін на компенсацію.

Як практичний прийом, Компанія вирішила, за класом базового активу, не розмежовувати компоненти, що не пов'язані з орендою та оренди, а натомість обліковувати кожний компонент оренди та будь-які пов'язані з ним компоненти, що не пов'язані з орендою, як єдиний компонент оренди.

Компанія визнає орендні платежі, як витрати на прямолінійній основі протягом строку оренди для договорів оренди які є короткостроковими (строк оренди до 12 місяців). Прийнято рішення застосовувати це виключення для всіх видів базових активів. Виключення застосовується також для оренди, за якою базовий актив є малоцінним (вартість нового активу становить менше 120 тис. грн.).

Первісна оцінка активу з права користування

На дату початку оренди Компанія оцінює актив з права користування за собівартістю.

Собівартість активу з права користування складається з:

- суми первісної оцінки орендного зобов'язання;
- будь-яких орендних платежів, здійснених на, або до дати початку оренди, за вирахуванням отриманих стимулів до оренди;
- будь-які первісні прямі витрати, понесені орендарем;
- оцінку витрат, які будуть понесені орендарем у процесі демонтажу та переміщення базового активу, відновлення місця, на якому він розташований, або відновлення базового активу до стану, що вимагається умовами оренди.

Первісна оцінка орендного зобов'язання

На дату початку оренди Компанія оцінює орендне зобов'язання за теперішньою вартістю орендних платежів, не сплачених на таку дату. Орендні платежі дисконтуються, застосовуючи припустиму ставку відсотка в оренді, якщо таку ставку можна легко визначити.

Якщо таку ставку не можна легко визначити, то орендар застосовує ставку додаткових запозичень Компанії.

Ставка додаткових запозичень - ставка відсотка, яку Компанія сплатила б, щоб позичити на подібний строк та з подібним забезпеченням коштів, які необхідні для того, щоб отримати актив, за вартістю подібний до активу з права користування за подібних економічних умов.

На дату початку оренди орендні платежі, включені в оцінку орендного зобов'язання, складаються з вказаних далі платежів за право використання базового активу протягом строку оренди, які не були сплачені на дату початку оренди:

- фіксовані платежі, в тому числі по суті фіксовані платежі, за вирахуванням будь-яких стимулів до оренди, що підлягають отриманню;
- змінні орендні платежі, які залежать від індексу чи ставки, первісно оцінені з використанням такого індексу чи ставки на дату початку оренди;
- сум, що, як очікується, будуть сплачені орендарем за гарантіями ліквідаційної вартості;
- ціну виконання можливості придбання, якщо орендар обґрунтовано впевнений у тому, що він скористається такою;
- платежі в рахунок штрафів за припинення оренди, якщо строк оренди відображає реалізацію орендарем можливості припинення оренди.

Змінні орендні платежі, що залежать від індексу або ставки, включають, наприклад, платежі, пов'язані з індексом споживчих цін, платежі, пов'язані з еталонною ставкою відсотка (такою як LIBOR), або платежі, які змінюються зі змінами ринкових орендних ставок.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

2.2.13. Оренда (продовження)

Подальша оцінка активу з права користування

Після дати початку оренди орендар оцінює актив з права користування, застосовуючи модель собівартості:

- з вирахуванням будь-якої накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків внаслідок зменшення корисності;
- з коригуванням на будь-яку переоцінку орендного зобов'язання.

Амортизація нараховується із застосуванням вимог МСБО 16 Основні засоби, з урахуванням наступного:

- якщо оренда передає право власності на базовий актив орендарю наприкінці строку оренди, або
- якщо собівартість активу з права користування відображає той факт, що орендар скористається можливістю його придбати, то орендар має амортизувати актив з права користування від дати початку оренди і до кінця строку корисного використання базового активу.

В інших випадках орендар має амортизувати актив з права користування з дати початку оренди до більш ранньої з двох таких дат: кінець строку корисного використання активу з права користування та кінець строку оренди.

Подальша оцінка орендного зобов'язання

Після дати початку оренди орендар оцінює орендне зобов'язання:

- збільшуючи балансову вартість з метою відобразити процент за орендним зобов'язанням;
- зменшуючи балансову вартість з метою відобразити здійснені орендні платежі;
- переоцінюючи балансову вартість з метою відобразити будь-які переоцінки або модифікації оренди, або з метою відобразити переглянуті по суті фіксовані орендні платежі.

Після дати початку оренди орендар визнає у прибутку або збитку, окрім випадків, коли ці витрати включаються в балансову вартість іншого активу, застосовуючи інші відповідні стандарти,:

- проценти за орендним зобов'язанням;
- змінні орендні платежі, не включені в оцінку орендного зобов'язання у тому періоді, у якому сталася подія чи умови, які спричинили здійснення таких платежів.

Переоцінка орендного зобов'язання

Після дати початку оренди орендар визнає суму переоцінки орендного зобов'язання як коригування активу з права користування. Однак якщо балансова вартість активу з права користування зменшилася до нуля і відбувається подальше зменшення оцінки орендного зобов'язання, то орендар визнає будь-яку решту суми переоцінки у прибутку або збитку.

Орендар переоцінює орендне зобов'язання, дисконтуючи переглянуті орендні платежі з використанням переглянутої ставки дисконту, якщо виконується будь-яка з таких двох умов:

- змінився строк оренди. Орендар визначає переглянуті орендні платежі на основі переглянутого строку оренди; або
- змінилася оцінка можливості придбання базового активу. Орендар має визначити переглянуті орендні платежі з метою відобразити зміну сум, що мають бути сплачені у разі використання можливості придбання.

Компанія переоцінює орендне зобов'язання шляхом дисконтування переглянутих орендних платежів, якщо змінилися майбутні орендні платежі внаслідок зміни індексу або ставки, які були використані для визначення таких платежів. Компанія переоцінює орендне зобов'язання з метою відобразити ці переглянуті орендні платежі лише тоді, коли змінилися грошові потоки (тобто, коли починає діяти коригування орендних платежів). Компанія визначає переглянуті орендні платежі для решти строку оренди на основі переглянутих договірних платежів.

Вплив на облік орендодавця

Орендодавець класифікує оренду як фінансову чи операційну та обліковує ці два типи оренди по-різному. Фінансовою орендою є оренда за якою до орендаря перейшли практично всі ризики і вигоди від володіння активом, строк оренди складає більше половини строку корисного використання та дисконтована вартість орендних платежів практично дорівнює справедливій вартості активу. В такому випадку актив списується з балансу, натомість визнається дебіторська заборгованість за переданим в оренду активом. Якщо ознаки фінансової оренди відсутні, то оренда вважається операційною. Актив продовжує обліковуватися в складі основних засобів та амортизуватися. Орендні платежі відображаються в складі операційних доходів на рівномірній основі.

2.2.14. Умовні активи і зобов'язання

Умовні зобов'язання не визнаються у фінансовій звітності, але розкриваються в примітках, за винятком тих випадків, коли ймовірність відтоку ресурсів, що втілюють економічні вигоди, є незначною.

Компанія постійно аналізує умовні зобов'язання на предмет визначення ймовірності погашення умовних зобов'язань. Якщо погашення зобов'язання, яке раніше характеризувався як умовне, стає можливим, то Компанія у фінансовій звітності відображає забезпечення за той період, в якому погашення даного зобов'язання стало можливим.

Умовні активи не визнаються у фінансовій звітності, але розкриваються в примітках в тому випадку, якщо існує достатня ймовірність отримання від них економічних вигод.

2.2.15. Розподіл дивідендів

Сума, що підлягає виплаті учасникам Компанії у вигляді дивідендів, визнається зобов'язанням у фінансовій звітності Компанії в той період, в якому дивіденди були затверджені учасниками Компанії.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

2.2.16. Витрати і доходи за позиками

Витрати на позики, безпосередньо пов'язані з придбанням, будівництвом або виробництвом активу, який обов'язково вимагає тривалого періоду часу для його підготовки до використання у спосіб, визначений Компанією або до продажу, капіталізуються як частина первісної вартості такого активу. Всі інші витрати на позики відносяться на витрати в тому звітному періоді, в якому вони були понесені. Витрати на позики включають в себе виплату відсотків та інші витрати, понесені Компанією в зв'язку з позиковими коштами. Процентний дохід визнається в звіті про прибутки і збитки по мірі виникнення у складі фінансових доходів.

2.2.17. Витрати

Витрати обліковуються за методом нарахування.

2.5.18. Нові стандарти, інтерпретації та поправки до чинних стандартів та інтерпретацій

Компанія вперше застосувала певні стандарти і поправки, які вступають в силу для річних періодів, що починаються 1 січня 2020 року або після цієї дати. Компанія не застосовувала достроково будь-які інші стандарти, інтерпретації або поправки, які були випущені, але ще не вступили в силу.

Наступні стандарти були прийняті Компанією 1 січня 2020 року:

- Поправка до МСФЗ (IFRS) 3 "Об'єднання бізнесу"
- Поправки до МСБО (IAS) 1 "Подання фінансової звітності" та МСБО (IAS) 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки»
- Поправки до МСФЗ (IFRS) 9, МСБО (IAS) 39 і МСФЗ (IFRS) 7: Реформа еталонних показників процентної ставки;
- Поправки до посилань на Концептуальні засади в стандартах МСФЗ;
- Поправки до МСФЗ (IFRS) 16: Пільги по оренді в зв'язку з коронавірусом Covid-19.

Поправка до МСФЗ (IFRS) 3 "Об'єднання бізнесу"

Поправка до МСФЗ (IFRS) 3 «Об'єднання бізнесу» роз'яснює, що для того, щоб вважатися бізнесом, інтегрований набір видів діяльності і активів повинен включати, як мінімум, вихідні дані і істотний процес, які разом в значній мірі сприяють створенню результатів. Крім того, він пояснює, що бізнес може існувати без включення всіх вхідних даних і процесів, необхідних для створення вихідних даних. Ці поправки не вплинули на фінансову звітність Компанії, але можуть вплинути на майбутні періоди, якщо Компанія братиме участь в об'єднанні бізнесу.

Поправки до МСБО (IAS) 1 "Подання фінансової звітності" та МСБО (IAS) 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки»

Поправки містять нове визначення матеріалу, в якому говориться, що «інформація є суттєвою, якщо її пропуск, спотворення або приховування інформації може вплинути на рішення, які основні користувачі фінансової звітності загального призначення приймають на основі цієї фінансової звітності, яка надає фінансову інформацію». Поправки пояснюють, що істотність буде залежати від характеру або обсягу інформації, індивідуально або в поєднанні з іншою інформацією в контексті фінансової звітності. Спотворення інформації є істотним, якщо можна обґрунтовано очікувати, що воно вплине на рішення, що приймаються основними користувачами. Дані поправки не вплинули на фінансову звітність Компанії, і не очікується, що вони матимуть будь-який вплив на Компанію в майбутньому.

Поправки до МСФЗ (IFRS) 9, МСБО (IAS) 39 і МСФЗ (IFRS) 7: Реформа еталонних показників процентної ставки

Поправки до МСФЗ (IFRS) 9 і МСФЗ (IAS) 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка» надають ряд пільг, які застосовуються до всіх відносин хеджування, які безпосередньо впливають на те, якщо реформа викликає невизначеність щодо термінів і / або суми грошових потоків, заснованих на контрольних показниках хеджування за рахунок реформи базових процентних ставок. Відносини хеджування впливають на інструмент хеджування. Ці поправки не впливають на фінансову звітність Компанії.

Поправки до посилань на Концептуальні засади в стандартах МСФЗ

Концептуальна основа не є стандартом, і жодна засада, що містяться в ній концепції не скасовує концепції або вимоги будь-якого стандарту. Мета Концептуальних засад - допомогти Раді по МСФЗ в розробці стандартів, допомогти укладачам розробити послідовну облікову політику там, де немає застосовного стандарту, а також допомогти всім сторонам зрозуміти і інтерпретувати стандарти. Це вплине на ті організації, які розробили свою облікову політику на основі Концептуальних засад. Переглянуті концептуальні засади включають деякі нові концепції, оновлені визначення та критерії визнання активів і зобов'язань, а також роз'яснюють деякі важливі концепції. Поправки не вплинули на фінансову звітність Компанії.

Поправки до МСФЗ (IFRS) 16: Пільги по оренді в зв'язку з коронавірусом Covid-19

28 травня 2020 року Рада з МСФЗ випустила пільги по оренді, пов'язані з Covid-19 - поправка до МСФЗ (IFRS) 16 «Оренда». Поправки звільняють орендарів від застосування вказівок МСФО 16 з обліку модифікацій оренди для пільг по оренді, що виникають як прямий наслідок пандемії Covid-19. В якості практичного засобу орендар може вирішити не оцінювати, чи є орендна поступка орендодавця у зв'язку з Covid-19 модифікацією договору оренди. Орендар, який робить це рішення, враховує будь-які зміни в орендних платежах в результаті орендної концесії, пов'язаної з Covid-19, так само, як він би враховував зміну відповідно до МСФЗ (IFRS) 16, якщо б зміна не була модифікацією договору оренди.

Поправка застосовується до річних звітних періодів, які починаються 1 червня 2020 року або після цієї дати. Дострокове застосування дозволено. Ця поправка не мала впливу на фінансову звітність Компанії.

Ухвалення переглянутих стандартів та інтерпретацій не зробило істотного впливу на розкриття інформації або на суми, представлені в цих фінансових звітах.

Компанія не застосовувала достроково будь-які стандарти, інтерпретації або поправки, які були випущені, але ще не вступили в силу.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

3. Критичні судження і облікові оцінки, необхідні для застосування облікової політики

Підготовка фінансової звітності відповідно до МСФЗ вимагає від керівництва формування суджень, оцінок і припущень, які впливають на застосування облікової політики в частині визнання активів і зобов'язань, доходів і витрат, а також на розкриття інформації про умовні зобов'язання. Розрахунки і пов'язані з ними припущення ґрунтуються на попередньому досвіді і різних інших, що застосовуються за обставинами, факторах, на підставі яких розраховується залишкова вартість активів і зобов'язань, яка не є очевидною з інших джерел. Незважаючи на те, що ці розрахунки ґрунтуються на обізнаності Керівництва про поточні події і діяльності, реальні результати можуть в кінцевому підсумку відрізнитися від цих розрахунків. Найбільш важливими є такі припущення:

Відповідно до МСБО 1 «Подання фінансової звітності», Компанія обліковує і презентує операції та інші події у відповідності до їх сутності та економічних обставин, а не тільки у відповідності з юридичною формою.

В процесі застосування облікової політики Компанії керівництво робить судження, оцінки і припущення щодо балансової вартості активів і зобов'язань, які не можуть бути визначені з інших джерел. Оцінки та відповідні припущення базуються на історичному досвіді та інших факторах, що вважаються обґрунтованими за існуючих обставин. Однак невизначеність щодо цих припущень і оцінок може призвести до результатів, які можуть вимагати суттєвих коригувань балансової вартості активів або зобов'язань, стосовно яких робляться подібні припущення й оцінки, у майбутньому.

Оцінки і базові припущення переглядаються на постійній основі. Зміни в оцінках визнаються в тому періоді, в якому оцінка була переглянута, якщо зміна впливає тільки на цей період, або в періоді перегляду і в майбутніх періодах, якщо зміна впливає як на поточні, так і на майбутні періоди.

3.1. Судження

В процесі застосування облікової політики керівництво зробило наступні судження, окрім тих, що включають оцінки, які мають найбільший вплив на фінансову звітність:

Ризик недотримання податкового та іншого законодавства

Українське законодавство та нормативні акти з питань оподаткування та інших регуляторних питань, включаючи валютне та митне законодавство, продовжує змінюватись. Законодавство та нормативні акти не завжди точно сформульовані і можуть по-різному тлумачитися місцевими, регіональними та національними органами влади. Випадки непослідовного тлумачення законодавства є непоодинокими, відповідно, позиція, яку може зайняти орган влади чи суд з деяких питань, не є чітко визначеною та заздалегідь передбачуваною. Керівництво вважає, що тлумачення відповідного законодавства, яке воно використало, є правильним і Компанія дотримувалась усіх вимог нормативних актів в частині нарахування та сплати податків.

Судові розгляди

Керівництво Компанії приділяє значну увагу оцінці та визнанню забезпечень і можливих умовних зобов'язань, пов'язаних з поточними судовими розглядами і іншими нерегульованими позовами, а також іншими умовними зобов'язаннями. Судження необхідні для оцінки вірогідності виникнення зобов'язань і для кількісної оцінки вірогідного інтервалу остаточної суми зобов'язань. Через властиву процесу оцінки невизначеність, фактичні збитки можуть відрізнитися від первісно оціненого забезпечення. Оцінки можуть змінюватись залежно від отримання нової інформації. При оцінці ймовірності задоволеного позову проти Компанії або виникненні матеріальних зобов'язань, а також при визначенні вірогідних сум остаточних розрахунків або зобов'язань необхідні судження керівництва. Через невизначеність, властивий процесу оцінки, фактичні витрати можуть відрізнитися від початкових розрахунків. Такі попередні оцінки можуть змінюватись в міру надходження нової інформації, отриманої від внутрішніх фахівців Компанії, якщо такі є, або від третіх сторін, таких, як юрисконсульты та адвокати. Перегляд таких оцінок може мати значний вплив на майбутні результати операційної діяльності.

3.2. Оцінки та припущення

Основні припущення щодо майбутнього та інші основні джерела невизначеності оцінок на звітну дату, які можуть призвести до істотного коригування балансової вартості активів та зобов'язань протягом наступного фінансового року, розглядаються нижче.

Оцінка очікуваних кредитних збитків

Вимірювання очікуваних кредитних збитків (ОКЗ або ECL) є важливою оцінкою, яка включає методологію визначення, моделей і введення даних. Компанія регулярно розглядає і перевіряє моделі і вихідні дані для моделей, щоб зменшити будь-які відмінності між оцінками очікуваних кредитних збитків і фактичними збитками по кредитах.

Сума ОКЗ чутлива до зміни обставин та прогнозової інформації. Минулий досвід кредитних збитків Компанії та прогнозна інформація можуть не відповідати фактичному ризику дефолту покупця у майбутньому.

Запаси за чистою вартістю реалізації

Керівництво оцінює необхідність списання вартості запасів до їхньої чистої вартості реалізації з урахуванням цін після закінчення періоду та цілей, для яких призначені запаси. Якщо вартість запасів не підлягає повному відшкодуванню, балансова вартість таких запасів коригується до їхньої чистої вартості реалізації.

Строки корисного використання нематеріальних активів і основних засобів

Амортизація основних засобів та нематеріальних активів нараховується протягом строку їх корисного використання. Оцінка строків корисного використання об'єктів основних засобів залежить від професійного судження керівництва. При визначенні строків корисного використання активів керівництво враховує очікуваний спосіб використання активів, їх фізичний знос та моральне знецінення, а також умови, за яких будуть експлуатуватися дані активи. Зміна будь-яких з цих чинників може призвести до коригування майбутніх норм амортизації.

Строки корисного використання основних засобів та нематеріальних активів переглядаються щороку. У разі змін очікуваних строків корисного використання активів, суми нарахованої амортизації змінюються перспективно. Фактичні строки корисного використання можуть відрізнитися від оцінки управлінського персоналу Компанії.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

3.2. Оцінки та припущення (продовження)

Податок на додану вартість (ПДВ) до відшкодування

Сума ПДВ до відшкодування переглядається на кожну звітну дату та зменшується, якщо більше не існує ймовірності отримання відшкодування ПДВ. Керівництво Компанії вважає, що сума заборгованості Держави буде або погашена грошовими коштами, або зарахована в рахунок зобов'язань з ПДВ, пов'язаного з продажами на внутрішніх ринках.

Відстрочені податкові активи

Відстрочені податкові активи визнаються за всіма невикористаними збитками за даними податкового обліку в тій мірі, в якій існує вірогідність отримання оподаткованого прибутку, що дозволить використати накопичені збитки за даними податкового обліку. Суттєві управлінські судження необхідні для визначення суми відстроченого податкового активу, котрий може бути визнаний, виходячи із вірогідного часу та розміру майбутнього оподаткованого прибутку, з урахуванням діючої стратегії податкового планування.

4. Стандарти та інтерпретації, які були випущені, але поки що не набрали чинності

Компанія не застосовувала наступні МСФЗ та інтерпретації до МСФЗ та МСБО, які були опубліковані, але не набрали чинності:

Стандарти та інтерпретації, які були випущені, але поки що не набрали чинності

	Вступає в силу для річних періодів, що починаються з або після
Стандарти та інтерпретації	
Міжнародні стандарти фінансової звітності ("IFRS")	
МСФЗ (IFRS) 17 «Договори страхування»	1 січня 2023
Поправки до існуючих стандартів і інтерпретацій	
Поправки до МСБО (IAS) 1 «Подання фінансової звітності»: класифікація зобов'язань як короткострокових і довгострокових»	1 січня 2023
Поправки до МСБО (IAS) 16 «Основні засоби: Надходження до передбачуваного використання»	1 січня 2022
Поправки до МСБО (IAS) 37 «Резерви, умовні зобов'язання і непередбачені активи: обтяжливі договори - вартість виконання договору»	1 січня 2022
Поправки до МСФЗ (IFRS) 3 «Об'єднання бізнесу»: посилання на концептуальні засади »	1 січня 2022
Поправка до МСФЗ 4 "Страхові контракти" - відстрочка МСФЗ 9 »	1 січня 2021
Щорічні удосконалення стандартів МСФЗ, 2018-2020 рр.	1 січня 2022

Щодо інших стандартів і інтерпретацій керівництво очікує, що їх застосування не зробить істотного впливу на фінансову звітність Компанії в майбутніх періодах.

Зміни, які є оновленням, є чинними для річних періодів, що починаються 1 січня 2021 року або пізніше, при цьому допускається дострокове застосування.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

5. Дохід від реалізації

Дохід від реалізації за рік, що закінчився 31 грудня, був представлений таким чином:

	2020	2019
Дохід від реалізації готової продукції		
Дохід від реалізації борошна і продуктів переробки	1,310,225	1,435,337
Дохід від реалізації іншої готової продукції	229,381	141,594
	<u>1,539,606</u>	<u>1,576,931</u>
Дохід від реалізації товарів	14,301	107,859
Дохід від реалізації робіт і послуг	435	2,027
Разом:	<u>1,554,342</u>	<u>1,686,817</u>
Терміни визнання		
Товар передається в певний момент часу	1,553,907	1,684,790
Послуги надаються протягом періоду часу	435	2,027
Разом	<u>1,554,342</u>	<u>1,686,817</u>

6. Собівартість реалізації

Собівартість реалізації за рік, що закінчився 31 грудня, була представлена наступним чином:

	2020	2019
Собівартість реалізованої готової продукції	(1,279,543)	(1,237,371)
Собівартість реалізованих товарів	(11,942)	(92,057)
Собівартість реалізованих робіт і послуг	(105)	(1,605)
Разом	<u>(1,291,590)</u>	<u>(1,331,033)</u>

У собівартість реалізації Компанії, в тому числі, входять такі витрати:

	2020	2019
Витрати по амортизації	(15,060)	(15,188)
Витрати на заробітну плату та пов'язані з нею витрати	(49,082)	(44,317)

7. Адміністративні витрати

Адміністративні витрати за рік, що закінчився 31 грудня, були представлені таким чином:

	2020	2019
Зарплата адміністративного персоналу та пов'язані з нею витрати	(9,934)	(7,210)
Послуги банку	(1,333)	(1,532)
Послуги сторонніх організацій	(1,106)	(394)
Амортизація основних засобів і нематеріальних активів	(509)	(387)
Послуги зв'язку	(135)	(130)
Витрати на ремонт і утримання основних засобів	(125)	(19)
Операційна оренда	(13)	(585)
Інші витрати	(1,587)	(1,709)
Разом	<u>(14,742)</u>	<u>(11,966)</u>

Послуги сторонніх організацій включають витрати на проведення аудиту, надання юридичних та інших професійних послуг, транспортні, інформаційні та інші послуги.

8. Витрати на збут

Витрати на збут за рік, що закінчився 31 грудня, були представлені таким чином:

	2020	2019
Транспортні витрати	(96,604)	(157,861)
Зарплата і пов'язані з нею витрати	(17,072)	(17,075)
Складські витрати	(3,874)	(2,709)
Витрати на ремонт і утримання основних засобів	(3,829)	(3,339)
Амортизація основних засобів	(1,750)	(1,756)
Послуги сторонніх організацій	(688)	(1,787)
Операційна оренда	(70)	(133)
Інші витрати	(5,256)	(3,712)
Разом	<u>(129,143)</u>	<u>(188,372)</u>

Послуги сторонніх організацій включають послуги зв'язку, комунальні, професійні, санітарні послуги, витрати по сертифікації та інші послуги.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

9. Інші доходи / інші витрати

Інші доходи та інші витрати за рік, що закінчився 31 грудня, були представлені таким чином:

	Прим.	2020	2019
Відновлення резерву дебіторської заборгованості	16	-	2,751
Дохід від списання кредиторської заборгованості		181	97
Дохід від вибуття необоротних активів		-	7
Дохід від операційних курсових різниць		8,176	-
Інші доходи		1,022	3,382
Разом інші доходи		9,395	6,237
Втрати від знецінення запасів і псування цінностей		(2,660)	(1,837)
Витрати на сумнівні і безнадійні борги	16	(2,550)	-
Заробітна плата невиробничого персоналу та пов'язані з нею витрати		(1,472)	(1,257)
Витрати по визнаннями штрафами, пенями, неустойкам		(33)	(6)
Інші витрати		(2,966)	(831)
Разом інші витрати		(9,681)	(3,931)
Разом інші доходи / інші витрати, нетто		(286)	2,306

10. Фінансові доходи / витрати, нетто

Фінансові доходи / витрати, нетто за рік, що закінчився 31 грудня, були представлені таким чином:

	2020	2019
Процентні доходи	325	19
Разом фінансовий дохід	325	19
Процентні витрати	(63)	(2,133)
Разом фінансові витрати	(63)	(2,133)
Разом фінансові доходи / витрати, нетто	262	(2,114)

11. Доходи / витрати від курсових різниць, нетто

Доходи / Витрати від курсових різниць, нетто за рік, що закінчився 31 грудня, були представлені таким чином:

	2020	2019
Доходи від курсових різниць	-	4,805
Витрати від курсових різниць	-	(11,631)
Разом	-	(6,826)

12. Витрати з податку на прибуток

У 2020 та 2019 роках Компанія є платником податку на прибуток. За рік, що закінчився 31 грудня 2020 року та 31 грудня 2019 року дохід Компанії обкладався податком на прибуток за ставкою 18%. Відстрочені податкові активи / зобов'язання визначаються на основі ставки 18% (18% в 2019 р.).

Відстрочений податковий актив станом на 31 грудня 2020 року та 31 грудня 2019 року та витрати з податку на прибуток за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року та 31 грудня 2019 року:

	31-12-2020	31-12-2019
Поточні витрати з податку на прибуток	(21,846)	(26,364)
Відстрочені податкові пільги / (витрати)	6	(585)
Витрати з податку на прибуток	(21,840)	(26,949)
Узгодження очікуваних та фактичних витрат з податку на прибуток	31-12-2020	31-12-2019
Прибуток до оподаткування, включаючи:	118,843	148,812
Податок на прибуток за встановленою законом ставкою - 18%	(21,392)	(26,786)
Невідраховані витрати / Неподатковуваний дохід	(448)	(163)
Витрати з податку на прибуток	(21,840)	(26,949)

Зміни тимчасових різниць протягом року

	31-12-2020	Визнані в звіті про прибутки	31-12-2019
Дебіторська заборгованість	246	9	237
Запаси	360	(3)	363
Всього	606	6	600

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

13. Основні засоби

Рух основних засобів за рік, що закінчився 31 грудня, був представлений в такий спосіб:

	Земля	Будівлі та споруди	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Меблі та офісне обладнання	Незавершене будівництво і передоплати	Разом
Первісна вартість							
Станом на 1 січня 2019 року	186	49,460	49,480	17,345	5,758	472	122,701
Придбання	-	892	1,146	585	357	890	3,870
Вибуття	-	-	(164)	-	(134)	-	(298)
Трансфер	-	86	204	-	-	(290)	-
Станом на 31 грудня 2019 року	186	50,438	50,666	17,930	5,981	1,072	126,273
Придбання	-	1,245	1,853	319	951	27,681	32,049
Вибуття	-	(40)	(11)	-	(158)	-	(209)
Трансфер	-	-	863	-	8	(871)	-
Станом на 31 грудня 2020 року	186	51,643	53,371	18,249	6,782	27,882	158,113
Накопичена амортизація							
Станом на 1 січня 2019 року	-	(3,429)	(27,416)	(4,955)	(3,558)	-	(39,358)
Витрати на амортизацію	-	(2,874)	(9,852)	(3,489)	(1,102)	-	(17,317)
Вибуття	-	-	137	-	107	-	244
Станом на 31 грудня 2019 року	-	(6,303)	(37,131)	(8,444)	(4,553)	-	(56,431)
Витрати на амортизацію	-	(2,956)	(9,383)	(3,512)	(1,453)	-	(17,304)
Вибуття	-	7	11	-	154	-	172
Станом на 31 грудня 2020 року	-	(9,252)	(46,503)	(11,956)	(5,852)	-	(73,563)
Чиста балансова вартість							
Станом на 31 грудня 2019 року	186	44,135	13,535	9,486	1,428	1,072	69,842
Станом на 31 грудня 2020 року	186	42,391	6,868	6,293	930	27,882	84,550

14. Нематеріальні активи

Рух нематеріальних активів за рік, що закінчився 31 грудня, був представлений в такий спосіб:

	Програмне забезпечення
Первісна вартість	
Станом на 1 січня 2019 року	192
Придбання	12
Вибуття	(1)
Станом на 31 грудня 2019 року	203
Придбання	34
Вибуття	(2)
Станом на 31 грудня 2020 року	235
Накопичена амортизація	
Станом на 1 січня 2019 року	(144)
Витрати на амортизацію	(14)
Вибуття	1
Станом на 31 грудня 2019 року	(157)
Витрати на амортизацію	(16)
Вибуття	2
Станом на 31 грудня 2020 року	(171)
Чиста балансова вартість	
Станом на 31 грудня 2019 року	46
Станом на 31 грудня 2020 року	64

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року
15. Запаси

Запаси на 31 грудня були представлені таким чином:

Прим.

		31-12-2020	31-12-2019
Готова продукція	15.1.	46,981	59,215
Сировина і матеріали		45,548	46,584
Незавершене виробництво		6,112	527
Запасні частини		1,120	913
Товари		636	3,617
Паливо		65	78
Інші запаси		8,670	6,120
Разом		109,132	117,054

15.1. Готова продукція

Станом на 31 грудня готова продукція за видами була представлена наступним чином:

	31-12-2020	31-12-2019
Борошно	33,967	42,461
Інше	13,014	16,754
Разом	46,981	59,215

16. Торгова та інша дебіторська заборгованість і аванси

Торгова, інша дебіторська заборгованість і передоплати на 31 грудня були представлені наступним чином:

	31-12-2020	31-12-2019
Торгова дебіторська заборгованість		
Торгова дебіторська заборгованість	95,335	89,856
Резерв за торговельною дебіторською заборгованістю	(4,842)	(2,474)
Разом	90,493	87,382
Інша дебіторська заборгованість та аванси		
Аванси видані постачальникам	29,022	21,340
Фінансова допомога	147,954	101,600
Інша дебіторська заборгованість	172	1,045
Резерв під аванси та інші оборотні активи	(1,026)	(845)
Разом	176,122	123,140

Нарахування резервів за рік, що закінчився 31 грудня було представлене в такий спосіб:

Станом на 1 січня 2019 року	(7,375)
Відновлення	2,751
Списання резерву	1,305
Станом на 31 грудня 2019 року	(3,319)
Нарахування резерву	(2,550)
Списання резерву	1
Станом на 31 грудня 2020 року	(5,868)

17. Податки до відшкодування і передоплати за податками

Податки до відшкодування і передоплати за податками на 31 грудня, були представлені таким чином:

	31-12-2020	31-12-2019
Податок на додану вартість (ПДВ) до відшкодування і передоплати з ПДВ	19,790	28,614
Інші податки до відшкодування і передоплати за податками	-	64
Разом	19,790	28,678

18. Грошові кошти і короткострокові депозити

Грошові кошти і короткострокові депозити на 31 грудня, були представлені таким чином:

	31-12-2020	31-12-2019
Грошові кошти в банках в іноземній валюті	47,776	30,066
Грошові кошти в банках в національній валюті	5,688	4,454
Грошові кошти в дорозі в національній валюті	100	363
Грошові кошти в касі	8	11
Разом	53,572	34,894

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

18. Грошові кошти і короткострокові депозити (продовження)

Для цілей складання звіту про рух грошових коштів грошові кошти та їх еквіваленти на 31 грудня становили:

	31-12-2020	31-12-2019
Грошові кошти в банках в іноземній валюті	47,776	30,066
Грошові кошти в банках в національній валюті	5,688	4,454
Грошові кошти в дорозі в національній валюті	100	363
Грошові кошти в касі	8	11
Овердрафти	-	(500)
Разом	53,572	34,394

19. Короткострокові позики

Короткострокові позики станом на 31 грудня були представлені таким чином:

	31-12-2020	31-12-2019
Овердрафти	-	500
Разом	-	500

Станом на 31 грудня 2020 року не було притягнуто короткострокових кредитних коштів (2019: процентна ставка 18.6%, кредити залучені в гривнях).

У наступній таблиці наведено позики станом на 31 грудня:

Валюта	Середньозважена процентна ставка	31-12-2020	31-12-2019
Короткострокові банківські кредити:			
УАН	18.60%	-	500
Всього Короткострокові банківські кредити		-	500
Разом кредитів та позик		-	500

20. Торгова кредиторська заборгованість і аванси від покупців

Торгова кредиторська заборгованість і аванси від покупців на 31 грудня були представлені таким чином:

	31-12-2020	31-12-2019
Торгова кредиторська заборгованість	15,259	24,013
Аванси від покупців	12,440	23,614
Разом	27,699	47,627

21. Інші короткострокові зобов'язання

Інші короткострокові зобов'язання на 31 грудня були представлені таким чином:

	31-12-2020	31-12-2019
Заборгованість по податку на прибуток	4,819	7,810
Забезпечення під майбутні виплати співробітникам	4,772	3,821
Нарахована зарплата, відповідні податки та премії	3,642	3,781
Заборгованість по податках	246	2,552
Інші короткострокові зобов'язання	635	32
Разом	14,114	17,996

22. Операції з пов'язаними сторонами

Сальдо за операціями з пов'язаними сторонами Компанії, що знаходяться під загальним контролем, станом на 31 грудня були представлені таким чином:

	31-12-2020	31-12-2019
Торгова дебіторська заборгованість	3,945	5,790
Фінансова допомога	147,950	101,600
Торгова кредиторська заборгованість	(3,435)	(144)

Операції з пов'язаними сторонами, що знаходяться під загальним контролем, за рік, що закінчився 31 грудня, були представлені таким чином:

	2020	2019
Продаж готової продукції	39,681	37,492
Покупки	25,461	17,407

Винагороди керівництву за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року склали 2 322 тис.грн (2019: 1 123 тис.грн).

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

23. Фінансові інструменти за категоріями

Фінансові інструменти станом на 31 грудня 2020 року:

	31 грудня 2020 року		
	Фінансові активи за FVOCI	Фінансові активи за амортизованою вартістю	Разом
Фінансові активи відповідно до звіту про фінансовий стан			
Дебіторська заборгованість	-	90,493	90,493
Інша дебіторська заборгованість	-	147,954	147,954
Грошові кошти та їх еквіваленти	-	53,572	53,572
Всього фінансові активи	-	292,019	292,019
Поточні фінансові активи	-	292,019	292,019
			31 грудня 2020 року
			Зобов'язання за амортизованою вартістю
Фінансові зобов'язання відповідно до звіту про фінансовий стан			
Торговельна кредиторська заборгованість			15,259
Всього фінансові зобов'язання			15,259
Поточні фінансові зобов'язання			15,259

Фінансові інструменти станом на 31 грудня 2019 року:

	31 грудня 2019 року		
	Фінансові активи за FVOCI	Фінансові активи за амортизованою вартістю	Разом
Фінансові активи відповідно до звіту про фінансовий стан			
Дебіторська заборгованість	-	87,382	87,382
Інша дебіторська заборгованість	-	101,600	101,600
Грошові кошти та їх еквіваленти	-	34,894	34,894
Всього фінансові активи	-	223,876	223,876
Поточні фінансові активи	-	223,876	223,876
			31 грудня 2019 року
			Зобов'язання за амортизованою вартістю
Фінансові зобов'язання відповідно до звіту про фінансовий стан			
Короткострокові позики			500
Торговельна кредиторська заборгованість			24,013
Всього фінансові зобов'язання			24,513
Поточні фінансові зобов'язання			24,513

24. Управління фінансовими ризиками

Використання Компанією різних фінансових інструментів призводить до існування наступних видів ризиків:

- Кредитний ризик
- Ринковий ризик
- Ризик ліквідності

Ця примітка розкриває вплив таких ризиків на цілі, завдання і діяльність Компанії. Оцінка таких ризиків входить до фінансової звітності. Політика Компанії з управління ризиками націлена на визначення, аналіз і моніторинг дотримання встановлених граничних лімітів ризику.

24.1. Кредитний ризик

Кредитний ризик - це ризик того, що контрагент не виконає свої зобов'язання за фінансовим інструментом або договором з клієнтом, що призведе до фінансових збитків. Компанія схильна до кредитного ризику в результаті своєї операційної діяльності (в основному за торговельною дебіторською заборгованістю) і фінансової діяльності, включаючи депозити в банках і фінансових установах, операції з іноземною валютою та інші фінансові інструменти.

Дебіторська заборгованість

Кредитний ризик залежить головним чином від індивідуальних особливостей кожного клієнта. Демографія клієнтської бази Компанії, включаючи ризик дефолту галузі і країни, в якій працюють клієнти, чинить менший вплив на кредитний ризик.

Керівництво встановило кредитну політику, відповідно до якої кожен новий клієнт індивідуально аналізується на предмет кредитоспроможності, перш ніж пропонуються стандартні умови оплати і доставки. В огляд включені зовнішні рейтинги, якщо такі є, а в деяких випадках і банківські посилання.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

24.1. Кредитний ризик (продовження)

Більшість клієнтів укладають угоди з Компанією понад три роки, і ніяких збитків від невиконання цими контрагентами не очікується. При моніторингу кредитного ризику клієнтів клієнти групуються за їх кредитними характеристиками, включаючи те, чи є вони фізичною або юридичною особою, будь то оптовий, роздрібний або кінцевий користувач, географічне положення, галузь, термін погашення і наявність попередніх фінансових труднощів. Торгова та інша дебіторська заборгованість відноситься в основному до оптових покупців. Клієнти, віднесені до категорії «високого ризику», переміщуються в обмежений список клієнтів, і майбутні продажі здійснюються на умовах передоплати за згодою керівництва. Компанія не вимагає забезпечення щодо торговельної та іншої дебіторської заборгованості.

Компанія визначає резерв, який являє собою оцінку очікуваних кредитних збитків протягом терміну служби щодо торговельної та іншої дебіторської заборгованості. Компанія застосовує спрощений підхід, дозволений МСФЗ (IFRS) 9 для оцінки очікуваних кредитних збитків, який визначає, що розмір очікуваних збитків встановлюється виходячи з загального життєвого циклу для всієї торгової та іншої дебіторської заборгованості. Для оцінки очікуваних кредитних втрат торговельна та інша дебіторська заборгованість була згрупована на основі загальних характеристик кредитного ризику і прострочених днів. Очікувані рівні втрат засновані на платіжних профілях продажів протягом періоду за 24 місяці до 31 грудня 2020 року і відповідних історичних кредитних збитків, понесених протягом цього періоду. Процентні збитки за минулі періоди не коригуються з урахуванням поточної і макроекономічної інформації про макроекономічні фактори, що впливають на здатність клієнтів погашати дебіторську заборгованість, оскільки зобов'язання є короткостроковими за своїм характером і впливають на коригування несуттєво.

Докази того, що фінансовий актив знецінений, включають такі спостережувані дані:

- значні фінансові труднощі позичальника або емітента;
- порушення договору, таке як дефолт або прострочення понад 365 днів;
- цілком ймовірно, що позичальник увійде в банкрутство.

Кредитна якість фінансових активів

Компанія здійснює операції тільки з визнаними кредитоспроможними третіми особами. Політика Компанії передбачає, що всі клієнти, які хочуть торгувати на умовах кредиту, повинні пройти процедуру перевірки кредитоспроможності. Крім того, дебіторська заборгованість відстежується на постійній основі.

Нижче наведено інформацію про кредитний ризик щодо дебіторської заборгованості та контрактних активів Компанії з використанням матриці резервів:

		Прострочено, але не знецінено					
		Погашається за вимогою	3 терміном погашення до 30 днів	3 терміном погашення від 31 дня до 90 днів	3 терміном погашення від 91 дня до 180 днів	3 терміном погашення від 181 дня до 365 днів	3 терміном погашення більше одного року
Всього							
2020							
Очікуваний рівень кредитних збитків			0,1-0,5%	0,5-2%	1-8%	5-10%	10-100%
Валова балансова вартість		95,335	- 51,096	39,154	1,310	2,010	1,765
Очікуваний кредитний збиток		(4,842)	- (307)	(729)	(105)	(1,936)	(1,765)
2019							
Очікуваний рівень кредитних збитків			0,1-0,5%	0,5-2%	1-8%	5-10%	10-100%
Валова балансова вартість		89,856	- 51,977	36,095	59	166	1,559
Очікуваний кредитний збиток		(2,474)	- (260)	(635)	(5)	(17)	(1,557)

Кредитна якість грошових коштів та їх еквівалентів оцінюється з посиланням на зовнішні кредитні рейтинги.

Станом на 31 грудня 2020 року фінансові активи були представлені таким чином:

	Сaa1	B2	B3	не визначений	Всього
Грошові кошти і короткострокові депозити	-	53,461	102	9	53,572
Фінансові активи за амортизованою вартістю	-	-	-	238,447	238,447
Разом	-	53,461	102	238,456	292,019

Станом на 31 грудня 2019 року фінансові активи були представлені таким чином:

	Сaa1	B2	B3	не визначений	Всього
Грошові кошти і короткострокові депозити	367	-	34,516	11	34,894
Фінансові активи за амортизованою вартістю	-	-	-	188,982	188,982
Разом	367	-	34,516	188,993	223,876

Кредитним ризиком є можливість фінансових втрат Компанії в результаті нездатності контрагентів погасити свої зобов'язання за фінансовими інструментами або договором. Компанія здійснює операції тільки з відомими і кредитоспроможними третіми особами. Цей ризик відноситься до дебіторської заборгованості, визначених грошових еквівалентів і фінансових інвестицій, і також інших фінансових інструментів. Максимальної схильності кредитному ризику на кінець року є балансова вартість кожного класу фінансових активів, перерахованих нижче.

	Прим.	31-12-2020	31-12-2019
Грошові кошти і короткострокові депозити	18	53,572	34,894
Торгівельна дебіторська заборгованість	16	90,493	87,382
Інша фінансова дебіторська заборгованість	16	147,954	101,600
Разом		292,019	223,876

За рік, що закінчився 31 грудня 2020 року, близько 52% доходів отримані від 18-х клієнтів (2019: 54% доходів від 20-х клієнтів).

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

24.1. Кредитний ризик (продовження)

Станом на 31 грудня 2020 року біля 68% торгової дебіторської заборгованості включають заборгованість від 10-х великих контрагентів, які мають найдовший договірний період погашення дебіторської заборгованості. У січні-березні 2021 року 100% цієї дебіторської заборгованості були отримані Компанією.

24.2. Ринковий ризик

Ринковий ризик - це ризик того, що справедлива вартість майбутніх грошових потоків за фінансовим інструментом коливатиметься в наслідок змін ринкових цін. Ринкові ціни включають в себе такі ризики: валютний ризик, ризик зміни процентної ставки, інший ціновий ризик.

Валютний ризик

Валютний ризик - це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки, пов'язані з схильністю до ризику, будуть коливатися внаслідок змін у валютних курсах. Схильність Групи ризику зміни валютних курсів обумовлена, перш за все, її операційною діяльністю (коли виручка або витрати деноміновані в іноземній валюті).

Наступні активи і зобов'язання в іноземній валюті схильні до валютного ризику:

	2020		2019	
	дол. США	Євро	дол. США	Євро
АКТИВИ				
Торгова дебіторська заборгованість	153	-	26,694	2,170
Грошові кошти і короткострокові депозити	47,776	-	30,066	-
	<u>47,929</u>	<u>-</u>	<u>56,760</u>	<u>2,170</u>
ЗОБОВ'ЯЗАННЯ				
КОРТОКСТРОКОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ				
Торгова кредиторська заборгованість	-	-	(22,392)	(444)
	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(22,392)</u>	<u>(444)</u>

Керівництво Компанії управляє ризиками, що виникають при обміні функціональної валюти. Компанія уникала здійснення ризикованих операцій, які схильні до валютних ризиків.

Аналіз чутливості, підготовлений менеджментом Компанії щодо валютних ризиків, ілюструє, як зміняться майбутні грошові потоки від фінансових інструментів, виражених в іноземній валюті в результаті зміни валютних курсів.

Нижче наведено аналіз чутливості прибутку Компанії до можливої зміни курсів валют при незмінних інших параметрах, в тис. грн:

	31-12-2020		31-12-2019	
	Збільшення / зменшення курсу валют	Зміна прибутку до оподаткування	Збільшення / зменшення курсу валют	Зміна прибутку до оподаткування
USD	+20%	9,586	+20%	15,830
USD	-5%	(2,396)	-5%	(3,958)
EUR	+20%	-	+20%	523
EUR	-5%	-	-5%	(131)

Ризик зміни процентної ставки

Ризик зміни процентної ставки відображає ризик зміни справедливої вартості майбутніх грошових потоків, пов'язаних з фінансовим інструментом, в результаті змін ринкових ставок відсотка. На зміну виплат відсотків за позиками Компанії може вплинути зміна плаваючої процентної ставки. Можливість зміни процентних ставок обумовлено їх прив'язкою до ставки Libor, передбаченої договором можливості їх перегляду.

Позики Компанії переважно короткострокові. Компанія має позики з фіксованою процентною ставкою. Під фіксованою процентною ставкою мається на увазі ставка, числове значення якої вказано безпосередньо в договорі і яка не залежить від зміни середньоринкових ставок (Libor), а також не може бути змінена протягом дії договору. На кінець року банківські кредити і зобов'язання з оренди Компанії в розрізі процентних ставок були наступними:

	31-12-2020			31-12-2019		
	Фінансові зобов'язання з фіксованою ставкою	Фінансові зобов'язання з плаваючою ставкою	Разом	Фінансові зобов'язання з фіксованою ставкою	Фінансові зобов'язання з плаваючою ставкою	Разом
UAH	-	-	-	500	-	500
Разом	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>500</u>	<u>-</u>	<u>500</u>

У наведеній нижче таблиці вказано аналіз чутливості прибутку до оподаткування Компанії до можливих змін процентних ставок, за умови незмінності всіх інших параметрів:

	2020		2019	
	Збільшення / зменшення ставки відсотка, %	Зміна прибутку до оподаткування	Збільшення / зменшення ставки відсотка, %	Зміна прибутку до оподаткування
UAH	1%	-	1%	-
UAH	-1%	-	-1%	-
USD	1%	-	1%	-
USD	-1%	-	-1%	-
EUR	1%	-	1%	-
EUR	-1%	-	-1%	-

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

24.3. Ризик ліквідності

Ризик ліквідності - ризик того, що Компанія може зіткнутися з труднощами по виконанню своїх зобов'язань, у зв'язку з відсутністю ліквідних коштів. Зазвичай Компанія гарантує, що при відсутності форс-мажорних обставин вона володіє достатніми ресурсами для своєчасного погашення кредиторської заборгованості, включаючи фінансові зобов'язання.

Належне управління ризиком ліквідності передбачає підтримку достатнього рівня коштів, надійну кредитну політику, достатня кількість запасів, які можуть бути продані, наявність фінансування за допомогою отримання відповідних кредитних коштів, а також можливість закриття позиції на ринку.

У таблицях подано терміни погашення непохідних фінансових зобов'язань Компанії, на підставі договірних недисконтованих платежів, включаючи процентні платежі, станом на:

Прим.	31-12-2020				
	До 1 року	Від 1 року до 2 років	Від 2 років до 3 років	Від 3 років до 5 років	Разом
Торгова кредиторська заборгованість	15,259	-	-	-	15,259
Разом	15,259	-	-	-	15,259

Прим.	31-12-2019				
	До 1 року	Від 1 року до 2 років	Від 2 років до 3 років	Від 3 років до 5 років	Разом
Позики отримані	500	-	-	-	500
Торгова кредиторська заборгованість	24,013	-	-	-	24,013
Разом	24,513	-	-	-	24,513

24.4. Управління капіталом

Капітал Компанії включає статутний капітал і нерозподілений прибуток попередніх періодів.

Основною метою Компанії щодо управління капіталом є забезпечення стабільної кредитоспроможності і адекватного рівня капіталу для ведення діяльності та максимізації прибутку Компанії, а також підтримання оптимальної структури капіталу з метою зниження його вартості.

До завдань Компанії при управлінні капіталом відносяться підтримка виконання Компанією принципу безперервної діяльності з метою забезпечення доходів для акціонерів, вигід для інших учасників, а також з метою забезпечення оптимальної структури власних коштів.

Для того, щоб підтримувати або коригувати структуру власних коштів, Компанія може коригувати кількість дивідендів, що виплачуються учасникам, здійснювати повернення капіталу учасникам, випускати нові акції або продавати активи з метою зменшення заборгованості.

Компанія здійснює контроль капіталу за допомогою коефіцієнта фінансового важеля, який розраховується шляхом ділення чистої заборгованості на суму капіталу і чистої заборгованості. У чисту заборгованість включаються банківські кредити і заборгованість по оренді, розрахунки з постачальниками та інша кредиторська заборгованість за вирахуванням грошових коштів та їх еквівалентів.

Прим.	31-12-2020	31-12-2019
Статутний капітал	78	78
Нерозподілений прибуток	492,438	395,435
Разом капітал	492,516	395,513
Доля неконтролюючих акціонерів	-	-
Разом капітал	492,516	395,513
Короткострокові банківські кредити	19	500
Торгова кредиторська заборгованість	20	24,013
Аванси від покупців та інші короткострокові зобов'язання	20,21	26,554
Грошові кошти та їх еквіваленти	18	(53,572)
Чиста заборгованість	(11,759)	31,229
Разом власний капітал і чиста заборгованість	480,757	426,742
Коефіцієнт фінансового важеля	-2.45%	7.32%

24.5. Справедлива вартість

У зв'язку з тим, що балансова вартість фінансових інструментів Компанії приблизно дорівнює їх справедливій вартості, керівництво Компанії прийняло рішення не розкривати в даній окремій фінансовій звітності інформацію про справедливую вартість фінансових інструментів в порівнянні з їх балансовою вартістю.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року**25. Зобов'язання і непередбачені обставини****Оподаткування**

Українське законодавство й нормативні акти, що регулюють сферу оподаткування та інші аспекти діяльності компаній, включаючи валютний контроль і митне законодавство, продовжують змінюватися. Положення законів і нормативних документів зазвичай є нечіткими, і трактуються по-різному місцевими, регіональними й державними органами, а також іншими урядовими установами. Випадки розбіжностей у трактуванні законодавства є непоодинокими. Керівництво вважає, що інтерпретація ним положень законодавства, що регулюють діяльність Компанії, є правильною і Компанія дотрималась всіх нормативних положень, а всі передбачені законодавством податки були сплачені або нараховані.

Водночас існує ризик того, що операції та правильність інтерпретацій, які не були оскаржені регулятивними органами в минулому, будуть поставлені під сумнів в майбутньому. Однак цей ризик значно зменшується з плином часу. Визначення сум та ймовірності негативних наслідків можливих незаявлених позовів не є доцільним.

Керівництво вважає, що діяльність Компанії здійснюється у повній відповідності до законодавства, що регулює її діяльність, і що Компанія нараховувала й сплатила усі необхідні податки.

В ході звичайної діяльності Компанія піддається різним судовим позовам і скаргам. Керівництво вважає, що кінцева відповідальність, якщо така є, що виникла в результаті таких дій або скарг, не зробить істотного негативного впливу на фінансовий стан або результати діяльності Компанії. Якщо ризик відтоку ресурсів є ймовірним, Компанія нараховувала зобов'язання на основі найкращої оцінки керівництва.

Гарантії видані

Станом на 31 грудня 2020 року Компанія виступає поручителем за зобов'язаннями Компанії за кредитними договорами перед українськими банками, на суму 117 317 тис. грн. (2019 рік: 142 343 тис. грн).

Станом на 31 грудня 2020 року та 31 грудня 2019 року Компанія не виступає поручителем за зобов'язаннями Компанії за договорами поставки товарно-матеріальних цінностей перед українським резидентом.

Пенсійні та інші зобов'язання

Компанія нараховує і здійснює відрахування Єдиного Соціального Внеску (ЄСВ) до Державного бюджету України за ставками чинними протягом року, виходячи з нарахованої заробітної плати працівників. Ці відрахування відображаються як витрати в звітному періоді, до якого відноситься відповідна заробітна плата.

Станом на 31 грудня 2020 року Компанія не мала зобов'язань щодо додаткових пенсійних виплат після виходу на пенсію перед своїми працюючими або колишніми працівниками.

26. Події після дати балансу

В умовах продовження епідемії коронавірусу Covid-19 і в період дії карантину значно ускладнено умови ведення бізнесу через значні заборони, спрямовані на стримування поширення захворювання, які суттєво впливають на діяльність Компанії. Крім того, існує значний ризик того, що через поширення хвороби, співробітники Компанії піддаються ризику захворювання і неможливості виконувати свої обов'язки деякий час.

На даний момент керівництво Компанії вважає, що Компанія зможе продовжувати свою діяльність на безперервній основі і фінансова звітність не вимагає коригувань через обмеження, накладені поточними обставинами діяльності Компанії і нездатності Компанії, і контрагентів Компанії, виконувати свої обов'язки своєчасно та в повному обсязі.

Керівництво Компанії здійснює постійний моніторинг поточної ситуації. У разі істотних змін поточного стану або в разі введення надзвичайного стану в країні або настання інших подій, які суттєво вплинуть на діяльність Компанії, керівництво Компанії буде оцінювати вплив цих подій на діяльність Компанії, а також приймати рішення про необхідність коригування даних фінансової звітності і оприлюднення такої інформації.

24 лютого 2021 року опубліковано Закон України "Про внесення змін до Податкового кодексу України щодо ставки податку на додану вартість з операцій з постачання окремих видів сільськогосподарської продукції" від 17.12.2020 р. № 1115-IX. Він набирає чинності з 25.02.2021 року, та застосовується до податкових періодів, починаючи із 01.03.2021 року. Завдяки йому знижена ставка ПДВ з 20% до 14% для операцій з постачання та ввезення на територію України деяких видів сільськогосподарської продукції, зокрема: великої рогатої худоби, свиней, молока незбираного, пшениці та жита, ячменю, вівса, кукурудзи, соєвих бобів, цукрових буряків, насіння льону, свиріпи або ріпаку, соняшнику та інших олійних культур.





**Товариство з обмеженою відповідальністю
Вінницький комбінат хлібопродуктів № 2**

**ЗВІТ ПРО УПРАВЛІННЯ
за 2020 рік**

1. Організаційна структура та опис діяльності Підприємства

Товариство з обмеженою відповідальністю "Вінницький комбінат хлібопродуктів №2" (далі Підприємство) створено в 2006 році в процесі реорганізації Відкритого акціонерного товариства "Вінницький комбінат хлібопродуктів №2". До складу Підприємства входять наступні підрозділи:

Виробничі:

- елеватор,
- млинцех,
- дільниця фасування готової продукції,
- дільниця зберігання фасованої продукції,
- комбіцех,
- крупоцех.

Невиробничі підрозділи:

- адміністрація,
- виробнича лабораторія,
- відділ закупівлі сировини,
- відділ збуту готової продукції,
- відділ зовнішньо-економічної діяльності,
- відділ розрахунків,
- зернова лабораторія,
- ремонтний цех,
- транспортний цех,
- служба з КВПіА,
- фінансово-аналітичний відділ,

Допоміжні служби:

- котельня,
- пожежно-сторожова охорона.

Діяльність Підприємства здійснюється у відповідності до Статуту, затвердженого директором підприємства та зареєстрованого Вінницькою районною державною адміністрацією Вінницької області від 16.05.2019 року.

Основним видом діяльності Підприємства є виробництво борошна пшеничного, крупи манної, круп гречаних. У процесі переробки зерна у борошно одержують побічні продукти, зернові відходи та висівки; у процесі переробки зерна гречки одержують крупи гречані ядриця, мучку, зерновідходи, лузгу. Ці продукти зберігаються та реалізуються у встановленому порядку. Також Підприємство надає послуги із зберігання зерна, послуги автотранспорту та спецтехніки, послуги з вимірювання показників якості лабораторіями та інші.

За період існування Підприємства було проведено технічне переоснащення, при цьому використано в основній масі високопродуктивне обладнання, виготовлене по ліцензії BÜHLER на вітчизняних машинобудівних заводах. Виробнича потужність Підприємства становить 690т зерна пшениці та 50т. зерна гречки за добу. Розширено види фасування та пакування, орієнтуючись при цьому на потреби споживачів.

Товариство з обмеженою відповідальністю "Вінницький комбінат хлібопродуктів № 2" є одним з найпотужніших підприємств на досить насиченому ринку продукції харчової промисловості та, зокрема, борошномельного виробництва. Продукція підприємства виготовляється з високоякісної сировини з додержанням всіх вимог чинного законодавства, нормативних документів та санітарних норм і правил, що дозволяє забезпечувати та утримувати лідируючі позиції на вітчизняному ринку та ринках країн СНД декілька років поспіль.

За результатами 2020 року підприємство зберегло позиції лідера борошномельної галузі та найбільшого вітчизняного експортера борошна. У 2020 році підприємством вироблено 138,8 тис. тонн борошна, що становить 10,1% національного виробництва.

Також, ТОВ «ВКХП №2», зберегло лідерські позиції серед вітчизняних експортерів борошна. У 2020 році підприємство експортувало понад 48 тис. тонн борошна, що становить 21,5% усього українського експорту цього продукту. Основні обсяги продукції було відправлено до Палестини, Китаю та Молдови. Окрім того, у 2020 році ТОВ «ВКХП №2» розвинуло роздрібну реалізацію продукції на українському ринку. ТМ «Вінницький млинар» з'явилася в основних торгових мережах України і доступна для придбання.

2. Політика Підприємства

Стратегічною метою підприємства є: виконання потреб замовників і споживачів якісною та безпечною для здоров'я продукцією, удосконалення управління виробництвом, поліпшення якості усіх процесів та продукції, поліпшення взаємовідносин на виробництві, забезпечення виконання законодавчих вимог щодо безпечності продукції.

Політика у сфері якості та безпечності продукції підприємства спрямована на:

- досягнення рівня світових стандартів якості та безпечності продукції, шляхом прийняття збалансованих рішень та оперативного їх впровадження, використання новітніх безпечних технологій;

- забезпечення максимального виконання вимог замовників в сфері якості та безпечності продукції;

- мінімізацію ризику можливого негативного впливу продукції на здоров'я споживачів;

- особисту участь керівництва та керівників всіх рівнів в розвитку і удосконаленні результативності системи управління якістю та системи управління безпечністю харчових продуктів;

- залучення персоналу підприємства для досягнення стратегічних та повсякденних завдань і цілей, шляхом використання мотивацій, організації навчання і підвищення кваліфікації працівників;

- проведення систематичного технологічного моніторингу якості та безпечності продукції.

Керівництво підприємства в особі директора зобов'язується:

забезпечувати фінансовими, кадровими, матеріальними та технічними ресурсами напрямки розвитку підприємства для реалізації Політики у сфері якості;

- забезпечувати доведення Політики до кожного працівника для реалізації відповідальності усього персоналу за якість та безпеку продукції;

- здійснювати актуалізацію, постійне удосконалення політики та цілей згідно з вимогами ринку і конкуренції;

- проводити роботу з замовниками, з метою вивчення їх пропозицій та зауважень для максимального виконання вимог щодо якості безпечності продукції;

- проводити суворий контроль за забезпеченням якості та безпеки продукції, що виробляється підприємством, на всіх етапах життєвого циклу продукту;

- проводити систематичне навчання персоналу в сфері якості та харчової безпеки продукції, залучення кожного працівника до участі в удосконаленні процесів виробництва, стимулювання персоналу за роботи з підвищення якості та безпеки.

3. Результати діяльності

3.1. Інформація щодо обсягів виробництва та реалізації продукції

Назва продукції	Одиниця виміру	2020 рік		2019 рік	
		Обсяг виробництва	Обсяг реалізації	Обсяг виробництва	Обсяг реалізації
Борошно пшеничне чи пшенично-житнє	т	138 819	138 105	167 907	168 984
Крупи (отримані в результаті помелу зерен)	т	4 447	4 258	4 652	4 631
Висівки, відходи та інші залишки від перероблення пшениці	т	46 093	47 860	56 538	57 726
Гречка (ядриця, січка)	т	7 671	7 925	8 562	7 001
Всього:		197 030	198 148	237 659	238 342

3.2. Фінансові показники

Чистий дохід від реалізації продукції* – 1 554 342 тис. грн.

Чистий прибуток* – 97 003 тис. грн.

* згідно з даними фінансової звітності ТОВ «ВКХП №2»

4. Ліквідність та зобов'язання

Коефіцієнт поточної ліквідності* – 12,41

Коефіцієнт швидкої ліквідності* – 9,39

Коефіцієнт абсолютної ліквідності* - 1,48

Довгострокові зобов'язання* - відсутні

Поточні зобов'язання* - 36 113 тис. грн.

* згідно з даними фінансової звітності ТОВ «ВКХП №2»

5. Кадрова політика та соціальні аспекти Підприємства

Середньооблікова кількість штатних працівників на Підприємстві станом на 31.12.2020р. становить 367 осіб, що на 12 осіб більше показника минулого року, який складав 355 осіб. За 2020 рік на Підприємство було прийнято 128 осіб, з яких кількість жінок становить 30 осіб, а на протязі 2019 року було прийнято 114 особи в тому числі 26 жінок. За 2020 рік з Підприємства було звільнено 97 осіб, з яких кількість жінок становить 31 особу, а на протязі 2019 року було звільнено 94 особи в тому числі 24 жінки.

Навчання працівників в 2020 р.

№	Назва підрозділу	Сума (грн)
1	Фінансово-аналітичний відділ	22 800
2	Крупоцех	10 450
3	Дільниця зберігання фасованої продукції	10 087
4	Транспортний цех	8 674
5	Ремонтний цех	5 813
6	Млинцех	5 050
7	Котельня	4 821
8	Елеватор	3 200
9	Дільниця фасування та безтарного відпуску продукції	3 060
10	Служба охорони праці	2 721
11	Служба з КВПіА	1 630
	Всього:	78 306

Після закінчення випробувального терміну всі працівники мають можливість долучитися до програми добровільного медичного страхування.

6. Екологічні аспекти

Екологічні аспекти Підприємства представлені наступним чином:

Отримано послуг	Одиниця виміру	Використання 2020 рік	Використання 2019 рік
Електроенергія	Тис. кВт	15 860	18 360
Теплоенергія	Гкал	2 991	3 682
Водопостачання	м3	47 864	53 400

Підприємство утилізувало наступні відходи

Назва відходів	Одиниця виміру	2020 рік	2019 рік
Відходи, що містять ртуть та її сполуки (люмінісентні лампи)	шт	144	197
Відпрацьовані масла	тн	3,362	3,07
Акумуляторні батареї з електролітом	тн	0,486	0,512

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА*Учаснику, Ревізійній комісії***ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ВІННИЦЬКИЙ КОМБІНАТ ХЛІБОПРОДУКТІВ №2»****Звіт щодо аудиту фінансової звітності****Думка**

Ми провели аудит фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ВІННИЦЬКИЙ КОМБІНАТ ХЛІБОПРОДУКТІВ №2» (далі – Товариство), що складається з звіту про фінансовий стан Товариства на 31 грудня 2020 року, звіту про прибутки та збитки та інший сукупний дохід, звіту про зміни в капіталі та звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

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

Основа для думки

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту («МСА»). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Товариства згідно з Міжнародним кодексом етики професійних бухгалтерів (включаючи Міжнародні стандарти незалежності) (далі – «Кодекс») та етичними вимогами, застосовними до нашого аудиту фінансової звітності відповідно до Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність», а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки.

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту - це питання, які, на наше професійне судження, були найбільш значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядалися в контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань.

Ми визначили, що немає ключових питань аудиту, інформацію щодо яких слід надати в нашому звіті.

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

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається з інформації, яка міститься у Звіті з управління, складеному за Законом України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», але не є фінансовою звітністю та нашим звітом аудитора щодо неї.

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

У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією, що зазначена у Звіті про управління, та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією і фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інформація виглядає такою, що містить суттєве викривлення, або чи цей Звіт відповідає вимогам законодавства.

Якщо на основі проведеної нами роботи стосовно іншої інформації у Звіті про управління, 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 б необхідно було включити до звіту.

Відповідальність управлінського персоналу та Ревізійної комісії Товариства 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 Товариства 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 Товариство чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

Ревізійна комісія Товариства несе відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування Товариства.

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність в цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, що містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, коли воно існує.

Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї фінансової звітності.

Виконуючи аудит відповідно до вимог МСА, ми використовуємо професійне судження та професійний скептицизм протягом всього завдання з аудиту.

Крім того, ми:

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо та виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, та отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, невірні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;
- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;
- 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, доходимо висновку, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, що може поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в нашому звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації в 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 Товариство припинити свою діяльність на безперервній основі;

- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що лежать в основі її складання, так, щоб досягти достовірного відображення.

Ми повідомляємо Ревізійній комісії інформацію про запланований обсяг і час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, виявлені під час аудиту, включаючи будь-які суттєві недоліки заходів внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

Ми також надаємо Ревізійній комісії твердження що ми виконали доречні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо їм про всі стосунки та інші питання, які могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовно, щодо відповідних застережних заходів.

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

ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ ТА НОРМАТИВНИХ АКТІВ

Додаткова інформація відповідно до Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність»

Ми були призначені на проведення обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року учасником Товариства відповідно до Рішення єдиного учасника товариства з обмеженою відповідальністю «Група Агропродінвест» від 24 лютого 2021 року. Загальна тривалість виконання наших завдань з аудиту Товариства становить 3 роки, включно зі звітним роком.

Під час аудиту фінансової звітності, за результатами якого складено цей Звіт незалежного аудитора, ми виконали аудиторські оцінки ризиків суттєвого викривлення інформації у фінансовій звітності, що перевірялася, зокрема внаслідок шахрайства.

Жодний з ідентифікованих нами значущих ризиків не призвів до викривлень фінансової звітності, які потребували модифікації нашої думки, або потребував розкриття у ключових питаннях аудиту. Згідно з результатами нашого аудиту ми не виявили суттєвих порушень, які могли б суттєво вплинути на фінансову звітність.

Наш звіт узгоджений з додатковим звітом для Ревізійної комісії Товариства.

Ми не надавали Товариству послуги, заборонені законодавством.

Наша аудиторська фірма ТОВ «ПКФ УКРАЇНА» та партнер із завдання з аудиту (ключовий партнер з аудиту) фінансової звітності Товариства станом на 31 грудня 2020 року Пашина Тетяна Сергіївна є незалежними по відношенню до Товариства.

Ми та інші члени та фірми-кореспонденти мережі PKF International, а також контрольовані нашою фірмою суб'єкти господарювання не надавали Товариству інші ніж обов'язковий аудит послуги, інформація про які не розкрита у звіті про управління та/або фінансовій звітності.

Метою нашого аудиту є підвищення ступеня довіри визначених користувачів до фінансової звітності Товариства. Це досягається через висловлення нами думки про те, чи складена фінансова звітність у всіх суттєвих аспектах відповідно до МСФЗ. Наш аудит проведено згідно з МСА та відповідними етичними вимогами і він надає нам можливість формулювати таку думку. Внаслідок властивих для аудиту обмежень більшість аудиторських доказів, на основі яких сформовані наші висновки та на яких ґрунтується наша думка, є швидше переконливими, ніж остаточними, а отже аудит не надає абсолютної гарантії, що фінансова звітність не містить викривлень, і наш аудит не гарантує майбутню життєздатність Товариства, ефективність чи результативність ведення справ Товариства управлінським персоналом.

Партнером із завдання з аудиту (ключовим партнером з аудиту), результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є Тетяна Пашина, зареєстрований в Україні аудитор.

Партнер з завдання з аудиту

ТОВ «ПКФ УКРАЇНА»

(Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 100155)

місто Київ, Україна
11 травня 2021 року



Т.С. Пашина