

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

**Фінансова звітність станом на 31 грудня 2019 року
та за період, що закінчився на зазначену дату**

ЗМІСТ

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА	Стр. 3
ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 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 та управлінському персоналу
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 балансу (звіту про фінансовий стан) Товариства на 31 грудня 2019 року, звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід), звіту про власний капітал 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 2019 року, та його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності («МСФЗ»).

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 Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (включно з Міжнародними стандартами незалежності) («Кодекс РМСЕБ») та етичними вимогами, що застосовуються в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ.

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

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 зі Звіту про управління, складеному за Законом України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», але не є фінансовою звітністю та 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 застосовано, 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 їх 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 край 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 2019 року учасником Товариства відповідно до Рішення єдиного учасника товариства з обмеженою відповідальністю «Група Агропродінвест» від 12 травня 2020 року. Загальна тривалість виконання наших завдань з аудиту Товариства становить 1 рік, 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.

Значущі ризики, які потребували нашої уваги, але не призвели до модифікації нашої думки наведені в розділі «Ключові питання аудиту».

Згідно з результатами нашого аудиту, всі виявлені порушення були обговорені з управлінським персоналом Товариства, ті з них, які потребували внесення виправлень в фінансову звітність виправлені. Виявлені нами порушення не пов'язані з ризиком шахрайства.

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 2019 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 100155)

місто Київ, Україна
01 липня 2020 року



Т.С. Пашина

ЗВІТ ПРО ПРИБУТКИ І ЗБИТКИ ТА ІНШИЙ СУКУПНИЙ ДОХІД
за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року
(в тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

	Прим.	2019	2018
		тис. грн	тис. грн
ДОХІД ВІД РЕАЛІЗАЦІЇ	6	1,686,817	1,238,290
СОБІВАРТІСТЬ РЕАЛІЗАЦІЇ	7	(1,331,033)	(1,063,325)
ВАЛОВИЙ ДОХІД		355,784	174,965
Інші операційні доходи	10	6,237	2,214
Адміністративні витрати	8	(11,966)	(11,012)
Витрати на збут	9	(188,372)	(104,792)
Інші операційні витрати	10	(3,931)	(8,849)
ОПЕРАЦІЙНИЙ ПРИБУТОК		157,752	52,526
Фінансові витрати	11	(2,133)	(646)
Фінансові доходи	11	19	-
Доходи / (витрати) від курсових різниць, нетто	12	(6,826)	(3,382)
ПРИБУТОК ДО ОПОДАТКУВАННЯ		148,812	48,498
ВИТРАТИ ПО ПОДАТКУ НА ПРИБУТОК	13	(26,949)	(8,936)
Прибуток		121,863	39,562
ІНШИЙ СУКУПНИЙ ДОХІД		-	-
РАЗОМ СУКУПНИЙ ДОХІД		121,863	39,562
ЧИСТИЙ ПРИБУТОК		121,863	39,562
СУКУПНИЙ ДОХІД		121,863	39,562

Директор



• Примітки на сторінках 11-33 є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності.

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН
станом на 31 грудня 2019 року
(в тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

	Прим.	31 грудня 2019 року	31 грудня 2018 року	01 січня 2018 року
		тис. грн	тис. грн	тис. грн
АКТИВИ				
НЕОБОРОТНІ АКТИВИ:				
Основні засоби	14	69,842	83,343	85,964
Нематеріальні активи	15	46	48	50
Відстрочений податковий актив	13	600	1,185	200
Разом необоротні активи		70,488	84,576	86,214
ОБОРОТНІ АКТИВИ:				
Запаси	16	117,054	172,976	71,300
Торгова дебіторська заборгованість	17	87,382	48,952	84,408
Аванси видані та інші оборотні активи	17	123,140	39,662	15,478
Податки до відшкодування і передоплати за податками	18	28,678	15,128	20,026
Грошові кошти та короткострокові депозити	19	34,894	320	19,798
Разом оборотні активи		391,148	277,038	211,010
РАЗОМ АКТИВІВ		461,636	361,614	297,224
КАПІТАЛ ТА ЗОБОВ'ЯЗАННЯ				
КАПІТАЛ				
Статутний капітал		78	78	78
Нерозподілений прибуток		395,435	273,572	234,010
Разом капітал		395,513	273,650	234,088
КОРОТКОСТРОКОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ				
Короткострокові займи	20	500	8,675	-
Торгова кредиторська заборгованість та аванси отримані	21	47,627	43,041	22,729
Інші короткострокові зобов'язання	22	17,996	36,248	40,407
Разом короткострокові зобов'язання		66,123	87,964	63,136
РАЗОМ КАПІТАЛ ТА ЗОБОВ'ЯЗАННЯ		461,636	361,614	297,224

Директор

Примітки на сторінках 11-33 є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності.



ЗВІТ ПРО ЗМІНИ В КАПІТАЛІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року

(в тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

	Статутний капітал	Нерозподілений прибуток	Усього капітал
На 01 січня 2018 року	<u>78</u>	<u>234,010</u>	<u>234,088</u>
Чистий прибуток /(збиток) за рік	-	39,562	39,562
Інший сукупний дохід	-	-	-
Усього сукупний дохід / (збиток)	-	<u>39,562</u>	<u>39,562</u>
На 31 грудня 2018 року	<u>78</u>	<u>273,572</u>	<u>273,650</u>
Чистий прибуток /(збиток) за рік	-	121,863	121,863
Інший сукупний дохід	-	-	-
Усього сукупний дохід / (збиток)	-	<u>121,863</u>	<u>121,863</u>
На 31 грудня 2019 року	<u>78</u>	<u>395,435</u>	<u>395,513</u>

Директор



Примітки на сторінках 11-33 є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності.

ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ
за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року
(в тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

Прим.	За рік, що закінчився 31 грудня	
	2019 року	2018 року
	тис. грн	
ОПЕРАЦІЙНА ДІЯЛЬНІСТЬ		
Надходження від:		
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	1,260,811	1,011,589
Повернення податків і зборів	101,472	113,016
У тому числі податку на додану вартість	101,462	113,016
Цільове фінансування	838	648
Надходження авансів від покупців і замовників	522,622	384,901
Надходження від повернення авансів	7,241	21,074
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	29	15
Інші надходження	1,565	451
Витрачання на оплату:		
Товарів (робіт, послуг)	(1,655,469)	(1,455,155)
Праці	(44,350)	(32,360)
Відрахувань на соціальні заходи	(11,839)	(8,800)
Зобов'язань з податків і зборів	(32,446)	(19,781)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	(20,763)	(11,018)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	(11,683)	(8,763)
Витрачання на оплату повернених авансів	(3,526)	(4,366)
Інші витрачання	(5,164)	(4,723)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	141,784	6,509
Чистий рух грошових коштів, отриманих від операційної діяльності	141,784	6,509
ІНВЕСТИЦІЙНА ДІЯЛЬНІСТЬ:		
Витрачання на придбання:		
Необоротних активів	(2,480)	(12,636)
Чистий рух грошових коштів, використаних в інвестиційній діяльності	(2,480)	(12,636)
ФІНАНСОВА ДІЯЛЬНІСТЬ:		
Надходження від:		
Отримання позик	113,770	312,193
Витрачання на:		
Погашення позик	(141,270)	(288,188)
Витрачання на сплату відсотків	(2,133)	(646)
Інші платежі	(72,568)	(34,500)
Чистий рух грошових коштів, використаних у фінансовій діяльності	(102,201)	(11,141)
ЧИСТИЙ РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ	37,103	(17,268)
Грошові кошти та їх еквіваленти на початок року	320	19,798
Курсові різниці	(2,529)	(2,210)
Грошові кошти та їх еквіваленти на кінець року	34,894	320

Директор

Примітки на сторінках 11-33 є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності.



ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2019 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 2019 та 2018 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 2019 Компанія п'ятий рік поспіль стала найбільшим виробником борошна в Україні. Комбінат виробив 167,9 тис. тонн борошна, або 11% вітчизняного виробництва. Крім цього, завдяки стабільно високій якості продукції, що виробляється, частка Компанії в експортних продажах українського борошна зросла до 23,2%, 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 2019 рік становила 355 особи (за 2018 рік – 331 осіб).

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

Компанія здійснює свою діяльність в Україні. Хоча економіка України загалом вважається ринковою, вона продовжує демонструвати певні особливості, властиві перехідній економіці. Їй, серед іншого, залишаються притаманними певні структурні диспропорції, низький рівень ліквідності ринків капіталу, порівняно висока, зокрема у 2014-2018 роках, інфляція, значний розмір зовнішнього та внутрішнього державного боргу.

Після різкого спаду у 2014 – 2016 роках, економіка країни почала демонструвати певні ознаки відновлення та зростання. Основними ризиками для сталої позитивної економічної динаміки залишаються напруженість у геополітичних відносинах з Російською Федерацією; відсутність чіткого консенсусу щодо напрямків проведення інституціональних реформ, зокрема в державному управлінні; судочинстві та основних секторах економіки; прискорення трудової еміграції та низький рівень залучення інвестицій.

Загальний економічний настрій в Україні за 2019 рік був помірно позитивним у порівнянні з 2018 роком. ВВП продовжував зростати протягом 2019 року, а споживання та інвестиції залишалися основними рушійними факторами.

Протягом 2019 року національна валюта значно укріпилась по відношенню до основних іноземних валют, проте це зміцнення не слід розглядати в якості очікуваної тенденції на наступні роки.

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 1 липня 2020 року.

Датою переходу Компанії на МСФЗ є 1 січня 2018 року. У попередніх періодах, включно по 31 грудня 2018 року, Компанія складала свою фінансову звітність згідно Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку («НП(с)БО»). Ефект переходу з НП(с)БО до МСФЗ описаний у Примітці 5 цієї фінансової звітності.

При складанні цієї фінансової звітності Компанія керувалася вимогами МСФЗ 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності» (далі – «МСФЗ 1»). МСФЗ 1 вимагає, щоб стандарти, які діятимуть на дату першого повного комплексу фінансової звітності (у випадку Компанії – 31 грудня 2019 року), застосовувалися ретроспективно. Як виняток з цього загального правила, в деяких випадках МСФЗ 1 дає можливість суб'єкту господарювання, який вперше застосовує МСФЗ, скористатися певними звільненнями. Компанія не використовувала жодне із звільнень, дозволених МСФЗ 1.

Облікові політики, використані при складанні цієї фінансової звітності та описані у Примітці 2.2, базуються на вимогах МСФЗ, чинних станом на 1 січня 2018 року, а також враховують вимоги нових стандартів та тлумачень, що набули чинності станом на 31 грудня 2019 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.

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.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року

2.2.1. Функціональна валюта і валюта подання фінансової звітності (продовження)

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

Валюта	31 грудня 2019р., грн	Середній за 2019р.,	31 грудня 2018р., грн.	Середній за 2018р., грн.	01 січня 2018р., грн.
Долар США	23.6862	25.8373	27.6883	27.2016	28.0672
Євро	26.4220	28.6539	31.7141	32.1341	33.4954

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 окремих 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.

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.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року

2.2.4.1. Фінансові активи (продовження)

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 торгіву 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 2019 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 торгіву 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.

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, дисконтованими 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 витрат, 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, дисконтованих за первісною ефективною ставкою.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року

2.2.4.3. Знецінення фінансових активів (продовження)

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 вкладками і грошовими коштами і їх еквівалентами, були несуттєвими станом на 31 грудня 2019 року. Контрактні активи несуттєві і не представлені окремо в фінансовій звітності та, отже, не підлягають аналізу на предмет знецінення за станом на 31 грудня 2019 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 вихідні 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 спостережимими на ринку;
- Рівень 3 - Моделі оцінки, в яких істотні для оцінки справедливої вартості вхідні дані, що відносяться до найбільш низького рівня ієрархії, не є спостережимими 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 звіті 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.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року

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 ставок 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. Нарахування 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.

Відстрочені податкові активи визнаються за всіма тимчасовими різницями, що підлягають вирахуванню, та податковими збитками, коли існує ймовірність отримання оподаткованого 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 заборгованості включають суму податку на додану вартість.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року

2.2.10. Податки (продовження)

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, нарахованої 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, 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 товарами 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. Якщо балансова вартість активу або ОГГК 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, котируемими 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 ОГГК, 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 ОГГК. 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.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року

2.2.13. Оренда

Компанія як орендар

Договір є орендним чи містить оренту, 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 об'єднано 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.

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.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року

2.2.13. Оренда (продовження)

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. Фінансову 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.

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.

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 відрізнятися 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:

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року

3.1. Судження (продовження)

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 тлумачитись 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 не врегульованими 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 відрізнятися 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 відрізнятися від початкових розрахунків. Такі попередні оцінки можуть змінюватися 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 відрізнятися від оцінки управлінського персоналу Компанії.

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:

МСФЗ 17 «Страхові контракти». МСФЗ 17 встановлює принципи визнання, оцінки та подання страхових контрактів, замінюючи при цьому МСФЗ 4 Страхові контракти.

МСФЗ 17 окреслює загальну модель модифіковану для страхових контрактів з прямою участю, описану як підхід з перемінною оплатою. Загальну модель можна спростувати за умови відповідності деяким критеріям через оцінювання зобов'язання на решту періоду покриття з використанням розподілу страхової премії.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року

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

Загальна модель використовує поточні припущення для оцінки суми, часу та невизначеності майбутніх грошових потоків, а також вимірює вартість такої невизначеності. Вона також враховує ринкову ставку відсотка та вплив опцій власників полісів та гарантій.

Стандарт набуває чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2021 року або пізніше, при цьому дозволяється дострокове застосування. Він застосовується ретроспективно, окрім випадків, коли це непрактично, в таких випадках застосовується модифікований ретроспективний підхід або підхід за справедливою вартістю. Проект для обговорення Зміни в МСФЗ 17 розглядає проблемні питання щодо впровадження, ідентифіковані після публікації МСФЗ 17. Однією з головних запропонованих змін є відкладення дати початку застосування МСФЗ 17 на один рік, тобто для періодів, що починаються 1 січня 2022 року або пізніше.

Перехідні вимоги вказують, що датою першого застосування є початок річного звітного періоду, в якому Компанія вперше застосовує стандарт, а перехідною датою є початок періоду, що безпосередньо передує даті першого застосування.

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

Зміни в МСФЗ 3 «Визначення бізнесу» - Зміни уточнюють, що, хоча бізнес зазвичай має вихід якоїсь продукції, це не є необхідним для того, щоб сукупність видів діяльності та активи кваліфікувалися як бізнес. Для того, щоб вважатись бізнесом, діяльність та активи повинні включати, як мінімум, вхід чогось та матеріальний процес, що разом створюють можливість створення вихідної продукції. Наводяться додаткові поради для визначення, чи було створено матеріальний процес.

Зміни також впроваджують як опцію тест концентрації, який дозволяє виконати спрощену оцінку, чи є сукупність видів діяльності та активи бізнесом, чи ні. За цим опційним тестом концентрації, створена сукупність видів діяльності та активи не вважаються бізнесом, якщо майже вся справедлива вартість валових активів є сконцентрованою в одному активі, який можна ідентифікувати, або групі аналогічних активів. Зміни застосовуються ретроспективно для всіх об'єднань бізнесу та придбань активів, у яких дата придбання припадає на перший річний звітний період, що починається 1 січня 2020 року або пізніше; при цьому допускається дострокове застосування.

Зміни МСБО 1 та МСБО 8 «Визначення суттєвості» - Зміни націлені на покращення зрозумілості визначення суттєвості в МСБО 1 та не змінює концепцію суттєвості в МСФЗ. Концепція 'маскування' суттєвої інформації несуттєвою включена в нове визначення. Поріг суттєвості, який впливає на користувачів, змінено з «може вплинути» на «можна вмотивовано вважати таким, що може вплинути».

Визначення суттєвості в МСБО 8 замінено посиланням на визначення суттєвості в МСБО 1. Окрім того, РМСБО внесла зміни в інші стандарти та Концептуальну Основу, де міститься визначення суттєвості чи посилання на термін «суттєвість» для забезпечення послідовності. Зміни застосовуються ретроспективно для річних періодів, що починаються 1 січня 2020 року або пізніше; при цьому допускається дострокове застосування.

Зміни до Посилань на Концептуальну Основу в МСФЗ. Разом з переглянутою Концептуальною Основою, яка набула чинності після публікації 29 березня 2018 року, РМСБО також видала Зміни до посилань на Концептуальну Основу в МСФЗ. Цей документ містить зміни до МСФЗ 2, МСФЗ 3, МСФЗ 6, МСФЗ 14, МСБО 1, МСБО 8, МСБО 34, МСБО 37, МСБО 38, IFRIC 12, IFRIC 19, IFRIC 20, IFRIC 22, та SIC-32.

При цьому не всі зміни оновлюють ці стандарти щодо посилань та цитат концептуальної основи так, щоб вони посилалися на переглянуту Концептуальну Основу. Деякі стандарти оновлено для розуміння, на яку версію Концептуальної Основи вони посилаються (Концептуальну Основу, прийняту РМСБО в 2001, Концептуальну Основу РМСБО від 2010, чи нову переглянуту Концептуальну Основу від 2018), або зазначення, що визначення в стандарті не оновлювались відповідно до нових визначень, наведених в переглянутій Концептуальній Основі.

Зміни, які є оновленням, є чинними для річних періодів, що починаються 1 січня 2020 року або пізніше, при цьому допускається дострокове застосування.

5. Перше застосування міжнародних стандартів фінансової звітності

Для всіх попередніх звітних періодів, включаючи рік, що закінчився 31 грудня 2018 року, Компанія готувала фінансову звітність відповідно до Національних стандартів бухгалтерського обліку (НСБО). Фінансові звіти за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року, вперше підготовлені відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ).

Складаючи цю фінансову звітність, початковий баланс був підготовлений станом на 1 січня 2018 року - дату переходу Компанії на МСФЗ.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року

5. Перше застосування міжнародних стандартів фінансової звітності (продовження)

Узгодження сукупного доходу Компанії за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року:

		НП(С)БО Рік, що закінчився 31 грудня 2018	Коригування Рік, що закінчився 31 грудня 2018	МСФЗ Рік, що закінчився 31 грудня 2018
ДОХІД ВІД РЕАЛІЗАЦІЇ	Д	1,238,376	(86)	1,238,290
СОБІВАРТІСТЬ РЕАЛІЗАЦІЇ		(1,063,325)	-	(1,063,325)
ВАЛОВИЙ ДОХІД		175,051	(86)	174,965
Інші операційні доходи	Д	6,774	(4,560)	2,214
Адміністративні витрати		(11,012)	-	(11,012)
Витрати на збут	Д	(104,814)	22	(104,792)
Інші операційні витрати	Д	(11,211)	2,362	(8,849)
ОПЕРАЦІЙНИЙ ПРИБУТОК		54,788	(2,262)	52,526
Фінансові витрати		(646)	-	(646)
Інші доходи / (витрати)	Д	(109)	109	-
Доходи / (витрати) від курсових різниць, нетто	Д		(3,382)	(3,382)
ПРИБУТОК ДО ОПОДАТКУВАННЯ		54,033	(5,535)	48,498
ВИТРАТИ ПО ПОДАТКУ НА ПРИБУТОК	Г	(9,921)	985	(8,936)
Прибуток		44,112	(4,550)	39,562
ІНШИЙ СУКУПНИЙ ДОХІД		-	-	-
РАЗОМ СУКУПНИЙ ДОХІД, ЗА ВИРАХУВАННЯМ ПОДАТКІВ		44,112	(4,550)	39,562
ЧИСТИЙ ПРИБУТОК		44,112	(4,550)	39,562
СУКУПНИЙ ДОХІД		44,112	(4,550)	39,562

Узгодження капіталу Компанії станом на 1 січня 2018 року:

		НП(С)БО 01.01.2018	Коригування 01.01.2018	МСФЗ 01.01.2018
АКТИВИ				
НЕОБОРОТНІ АКТИВИ:				
Основні засоби	А	51,487	34,477	85,964
Незавершені капітальні інвестиції	А	34,477	(34,477)	-
Нематеріальні активи		50	-	50
Відстрочений податковий актив	Г	-	200	200
Разом необоротні активи		86,014	200	86,214
ОБОРОТНІ АКТИВИ:				
Запаси	Б	72,161	(861)	71,300
Торгова дебіторська заборгованість		84,408	-	84,408
Аванси видані та інші оборотні активи	В	15,751	(273)	15,478
Податки до відшкодування і передоплати за податками		20,026	-	20,026
Грошові кошти та короткострокові депозити		19,798	-	19,798
Разом оборотні активи		212,144	(1,134)	211,010
РАЗОМ АКТИВІВ		298,158	(934)	297,224
КАПІТАЛ ТА ЗОБОВ'ЯЗАННЯ				
КАПІТАЛ				
Статутний капітал		78	-	78
Нерозподілений прибуток		234,919	(909)	234,010
Разом капітал		234,997	(909)	234,088
ДОВГОСТРОКОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ				
Довгострокові забезпечення	Е	3,256	(3,256)	-
Разом довгострокові зобов'язання		3,256	(3,256)	-
КОРОТКОСТРОКОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ				
Торгова кредиторська заборгованість та аванси отримані		22,729	-	22,729
Інші поточні зобов'язання	Е	37,176	3,231	40,407
Разом короткострокові зобов'язання		59,905	3,231	63,136
РАЗОМ КАПІТАЛ ТА ЗОБОВ'ЯЗАННЯ		298,158	(934)	297,224

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року

5. Перше застосування міжнародних стандартів фінансової звітності (продовження)

Узгодження капіталу Компанії станом на 31 грудня 2018 року:

		НП(С)БО 31.12.2018	Коригування 31.12.2018	МСФЗ 31.12.2018
АКТИВИ				
НЕОБОРОТНІ АКТИВИ:				
Основні засоби	A	82,871	472	83,343
Незавершені капітальні інвестиції	A	472	(472)	-
Нематеріальні активи		48	-	48
Відстрочений податковий актив	Г	-	1,185	1,185
Разом необоротні активи		83,391	1,185	84,576
ОБОРОТНІ АКТИВИ:				
Запаси	Б	174,557	(1,581)	172,976
Торгова дебіторська заборгованість	В	53,952	(5,000)	48,952
Аванси видані та інші оборотні активи	В	41,180	(1,518)	39,662
Податки до відшкодування і передоплати за податками	Е	13,594	1,534	15,128
Грошові кошти та короткострокові депозити		320	-	320
Разом оборотні активи		283,603	(6,565)	277,038
РАЗОМ АКТИВІВ		366,994	(5,380)	361,614
КАПІТАЛ ТА ЗОБОВ'ЯЗАННЯ				
КАПІТАЛ				
Статутний капітал		78	-	78
Нерозподілений прибуток		279,031	(5,459)	273,572
Разом капітал		279,109	(5,459)	273,650
КОРОТКОСТРОКОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ				
Короткострокові займи		8,675	-	8,675
Торгова кредиторська заборгованість та аванси отримані	Е	42,966	75	43,041
Інші поточні зобов'язання	Е	36,244	4	36,248
Разом короткострокові зобов'язання		87,885	79	87,964
РАЗОМ КАПІТАЛ ТА ЗОБОВ'ЯЗАННЯ		366,994	(5,380)	361,614

Коригування А - перекласифікація незавершених капітальних інвестицій до складу основних засобів;

Коригування Б - відображення запасів згідно МСФЗ 2;

Коригування В - нарахування резерву на дебіторську заборгованість, аванси;

Коригування Г - Відстрочені податкові зобов'язання

У попередній фінансовій звітності, Компанія не відображала відстрочених податкових активів або зобов'язань як того вимагає П(с)БО 17. Станом на 1 січня 2018 р. Компанія розраховувала відстрочений податковий актив згідно вимог МСБО 12 в розмірі 200 тис. грн. (31 грудня 2018 р.: 1 185 тис. грн.).

Коригування Д - Класифікація та згортання доходів та витрат

Через різні підходи в П(с)БО та МСФЗ щодо класифікації витрат, а також щодо згортання доходів та витрат від таких операцій як, наприклад, реалізація запасів, вибуття необоротних активів, відображення курсових різниць, у звіті про сукупний дохід відображена відповідна перекласифікація між видами витрат, а також згортання інших операційних доходів з іншими операційними витратами та інших доходів з іншими витратами.

Коригування Е - Інші коригування

Інші коригування виникли через різні підходи до презентації активів, зобов'язань, доходів та витрат у формах фінансової звітності за П(с)БО та МСФЗ.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року

6. Дохід від реалізації

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

	2019	2018
Дохід від реалізації готової продукції		
Дохід від реалізації борошна і продуктів переробки	1,435,337	1,086,884
Дохід від реалізації іншої готової продукції	141,594	51,396
	<u>1,576,931</u>	<u>1,138,280</u>
Дохід від реалізації товарів	107,859	98,419
Дохід від реалізації робіт і послуг	2,027	1,591
Разом:	<u>1,686,817</u>	<u>1,238,290</u>
Терміни визнання		
Товар передається в певний момент часу	1,684,790	1,236,699
Послуги надаються протягом періоду часу	2,027	1,591
Разом	<u>1,686,817</u>	<u>1,238,290</u>

7. Собівартість реалізації

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

	2019	2018
Собівартість реалізованої готової продукції	(1,237,371)	(979,433)
Собівартість реалізованих товарів	(92,057)	(82,218)
Собівартість реалізованих робіт і послуг	(1,605)	(1,674)
Разом	<u>(1,331,033)</u>	<u>(1,063,325)</u>

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

	2019	2018
Витрати по амортизації	(15,188)	(14,395)
Витрати на заробітну плату та пов'язані з нею витрати	(44,317)	(33,623)

8. Адміністративні витрати

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

	2019	2018
Зарплата адміністративного персоналу та пов'язані з нею витрати	(7,210)	(4,643)
Послуги банку	(1,532)	(478)
Операційна оренда	(585)	(583)
Послуги сторонніх організацій	(394)	(826)
Амортизація основних засобів і нематеріальних активів	(387)	(386)
Послуги зв'язку	(130)	(104)
Витрати на ремонт і утримання основних засобів	(19)	(909)
Інші витрати	(1,709)	(3,083)
Разом	<u>(11,966)</u>	<u>(11,012)</u>

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

9. Витрати на збут

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

	2019	2018
Транспортні витрати	(157,861)	(81,383)
Зарплата і пов'язані з нею витрати	(17,075)	(10,059)
Витрати на ремонт і утримання основних засобів	(3,339)	(3,249)
Складські витрати	(2,709)	(958)
Послуги сторонніх організацій	(1,787)	(7,541)
Амортизація основних засобів	(1,756)	(1,543)
Операційна оренда	(133)	-
Інші витрати	(3,712)	(59)
Разом	<u>(188,372)</u>	<u>(104,792)</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 2019 року

10. Інші доходи / інші витрати

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

	Прим.	2019	2018
Відновлення резерву дебіторської заборгованості	17	2,751	-
Дохід від списання кредиторської заборгованості		97	112
Дохід від вибуття необоротних активів		7	-
Інші доходи		3,382	2,102
Разом інші доходи		6,237	2,214
Втрати від знецінення запасів і псування цінностей		(1,837)	(1,793)
Заробітна плата невикористаного персоналу та пов'язані з нею витрати		(1,257)	(692)
Витрати по визначених штрафами, пенями, неустойкам		(6)	(7)
Витрати на сумнівні і безнадійні борги	17	-	(5,820)
Збиток від вибуття необоротних активів		-	(21)
Інші витрати		(831)	(516)
Разом інші витрати		(3,931)	(8,849)
Разом інші доходи / інші витрати, нетто		2,306	(6,635)

11. Фінансові доходи / витрати, нетто

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

	2019	2018
Процентні доходи	19	-
Разом фінансовий дохід	19	-
Процентні витрати	(2,133)	(646)
Разом фінансові витрати	(2,133)	(646)
Разом фінансові доходи / витрати, нетто	(2,114)	(646)

12. Доходи / витрати від курсових різниць, нетто

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

	2019	2018
Доходи від курсових різниць	4,805	4,199
Витрати від курсових різниць	(11,631)	(7,581)
Разом	(6,826)	(3,382)

13. Витрати з податку на прибуток

У 2019 та 2018 роках Компанія є платником податку на прибуток. За рік, що закінчився 31 грудня 2019 року та 31 грудня 2018 року дохід Компанії обкладався податком на прибуток за ставкою 18%. Відстрочені податкові активи / зобов'язання визначаються на основі ставки 18% (18% в 2018 р.).

Відстрочений податковий актив станом на 31 грудня 2019 року та 31 грудня 2018 року та витрати з податку на прибуток за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року та 31 грудня 2018 року:

	31-12-19	31-12-18
Поточні витрати з податку на прибуток	(26,364)	(9,921)
Відстрочені податкові пільги / (витрати)	(585)	985
Витрати з податку на прибуток	(26,949)	(8,936)
Узгодження очікуваних та фактичних витрат з податку на прибуток	31-12-19	31-12-18
Прибуток до оподаткування, включаючи:	148,812	48,498
Податок на прибуток за встановленою законом ставкою - 18%	(26,786)	(8,730)
Невідраховані витрати / Неподатковуваний дохід	(163)	(206)
Витрати з податку на прибуток	(26,949)	(8,936)

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року

13. Витрати з податку на прибуток (продовження)

Зміни тимчасових різниць протягом року

	31-12-19	Визнані в звіт про прибутки і збитки	31-12-18	Визнані в звіт про прибутки і збитки	01-01-18
Дебіторська заборгованість	237	(663)	900	855	45
Запаси	363	78	285	130	155
Всього	600	(585)	1,185	985	200

14. 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 2018 року	-	12,327	47,870	10,596	4,045	34,477	109,315
Придбання	186	3,302	1,655	6,731	1,797	395	14,066
Вибуття	-	(113)	(45)	(434)	(88)	-	(680)
Трансфер	-	33,944	-	452	4	(34,400)	-
Станом на 31 грудня 2018 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
Накопичена амортизація							
Станом на 1 січня 2018 року	-	(1,268)	(17,912)	(1,979)	(2,192)	-	(23,351)
Витрати на амортизацію	-	(2,185)	(9,549)	(3,237)	(1,454)	-	(16,425)
Вибуття	-	24	45	261	88	-	418
Станом на 31 грудня 2018 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)
Чиста балансова вартість							
Станом на 01 січня 2018 року	-	11,059	29,958	8,617	1,853	34,477	85,964
Станом на 31 грудня 2018 року	186	46,031	22,064	12,390	2,200	472	83,343
Станом на 31 грудня 2019 року	186	44,135	13,535	9,486	1,428	1,072	69,842

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року

15. Нематеріальні активи

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

	Програмне забезпечення
Первісна вартість	
Станом на 1 січня 2018 року	176
Придбання	19
Вибуття	(3)
Станом на 31 грудня 2018 року	192
Придбання	12
Вибуття	(1)
Станом на 31 грудня 2019 року	203
Накопичена амортизація	
Станом на 1 січня 2018 року	(126)
Витрати на амортизацію	(19)
Вибуття	1
Станом на 31 грудня 2018 року	(144)
Витрати на амортизацію	(14)
Вибуття	1
Станом на 31 грудня 2019 року	(157)
Чиста балансова вартість	
Станом на 01 січня 2018 року	50
Станом на 31 грудня 2018 року	48
Станом на 31 грудня 2019 року	46

16. Запаси

Запаси на 31 грудня були представлені таким чином:

Прим.	31-12-19	31-12-18	01-01-18
Готова продукція	59,215	61,655	36,426
Сировина і матеріали	46,584	87,552	27,764
Товари	3,617	10,184	31
Запасні частини	913	1,336	1,493
Незавершене виробництво	527	5,236	-
Паливо	78	105	87
Інші запаси	6,120	6,908	5,499
Разом	117,054	172,976	71,300

16.1. Готова продукція

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

	31-12-19	31-12-18	01-01-18
Борошно	42,461	54,339	31,017
Інше	16,754	7,316	5,409
Разом	59,215	61,655	36,426

17. Торгова та інша дебіторська заборгованість і аванси

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

	31-12-19	31-12-18	01-01-18
Торгова дебіторська заборгованість			
Торгова дебіторська заборгованість	89,856	56,327	85,725
Резерв за торговельною дебіторською заборгованістю	(2,474)	(7,375)	(1,317)
Разом	87,382	48,952	84,408
Інша дебіторська заборгованість та аванси			
Аванси видані постачальникам	21,340	3,562	14,273
Фінансова допомога	101,600	34,500	-
Інша дебіторська заборгованість	1,045	1,600	1,455
Резерв під аванси та інші оборотні активи	(845)	-	(250)
Разом	123,140	39,662	15,478

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року

17. Торгова та інша дебіторська заборгованість і аванси (продовження)

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

Станом на 1 січня 2018 року	(1,567)
Нарахування	(5,820)
Списання резерву	12
Станом на 31 грудня 2018 року	(7,375)
Відновлення	2,751
Списання резерву	1,305
Станом на 31 грудня 2019 року	(3,319)

18. Податки до відшкодування і передоплати за податками

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

	31-12-19	31-12-18	01-01-18
Податок на додану вартість (ПДВ) до відшкодування і передоплати з ПДВ	28,614	15,020	19,952
Інші податки до відшкодування і передоплати за податками	64	108	74
Разом	28,678	15,128	20,026

19. Грошові кошти і короткострокові депозити

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

	31-12-19	31-12-18	01-01-18
Грошові кошти в банках в іноземній валюті	30,066	19	8,281
Грошові кошти в банках в національній валюті	4,454	15	7,094
Грошові кошти в дорозі в національній валюті	363	264	479
Грошові кошти в касі	11	22	40
Грошові кошти в дорозі в іноземній валюті	-	-	3,904
Разом	34,894	320	19,798

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

	31-12-19	31-12-18	01-01-18
Грошові кошти в банках в іноземній валюті	30,066	19	8,281
Грошові кошти в банках в національній валюті	4,454	15	7,094
Грошові кошти в дорозі в національній валюті	363	264	479
Грошові кошти в касі	11	22	40
Грошові кошти в дорозі в іноземній валюті	-	-	3,904
Овердрафти	(500)	(8,675)	-
Разом	34,394	(8,355)	19,798

20. Короткострокові позики

Короткострокові позики станом на 31 грудня були представлені таким чином:

	31-12-19	31-12-18	01-01-18
Овердрафти	500	8,675	-
Разом	500	8,675	-

Станом на 31 грудня 2019 року притягнуто короткострокові кредитні кошти під фіксовану процентну ставку 18.6% (2018: процентна ставка 19.3%). Кредити залучені в гривнях (2018: в гривнях).

У наступній таблиці наведено позики станом на 31 грудня:

Валюта	Середньозважен а процентна ставка	31-12-19	31-12-18	01-01-18
Короткострокові банківські кредити:				
УАН	18.60%	500	8,675	-
Всього Короткострокові банківські кредити		500	8,675	-
Разом кредитів та позик		500	8,675	-

Середньозважена процентна ставка становить середньозважену процентну ставку по непогашеним позиками.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року

21. Торгова кредиторська заборгованість і аванси від покупців

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

	31-12-19	31-12-18	01-01-18
Торгова кредиторська заборгованість	24,013	11,094	7,979
Аванси від покупців	23,614	31,947	14,750
Разом	47,627	43,041	22,729

22. Інші короткострокові зобов'язання

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

	31-12-19	31-12-18	01-01-18
Заборгованість по податку на прибуток	7,810	2,208	3,304
Забезпечення під майбутні виплати співробітникам	3,821	1,970	3,256
Нарахована зарплата, відповідні податки та премії	3,781	2,883	1,986
Заборгованість по податках	2,552	1,152	1,823
Поворотна фінансова допомога	-	28,000	29,990
Інші короткострокові зобов'язання	32	35	48
Разом	17,996	36,248	40,407

23. 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:

	31-12-19	31-12-18	01-01-18
Торгова дебіторська заборгованість	5,790	617	7,426
Фінансова допомога	101,600	34,500	-
Торгова кредиторська заборгованість	(144)	(238)	(123)
Фінансова допомога	-	(28,000)	(29,990)

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

	2019	2018
Продаж готової продукції	37,492	34,387
Покупки	17,407	43,911

Винагороди керівництву за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року склали 1 123 тис.грн (2018: 565 тис.грн).

24. Фінансові інструменти за категоріями

Фінансові інструменти станом на 31 грудня 2019 року:

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

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року

24. Фінансові інструменти за категоріями (продовження)

Фінансові інструменти станом на 31 грудня 2018 року:

	31 грудня 2018 року		
	Фінансові активи за FVOCI	Фінансові активи за амортизованою вартістю	Разом
Фінансові активи відповідно до звіту про фінансовий стан			
Дебіторська заборгованість	-	48,952	48,952
Інша дебіторська заборгованість	-	34,500	34,500
Грошові кошти та їх еквіваленти	-	320	320
Всього фінансові активи	-	83,772	83,772
Поточні фінансові активи	-	83,772	83,772
		31 грудня 2018 року	
		Зобов'язання за амортизованою вартістю	
Фінансові зобов'язання відповідно до звіту про фінансовий стан			
Короткострокові позики			8,675
Торговельна кредиторська заборгованість			11,094
Інша кредиторська заборгованість			28,000
Всього фінансові зобов'язання			47,769
Поточні фінансові зобов'язання			47,769

25. 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.

25.1. 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.

Більшість клієнтів укладають угоди з Компанією понад три роки, і ніяких збитків від невиконання цими контрагентами не очікується. При моніторингу кредитного ризику 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 2019 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.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року

25.1. Кредитний ризик (продовження)

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:

	Всього	Погашається за вимогою	Прострочено, але не знецінено				
			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
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)
2018							
Очікуваний рівень кредитних збитків			0,5-5%	2-20%	5-30%	10-50%	20-100%
Валова балансова вартість	56,327	-	35,663	-	-	-	20,664
Очікуваний кредитний збиток	(7,375)	-	(1,603)	-	-	-	(5,772)

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

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

	Caa1	B3	не визначений	Total
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

Станом на 31 грудня 2018 року фінансові активи були представлені таким чином:

	Caa1	B3	не визначений	Total
Грошові кошти і короткострокові депозити	279	19	22	320
Фінансові активи за амортизованою вартістю	-	-	83,452	83,452
Разом	279	19	83,474	83,772

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.	31-12-19	31-12-18
Грошові кошти і короткострокові депозити	19	34,894	320
Торгівельна дебіторська заборгованість	17	87,382	48,952
Інша фінансова дебіторська заборгованість	17	101,600	34,500
Разом		223,876	83,772

За рік, що закінчився 31 грудня 2019 року, близько 54% доходів отримані від 20-х клієнтів.

Станом на 31 грудня 2019 року біля 63% торгової дебіторської заборгованості включають заборгованість від 8-х великих контрагентів, які мають найдовший договірний період погашення дебіторської заборгованості. У січні-травні 2020 року 56% цієї дебіторської заборгованості були отримані Компанією.

25.2. 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 деноніровані в іноземній валюті).

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року

25.2. Ринковий ризик (продовження)

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

	2019		2018	
	дол. США	Євро	дол. США	Євро
АКТИВИ				
Торгова дебіторська заборгованість	26,694	2,170	12,340	-
Грошові кошти і короткострокові депозити	30,066	-	19	-
	56,760	2,170	12,359	-
ЗОБОВ'ЯЗАННЯ				
КОРОТКОСТРОКОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ				
Торгова кредиторська заборгованість	(22,392)	(444)	(28,106)	(498)
	(22,392)	(444)	(28,106)	(498)

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:

	31-12-19		31-12-18	
	Збільшення / зменшення курсу валют	Зміна прибутку до оподаткування	Збільшення / зменшення курсу валют	Зміна прибутку до оподаткування
USD	+20%	15,830	+10%	4,047
USD	-5%	(3,958)	-5%	(2,023)
EUR	+20%	523	+10%	50
EUR	-5%	(131)	-5%	(25)

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:

	31-12-19			31-12-18		
	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	8,675	-	8,675
Разом	500	-	500	8,675	-	8,675

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

	2019		2018	
	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 2019 року

25.3. 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:

		31-12-19				
Прим.		До 1 року	Від 1 року до 2 років	Від 2 років до 3 років	Від 3 років до 5 років	Разом
	Позики отримані	20	500	-	-	500
	Торгова кредиторська заборгованість	21	24,013	-	-	24,013
	Разом		24,513	-	-	24,513

		31-12-18				
Прим.		До 1 року	Від 1 року до 2 років	Від 2 років до 3 років	Від 3 років до 5 років	Разом
	Позики отримані	20	8,675	-	-	8,675
	Торгова кредиторська заборгованість	21	11,094	-	-	11,094
	Інші короткострокові зобов'язання	22	28,000	-	-	28,000
	Разом		47,769	-	-	47,769

25.4. 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.	31-12-19	31-12-18
Статутний капітал		78	78
Нерозподілений прибуток		395,435	273,572
Разом капітал		395,513	273,650
Короткострокові банківські кредити	20	500	8,675
Торгова кредиторська заборгованість	21	24,013	11,094
Аванси від покупців та інші короткострокові зобов'язання	21,22	41,610	68,195
Грошові кошти та їх еквіваленти	19	(34,894)	(320)
Чиста заборгованість		31,229	87,644
Разом власний капітал і чиста заборгованість		426,742	361,294
Коефіцієнт фінансового важеля		7.32%	24.26%

25.5. 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 2019 року

26. 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 2019 року Компанія виступає поручителем за зобов'язаннями Компанії за кредитними договорами перед українськими банками, на суму 142 343 тис. грн. (2018 рік: 161 707 тис. грн).

Станом на 31 грудня 2019 року та 31 грудня 2018 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 2019 року Компанія не мала зобов'язань щодо додаткових пенсійних виплат після виходу на пенсію перед своїми працюючими або колишніми працівниками.

27. Події після дати балансу

Наприкінці 2019 року розпочалася епідемія коронавірусу SARS-CoV-2, яка спочатку вразила Китай, а на початку 2020 року перетворилася на пандемію та охопила усі країни світу. З метою стримування наслідків пандемії було запроваджено значні обмежувальні заходи більшістю країн світу. Усі ці фінансові, економічні та фізичні заходи, спрямовані за захист життя населення, сповільнюють темпи розвитку світової економіки та можуть викликати глобальну економічну кризу. На даний момент неможливо достовірно оцінити терміни дії обмежувальних заходів та потенційний вплив поточної ситуації на економіку окремих країн та ділове середовище, в якому працюють юридичні та фізичні особи.

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 до 3 квітня 2020 з можливою пролонгацією. 17 березня 2020 року було прийнято Закон України «Про внесення змін до деяких законодавчих актів України, спрямованих на запобігання виникненню та поширенню коронавірусної хвороби (COVID-19)», яким було внесено зміни до ряду законів України. До 31 липня 2020 року в Україні триватиме адаптивний карантин.

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

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

Керівництво Компанії здійснює постійний моніторинг поточної ситуації. У випадку суттєвих змін поточного стану або у випадку введення надзвичайного стану в країні чи 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 та оприлюднення такої інформації.

Додаток 1

до Національного положення (стандарту)

бухгалтерського обліку 1 "Загальні вимоги до фінансової звітності"

		Дата (рік, місяць, число)	КОДИ		
		2020	01	01	
Підприємство	Товариство з обмеженою відповідальністю "Вінницький комбінат хлібопродуктів № 2"	за ЄДРПОУ	34325039		
Територія	ВІННИЦЬКА ОБЛАСТЬ, ВІННИЦЬКИЙ РАЙОН, СМТ. ДЕСНА	за КОАТУУ	0520655500		
Організаційно-правова форма господарювання	Товариство з обмеженою відповідальністю	за КОПФГ	240		
Вид економічної діяльності	Виробництво продуктів борошномельно-круп'яної промисловості	за КВЕД	10.61		
Середня кількість працівників	355				
Адреса, телефон	23240 УКРАЇНА, Вінницька область, Вінницький район, смт Десна, Гагаріна, 6	0432581745			

Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)

Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):
за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку
за міжнародними стандартами фінансової звітності

V

Баланс (Звіт про фінансовий стан)

на 31.12.2019 р.

		Форма №1 Код за ДКУД	1801001
А К Т И В	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
I	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	48	46
первісна вартість	1001	192	203
накопичена амортизація	1002	144	157
Незавершені капітальні інвестиції	1005	472	1 072
Основні засоби	1010	82 871	68 770
первісна вартість	1011	122 229	125 201
знос	1012	39 358	56 431
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
Первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
Знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
Накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції:			
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	83 391	69 888
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	174 557	119 072
Виробничі запаси	1101	97 481	55 714
Незавершене виробництво	1102	5 235	527
Готова продукція	1103	61 656	59 214
Товари	1104	10 185	3 617
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестрахування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	53 952	87 852
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	3 551	21 284
з бюджетом	1135	13 594	26 530
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	34 680	101 790
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	320	34 893
Готівка	1166	22	11
Рахунки в банках	1167	34	34 520
Витрати майбутніх періодів	1170	1 509	976
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	-	-

у тому числі в:			
резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-
резервах незароблених премій	1183	-	-
інших страхових резервах	1184	-	-
інші оборотні активи	1190	1 425	2 086
Усього за розділом II	1195	283 588	394 483
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	366 979	464 371

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	78	78
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-
Емісійний дохід	1411	-	-
Накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	279 016	398 171
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Вилучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	279 094	398 249
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
Благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:			
резерв довгострокових зобов'язань	1531	-	-
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
резерв незароблених премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Призовий фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
Усього за розділом II	1595	-	-
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	8 675	500
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	11 030	24 013
розрахунками з бюджетом	1620	2 799	8 566
у тому числі з податку на прибуток	1621	2 194	7 810
розрахунками зі страхування	1625	562	779
розрахунками з оплати праці	1630	2 338	3 002
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	31 936	23 614
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	1 970	3 821
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	28 575	1 827
Усього за розділом III	1695	87 885	66 122
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	-	-
Баланс	1900	366 979	464 371

Керівник

НАВРОЦЬКИЙ АНДРІЙ ВАСИЛЬОВИЧ

Головний бухгалтер

Вашук Валентина Сергіївна

¹ Визначається в порядку, встановленому центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері статистики.

Підприємство

Товариство з обмеженою відповідальністю "Вінницький
комбінат хлібопродуктів № 2"
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

за СДРПОУ

КОДИ

2020

01

01

34325039

Зареєстровано за №: 900432203

Приннято

Дата реєстрації: 28.02.2020 09:16:28

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

за

Рік 2019

р.

Форма N2 Код за ДКУД

1801003

Додаткові дані:

КВЕД

10.61

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	1 686 816	1 238 289
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
премії підписані, валова сума	2011	-	-
премії, передані у перестрахування	2012	-	-
зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	-	-
зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(1 331 081)	(1 063 323)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	355 735	174 966
збиток	2095	(-)	(-)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-
зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	-	-
зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	8 361	6 774
у тому числі:			
дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121	-	-
дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	-	-
дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	(11 967)	(11 012)
Витрати на збут	2150	(188 372)	(104 792)
Інші операційні витрати	2180	(16 105)	(11 210)
у тому числі:			
витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181	-	-
витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	147 652	54 726
збиток	2195	(-)	(-)
Доход від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	-	-
Інші доходи	2240	-	-
у тому числі:			
дохід від благодійної допомоги	2241	-	-
Фінансові витрати	2250	(2 133)	(646)
Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(-)	(109)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	145 519	53 971
збиток	2295	(-)	(-)

Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-26 364	-9 907
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	119 155	44 064
збиток	2355	(-)	(-)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	119 155	44 064

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	1 189 370	958 337
Витрати на оплату праці	2505	58 445 ✓	40 779
Відрахування на соціальні заходи	2510	11 363 ✓	8 085
Амортизація	2515	17 331 ✓	16 324
Інші операційні витрати	2520	181 206	105 967
Разом	2550	1 457 715	1 129 492

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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

Керівник

НАВРОЦЬКИЙ АНДРІЙ ВАСИЛЬОВИЧ

Головний бухгалтер

Вашук Валентина Сергіївна

Підприємство

Товариство з обмеженою відповідальністю "Вінницький
хлібопродуктів № 2"
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ
2020 01 01
34325039

за ЄДРПОУ

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за Рік 2019 р.

Форма N3

Код за ДКУД

1801004

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	1 260 811	1 011 589
Повернення податків і зборів	3005	101 472	113 016
у тому числі податку на додану вартість	3006	101 462	113 016
Цільового фінансування	3010	838	648
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	522 622	384 901
Надходження від повернення авансів	3020	7 241	21 074
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	-	-
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	29	15
Надходження від операційної оренди	3040	-	-
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	1 565	451
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(1 655 469)	(1 455 155)
Праці	3105	(44 350)	(32 360)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(11 839)	(8 800)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(32 446)	(19 781)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(20 763)	(11 018)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(11 683)	(8 763)
Витрачання на оплату авансів	3135	(-)	(-)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(3 526)	(4 366)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	(-)	(-)
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	(-)	(-)
Інші витрачання	3190	(5 164)	(4 723)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	141 784	6 509
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	-	-
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	-	-

Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-
Інші надходження	3250	-	-
Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	(-)	(-)
необоротних активів	3260	(2 480)	(12 636)
Виплати за деривативами	3270	(-)	(-)
Витрачання на надання позик	3275	(-)	(-)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	(-)	(-)
Інші платежі	3290	(-)	(-)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-2 480	-12 636
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	113 770	312 193
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	429 480	71 213
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	(-)	(-)
Погашення позик	3350	141 270	296 863
Сплату дивідендів	3355	(-)	(-)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(2 133)	(646)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(-)	(-)
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	(-)	(-)
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	(-)	(-)
Інші платежі	3390	(502 048)	(105 713)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	-102 201	-11 141
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	37 103	-17 268
Залишок коштів на початок року	3405	320	19 798
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-2 530	-2 210
Залишок коштів на кінець року	3415	34 893	320

Керівник

Головний бухгалтер

НАВРОЦЬКИЙ АНДРІЙ ВАСИЛЬОВИЧ

Ващук Валентина Сергіївна



КОДИ

Дата (рік, місяць, число)

2020 01 01

Підприємство

Товариство з обмеженою відповідальністю "Вінницький комбінат
хлібопродуктів № 2"
(найменування)

за ЄДРПОУ

34325039

Приннято

Дата реєстрації: 27.02.2020 14:55:50

Звіт про власний капітал
за 2019 р.

Форма N 4 Код за ДКУД 1801005

Стаття	Код рядка	Зареєст- рований капітал	Капітал у доопці- ках	Додатко- вий капітал	Резерв- ний капітал	Нерозпо- ділений прибуток (непокри- тий збиток)	Неопла- чений капітал	Вилу- чений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	78	-	-	-	279 016	-	-	279 094
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	78	-	-	-	279 016	-	-	279 094
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	119 155	-	-	119 155
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-

Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	119 155	-	-	119 155
Залишок на кінець року	4300	78	-	-	-	398 171	-	-	398 249

Керівник

НАВРОЦЬКИЙ АНДРІЙ ВАСИЛЬОВИЧ

Головний бухгалтер

Ващук Валентина Сергіївна

ЗАТВЕРДЖЕНО
Наказом Міністерства фінансів України
29.11.2000 N 302

(у редакції наказу Міністерства фінансів України
від 28.10.2003 N 602)

Дата реєстрації: 09.2020 14-55:50

КОД		
2019	12	01
34325039		
0520655500		
240		
10.61		

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

за КОАТУУ

за СПОДУ

за КОПФГ

за КВЕД

Товариство з обмеженою відповідальністю "Вінницький комбінат
хлібопродуктів № 2"

ВІННИЦЬКА ОБЛАСТЬ, ВІННИЦЬКИЙ РАЙОН, СМТ. ДЕСНА

Підприємство

Територія

Орган державного управління

Організаційно-правова форма господарювання

Вид економічної діяльності

Одиниця виміру: тис. грн.

Товариство з обмеженою відповідальністю

хлібопродуктів "Вінницький комбінат № 2"

Вінницька область, Вінницький район, смт. Десна

ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за 2019 рік

Форма №5

Код за ДКУД

1801008

I. Нематеріальні активи

Групи нематеріальних активів	Код рядка	Залишок на початок року		Надійшло за рік	Переоцінка (дооцінка +, уцінка -)		Вибуло за рік		Нараховано амортизації за рік	Втрати від зменшення корисності за рік	Інші зміни за рік		Залишок на кінець року	
		первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація		первісної (переоціненої) вартості	накопиченої амортизації	первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація			первісної (переоціненої) вартості	накопиченої амортизації	первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
Права користування природними ресурсами	010	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Права користування майном	020	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Права на комерційні позначення	030	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Права на об'єкти промислової власності	040	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авторське право та суміжні з ним права	050	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші нематеріальні активи	060	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом	070	192	144	12	-	-	1	1	14	-	-	-	203	157
Гудвіл	080	192	144	12	-	-	1	1	14	-	-	-	203	157
	090	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Із рядка 080 графа 14

вартість нематеріальних активів, щодо яких існує обмеження права власності

вартість оформлених у заставу нематеріальних активів

вартість створених підприємством нематеріальних активів

вартість нематеріальних активів, отриманих за рахунок цільових асигнувань

накопичена амортизація нематеріальних активів, щодо яких існує обмеження права власності

(081)

(082)

(083)

(084)

(085)

Із рядка 080 графа 5

Із рядка 080 графа 15

П. Основні засоби

Групи основних засобів	Код рядка	Залишок на початок року		Надій- шло за рік	Переоцінка (дооцінка +, уцінка -)		Вибудо за рік		Нарахо- вано амор- тизації за рік	Втрати від змен- шення корис- ності	Інші зміни за рік		Залишок на кінець року		у тому числі			
		первіс- на (пе- реоці- нена) вар- вар- тість	знос		первіс- на (пе- реоці- неної) вар- вар- тість	знос	первіс- на (пе- реоці- неної) вар- вар- тість	знос			первіс- на (пе- реоці- неної) вар- вар- тість	знос	первісна (переоці- нена) вартість	знос	первісна (переоці- нена) вартість	знос		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Земельні ділянки	100	186	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	186	-	-	-	-	-
Інвестиційна нерухомість	105	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Капітальні витрати на поліпшення земель	110	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Будинки, споруди та передавальні пристрої	120	50 079	3 644	873	-	-	-	-	2 857	-	-	-	50 952	6 501	-	-	-	-
Машини та обладнання	130	48 261	26 863	1 542	-	-	226	226	9 711	-	-	-	49 577	36 348	-	-	-	-
Транспортні засоби	140	18 559	5 702	585	-	-	-	-	3 734	-	-	-	19 144	9 436	-	-	-	-
Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	150	3 326	1 331	63	-	-	54	2	810	-	-	-	3 335	2 139	-	-	-	-
Тварини	160	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Багаторічні насадження	170	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші основні засоби	180	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Бібліотечні фонди	190	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Малоцінні необоротні матеріальні активи	200	1 818	1 818	205	-	-	16	16	205	-	-	-	2 007	2 007	-	-	-	-
Тимчасові (нетитульні) споруди	210	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Природні ресурси	220	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інвентарна тара	230	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Предмети прокату	240	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші необоротні матеріальні активи	250	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом	260	122 229	39 358	3 268	-	-	296	244	17 317	-	-	-	125 201	56 431	-	-	-	-

Із рядка 260 графа 14

вартість основних засобів, щодо яких існують передбачені чинним законодавством обмеження права власності вартість оформлених у заставу основних засобів

залишкова вартість основних засобів, що тимчасово не використовуються (консервація, реконструкція тощо)

первісна (переоцінена) вартість повністю амортизованих основних засобів

основні засоби орендованих цілісних майнових комплексів

вартість основних засобів, призначених для продажу

залишкова вартість основних засобів, утрачених унаслідок надзвичайних подій

вартість основних засобів, що взяті в операційну оренду

знос основних засобів, щодо яких існують обмеження права власності

вартість інвестиційної нерухомості, оціненої за справедливою вартістю

(261)

(262)

(263)

(264)

(2641)

(265)

(2651)

(266)

(267)

(268)

(269)

III. Капітальні інвестиції

Найменування показника	Код рядка	За рік	На кінець року
1	2	3	4
Капітальне будівництво	280	-	-
Придбання (виготовлення) основних засобів	290	3 064	1 070
Придбання (виготовлення) інших необоротних матеріальних активів	300	205	2
Придбання (створення) нематеріальних активів	310	12	-
Придбання (вирощування) довгострокових біологічних активів	320	-	-
Інші	330	-	-
Разом	340	3 281	1 072

Із рядка 340 графа 3 капітальні інвестиції в інвестиційну нерухомість фінансові витрати, включені до капітальних інвестицій

(341)
(342)

IV. Фінансові інвестиції

Найменування показника	Код рядка	За рік	На кінець року	
			довгострокові	поточні
1	2	3	4	5
А. Фінансові інвестиції за методом участі в капіталі в:				
асоційовані підприємства	350	-	-	-
дочірні підприємства	360	-	-	-
спільну діяльність	370	-	-	-
Б. Інші фінансові інвестиції в:				
частки і паї у статутному капіталі інших підприємств	380	-	-	-
акції	390	-	-	-
облігації	400	-	-	-
інші	410	-	-	-
Разом (розд. А + розд. Б)	420	-	-	-

З рядка 1035 гр.4 Балансу (Звіту про фінансовий стан) Інші довгострокові фінансові інвестиції відображені:

за собівартістю	(421)
за справедливою вартістю	(422)
за амортизованою собівартістю	(423)

З рядка 1160 гр.4 Балансу (Звіту про фінансовий стан) Поточні фінансові інвестиції відображені:

за собівартістю	(424)
за справедливою вартістю	(425)
за амортизованою собівартістю	(426)

V. Доходи і витрати

Найменування показника	Код рядка	Доходи	Витрати
I	2	3	4
A. Інші операційні доходи і витрати			
Операційна оренда активів	440	-	-
Операційна курсова різниця	450	3 478	9 464
Реалізація інших оборотних активів	460	59	52
Штрафи, пені, неустойки	470	29	6
Утримання об'єктів житлово-комунального і соціально-культурного призначення	480	-	-
Інші операційні доходи і витрати	490	4 796	6 583
у тому числі: відрахування до резерву сумнівних боргів	491	X	934
непродуктивні витрати і втрати	492	X	-
Б. Доходи і витрати від участі в капіталі за інвестиціями в:			
асоційовані підприємства	500	-	-
дочірні підприємства	510	-	-
спільну діяльність	520	-	-
В. Інші фінансові доходи і витрати			
Дивіденди	530	-	X
Проценти	540	X	2 133
Фінансова оренда активів	550	-	-
Інші фінансові доходи і витрати	560	-	-
Г. Інші доходи і витрати			
Реалізація фінансових інвестицій	570	-	-
Доходи від обслування підприємств	580	-	-
Результат оцінки корисності	590	-	-
Неопераційна курсова різниця	600	-	-
Безоплатно одержані активи	610	-	X
Списання необоротних активів	620	X	-
Інші доходи і витрати	630	-	-

Товарообмінні (бартерні) операції з продукцією (товарами, роботами, послугами)

Частка доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) за товарообмінними (бартерними) контрактами з пов'язаними сторонами

Із рядків 540 - 560 графа 4 фінансові витрати, уключені до собівартості активів

(631)

(632) %

(633)

У 1. Грошові кошти

Найменування показника	Код рядка	На кінець року
1	2	3
Готівка	640	11
Поточний рахунок у банку	650	30 069
Інші рахунки в банку (акредитиви, чекові книжки)	660	4 450
Грошові кошти в дорозі	670	363
Еквіваленти грошових коштів	680	-
Разом	690	34 893

3 рядка 1090 гр.4 Балансу (Звіту про фінансовий стан)

Грошові кошти, використання яких обмежено

(691)

VII. Забезпечення і резерви

Види забезпечень і резервів	Код рядка	Залишок на початок року	Збільшення за звітний рік		Використано у звітному році	Сторновано невикористану суму у звітному році	Сума очікуваного відшкодування витрат іншою стороною, що врахована при оцінці забезпечення	Залишок на кінець року
			нараховано (створено)	додаткові відрахування				
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Забезпечення на виплату відпусток працівникам	710	1 970	5 663	-	3 812	-	-	3 821
Забезпечення наступних витрат на додаткове пенсійне забезпечення	720	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на виконання гарантійних зобов'язань	730	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на реструктуризацію	740	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на виконання зобов'язань щодо обтяжливих контрактів	750	-	-	-	-	-	-	-
	760	-	-	-	-	-	-	-
	770	-	-	-	-	-	-	-
Резерв сумнівних боргів	775	2 375	934	-	1 305	-	-	2 004
Разом	780	4 345	6 597	-	5 117	-	-	5 825

VIII. Запаси

Найменування показника	Код рядка	Балансова вартість на кінець року	Перерозподіл за рік	
			збільшення чистоті вартості реалізації*	уцінка
1	2	3	4	5
Сировина і матеріали	800	46 595	-	-
Купівельні напівфабрикати та комплектуючі вироби	810	-	-	-
Паливо	820	84	-	-
Тара і тарні матеріали	830	5 916	-	-
Будівельні матеріали	840	185	-	-
Запасні частини	850	2 842	-	-
Матеріали сільськогосподарського призначення	860	-	-	-
Поточні біологічні активи	870	-	-	-
Малощінні та швидкозношувані предмети	880	92	-	-
Незавершене виробництво	890	527	-	-
Готова продукція	900	59 214	-	-
Товари	910	3 617	-	-
Разом	920	119 072	-	-

Із рядка 920 графа 3
Балансова вартість запасів:
відображених за чистою вартістю реалізації
переданих у переробку
оформлених в заставу
переданих на комісію

(921)
(922)
(923)
(924)
(925)
(926)

Активи на відповідальному зберіганні (позабалансовий рахунок 02)
З рядка 1200 графа 4 Балансу (Зітту про фінансовий стан) запаси, призначені для продажу

* визначається за п. 28 Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 9 "Запаси".

IX. Дебіторська заборгованість

Найменування показника	Код рядка	Всього на кінець року	у т. ч. за строками непогашення			
			до 12 місяців	від 12 до 18 місяців	від 18 до 36 місяців	
1	2	3	4	5	6	
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	940	87 852	87 852	-	-	
Інша поточна дебіторська заборгованість	950	101 790	101 790	-	-	

Списано у звітному році безнадійної дебіторської заборгованості із рядків 940 і 950 графа 3 заборгованість з пов'язаними сторонами

(951)
(952)

X. Нестачі і втрати від псування цінностей

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Виявлено (описано) за рік нестачі і втрат	960	-
Визнано заборгованістю винних осіб у звітному році	970	-
Сума нестачі і втрат, остаточне рішення щодо винуватців за якими на кінець року не прийнято (позабалансовий рахунок 072)	980	-

XI. Будівельні контракти

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Дохід за будівельними контрактами за звітний рік	1110	-
Заборгованість на кінець звітного року:		
валова замовників	1120	-
валова замовників кам	1130	-
з авансів отриманих	1140	-
Сума затриманих коштів на кінець року	1150	-
Вартість виконаних субпідрядниками робіт за незавершеними будівельними контрактами	1160	-

ХІІ. Податок на прибуток

Найменування показника	Код рядка	Сума
I	2	3
Поточний податок на прибуток	1210	26 364
Відстрочені податкові активи: на початок звітного року	1220	-
на кінець звітного року	1225	-
Відстрочені податкові зобов'язання: на початок звітн. о року	1230	-
на кінець звітного року	1235	-
Включено до Звіту про фінансові результати - усього	1240	26 364
у тому числі:		
поточний податок на прибуток	1241	26 364
зменшення (збільшення) відстрочених податкових активів	1242	-
збільшення (зменшення) відстрочених податкових зобов'язань	1243	-
Відображено у складі власного капіталу - усього	1250	-
у тому числі:		
поточний податок на прибуток	1251	-
зменшення (збільшення) відстрочених податкових активів	1252	-
збільшення (зменшення) відстрочених податкових зобов'язань	1253	-

ХІІІ. Використання амортизаційних відрахувань

Найменування показника	Код рядка	Сума
I	2	3
Нараховано за звітний рік	1300	17 331
Використано за рік - усього	1310	-
в тому числі на:		
будівництво об'єктів	1311	-
придбання (виготовлення) та поліпшення основних засобів	1312	-
з них машини та обладнання	1313	-
придбання (створення) нематеріальних активів	1314	-
погашення отриманих на капітальні інвестиції позик	1315	-
	1316	-
	1317	-

XIV. Біологічні активи

Групи біологічних активів	Код рядка	Обліковуються за первісною вартістю										Обліковуються за справедливою вартістю					
		залишок на початок року		надійшло за рік	вибуло за рік		нараховано амортизації за рік	втрати від зменшення корисності	вигоди від відновлення корисності	залишок на кінець року		залишок на початок року	зміни вартості за рік	вибуло за рік	залишок на кінець року		
		первісна вартість	накопичена амортизація		первісна вартість	накопичена амортизація				первісна вартість	накопичена амортизація						
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	
Довгострокові біологічні активи - усього																	
в тому числі:	1410	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
робоча худоба	1411	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
продуктивна худоба	1412	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
багаторічні насадження	1413	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	1414	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
інші довгострокові біологічні активи	1415	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Поточні біологічні активи - усього																	
в тому числі:	1420	-	X	-	-	X	X	-	-	-	X	-	-	-	-	-	
тварини на вирощуванні та відгодівлі	1421	-	X	-	-	X	X	-	-	-	X	-	-	-	-	-	
біологічні активи в стані біологічних перетворень (крім тварин на вирощуванні та відгодівлі)	1422	-	X	-	-	X	X	-	-	-	X	-	-	-	-	-	
	1423	-	X	-	-	X	X	-	-	-	X	-	-	-	-	-	
інші поточні біологічні активи	1424	-	X	-	-	X	X	-	-	-	X	-	-	-	-	-	
Разом	1430	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	

Із рядка 1430 графа 5 і графа 14

Із рядка 1430 графа 6 і графа 16

вартість біологічних активів, придбаних за рахунок цільового фінансування
залишкова вартість довгострокових біологічних активів, первісна вартість поточних біологічних активів і справедлива вартість біологічних активів, утрачених унаслідок надзвичайних подій

(1431)

(1432)

Із рядка 1430 графа 11 і графа 17

балансова вартість біологічних активів, щодо яких існують передбачені законодавством обмеження права власності

(1433)

ЛЛ. Фінансові результати від первісного визнання та реалізації сільськогосподарської продукції та додаткових біологічних активів

Найменування показника	Код рядка	Вартість первісного визнання	Витрати, пов'язані з біологічними первісними реалізаціями	Результат від первісного визнання		Уцінка	Виручка від реалізації	Собівартість реалізації	Фінансовий результат (прибуток +, збиток -) за:	
				дохід	витрати				реалізації	первісного визнання та реалізації
I	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Продукція та додаткові біологічні активи рослинництва - усього	1500	-	-	-	-	-	-	-	-	-
у тому числі:										
зернові і зернобобові	1510	-	-	-	-	-	-	-	-	-
з них:										
пшениця	1511	-	-	-	-	-	-	-	-	-
соя	1512	-	-	-	-	-	-	-	-	-
соняшник	1513	-	-	-	-	-	-	-	-	-
ріпак	1514	-	-	-	-	-	-	-	-	-
цукрові буряки (фабричні)	1515	-	-	-	-	-	-	-	-	-
картопля	1516	-	-	-	-	-	-	-	-	-
плоди (зерняткові, кісточкові)	1517	-	-	-	-	-	-	-	-	-
інша продукція рослинництва	1518	-	-	-	-	-	-	-	-	-
додаткові біологічні активи рослинництва	1519	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Продукція та додаткові біологічні активи тваринництва - усього	1520	-	-	-	-	-	-	-	-	-
у тому числі:										
приріст живої маси - усього	1530	-	-	-	-	-	-	-	-	-
з нього:										
великої рогатої худоби	1531	-	-	-	-	-	-	-	-	-
свиней	1532	-	-	-	-	-	-	-	-	-
молото	1533	-	-	-	-	-	-	-	-	-
вовна	1534	-	-	-	-	-	-	-	-	-
яйця	1535	-	-	-	-	-	-	-	-	-
інша продукція тваринництва	1536	-	-	-	-	-	-	-	-	-
додаткові біологічні активи тваринництва	1537	-	-	-	-	-	-	-	-	-
продукція рибництва	1538	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Сільськогосподарська продукція та додаткові біологічні активи - разом	1539	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	1540	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Керівник НАВРОЦЬКИЙ АНДРІЙ ВАСИЛЬОВИЧ

Головний бухгалтер

Вашук Валентина Сергіївна

