

Дочірнє Підприємство з Іноземною Інвестицією
"Сангрант Плюс"

Окрема фінансова звітність
та Звіт незалежного аудитора

за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

ЗМІСТ

ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЗА ОКРЕМУ ФІНАНСОВУ ЗВІТНІСТЬ.....	3
ЗВІТ КЕРІВНИЦТВА	4
ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА.....	5
ОКРЕМИЙ ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД.....	10
ОКРЕМИЙ ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН	11
ОКРЕМИЙ ЗВІТ ПРО ЗМІНИ У КАПІТАЛІ.....	12
ОКРЕМИЙ ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ	13
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ	14
1. Загальні відомості.....	14
2. Операційне середовище	14
3. Прийняття нових та переглянутих стандартів та інтерпретацій	14
4. Основні принципи підготовки звітності та облікова політика	15
5. Облікові судження та оцінки.....	28
6. Дохід від продажу	30
7. Собівартість продажу	30
8. Інші доходи.....	31
9. Витрати на збут.....	31
10. Адміністративні витрати	31
11. Інші витрати	31
12. Фінансові витрати	32
13. Податок на прибуток.....	32
14. Основні засоби.....	33
15. Інвестиційна нерухомість	34
16. Нематеріальні активи	34
17. Фінансові інвестиції.....	34
18. Оренда	35
19. Запаси	36
20. Торгівельна та інша поточна дебіторська заборгованість	36
21. Грошові кошти та їх еквіваленти	37
22. Випущений капітал	37
23. Кредити та позики.....	38
24. Торгівельна кредиторська заборгованість та інші зобов'язання.....	38
25. Операції з пов'язаними сторонами	39
26. Управління ризиками	39
27. Умовні та інші зобов'язання	44
28. Події після звітної дати.....	44

ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЗА ОКРЕМУ ФІНАНСОВУ ЗВІТНІСТЬ
за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

Дана окрема фінансова звітність Дочірнього Підприємства з Іноземною Інвестицією "Сангрант Плюс" (далі – «Компанія») за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року, була підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності. Під час підготовки окремої фінансової звітності у відповідності до МСФЗ керівництво Компанії несе відповідальність за:

- вибір належних принципів бухгалтерського обліку та їх послідовне застосування;
- застосування обґрунтованих оцінок і суджень;
- дотримання принципів МСФЗ або розкриття усіх суттєвих відхилень від МСФЗ у примітках до окремої фінансової звітності;
- підготовку окремої фінансової звітності відповідно до МСФЗ, згідно припущення, що Компанія і далі буде здійснювати свою діяльність у найближчому майбутньому, за виключенням випадків, коли таке припущення не буде правомірним;
- облік та розкриття в окремій фінансовій звітності всіх відносин та операцій між пов'язаними сторонами;
- облік та розкриття в окремій фінансовій звітності всіх подій після дати балансу, які вимагають коригування або розкриття;
- розкриття всіх претензій у зв'язку з судовими позовами, які були, або можливі в найближчому майбутньому;
- достовірне розкриття в окремій фінансовій звітності інформації про всі надані кредити або гарантії від імені керівництва Компанії.

Керівництво Компанії також несе відповідальність за:

- розробку, впровадження та забезпечення функціонування ефективної і надійної системи внутрішнього контролю у Компанії;
- ведення бухгалтерського обліку відповідно до законодавства та стандартів бухгалтерського обліку;
- прийняття заходів у межах своєї компетенції для захисту активів Компанії;
- виявлення та попередження фактів шахрайства та інших зловживань.

Дана окрема фінансова звітність станом на 31 грудня 2020 року, що підготовлена у відповідності до МСФЗ, затверджена від імені керівництва Компанії 20 квітня 2021 року.

Д. О. Котелевець
Генеральний директор
ДП «Сангрант Плюс»

м. Київ, Україна
20 квітня 2021 року



Т. Л. Пожарун
Головний бухгалтер
ДП «Сангрант Плюс»

ЗВІТ КЕРІВНИЦТВА

Керівництво Дочірнього Підприємства з Іноземною Інвестицією "Сангрант Плюс" (далі – «Компанія») надає цей Звіт разом з перевіреною аудитором окремою фінансовою звітністю Компанії за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року.

Основна діяльність

Основною діяльністю Компанії є:

- виробництво рослинних олій;
- оптова торгівля зерном та олійними культурами;
- оптова торгівля рослинними оліями та шротом;
- транспортно-експедиторська діяльність;
- інша допоміжна діяльність у рослинництві та післяурожайна діяльність.

Огляд змін, фінансового стану та фінансових результатів діяльності Компанії

Аналіз фінансових показників, що характеризують рівень фінансового стану та фінансові результати Компанії, надано у примітці 26 до даної окремої фінансової звітності.

Основні ризики та невизначеності

Основні ризики та невизначеності щодо інформації, приведеної в окремій фінансовій звітності Компанії, а також заходи з управління цими ризиками розкриті у примітках 5 та 26 до даної окремої фінансової звітності.

Фінансові результати і дивіденди

Інформація про фінансові результати діяльності Компанії викладена на сторінці 10 даної окремої фінансової звітності. Рішення про оголошення та виплату дивідендів протягом звітного періоду не приймалось.

Випущений капітал

Протягом звітного періоду змін у сумі та у структурі випущеного капіталу не відбувалось.

Керівництво Компанії

Стратегічне та оперативне управління діяльністю Компанії здійснюється керівництвом на чолі Генерального директора Котелевець Д.О. Контроль діяльності Компанії здійснюється з боку власника Компанії.

Протягом звітного періоду змін у складі керівництва Компанії не відбувалося.

Події після звітної дати

Події, що мали б суттєвий вплив на окрему фінансову звітність Компанії, після звітної дати та до моменту, коли окрема фінансова звітність Компанії була подана на затвердження та випуск викладено у Примітці 28.

Незалежний аудитор

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

Д. О. Котелевець
Генеральний директор
ДП «Сангрант Плюс»



м. Київ, Україна
20 квітня 2021 року

Т. Л. Пожарун
Головний бухгалтер
ДП «Сангрант Плюс»

вул. Фізкультури, 28
Київ, 03150
Україна
Т: + 380 (44) 284 18 65
Ф: + 380 (44) 284 18 66
info@bakertilly.ua
www.bakertilly.ua

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Власнику і управлінському персоналу Дочірнього Підприємства з Іноземною Інвестицією "Сангрант Плюс"

Звіт щодо аудиту окремої фінансової звітності

Думка із застереженням

Ми провели аудит окремої фінансової звітності Дочірнього Підприємства з Іноземною Інвестицією "Сангрант Плюс" (далі – «Підприємство»), що складається з:

- окремого звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2020 р.;
- окремого звіту про сукупний дохід, окремого звіту про зміни у капіталі та окремого звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою; та
- приміток до окремої фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за винятком впливу питання, описаного в розділі "Основа для думки із застереженням" нашого звіту, окрема фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах, окремий фінансовий стан Підприємства на 31 грудня 2020 р. та його окремі фінансові результати і окремі грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності ("МСФЗ") та відповідає вимогам Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки із застереженням

Підприємство не в повній мірі розкрило у Примітці 25 «Операції з пов'язаними сторонами» до цієї окремої фінансової звітності операції та баланси з пов'язаними сторонами відповідно до вимог МСБО 24 "Розкриття інформації про пов'язані сторони", а саме, за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року, було занижено наступні дані:

- Дохід від продажу - на 1 286 819 тис. гривень (2019: 1 184 510 тис. гривень),
- Вартість придбаних товарів - на 218 583 тис. гривень (2019: на 57 798 тис. гривень),
- Закупівля послуг - на 59 386 тис. гривень (2019: на 83 699 тис. гривень),
- Торгівельна та інша поточна дебіторська заборгованість - на 27 541 тис. гривень (2019: на 18 738 тис. гривень),
- Витрати, що сплачені авансом - на 0 тис. гривень (2019: на 6 365 тис. гривень),
- Торгівельна кредиторська заборгованість та інші зобов'язання - на 88 928 тис. гривень (2019: на 3 287 тис. гривень),
- Аванси отримані – на 297 243 тис. гривень (2019: на 525 671 тис. гривень).

Деякі операції з пов'язаними сторонами були здійснені не на умовах, еквівалентних умовам, що домінують в операціях між незалежними сторонами.

ADVISORY · ASSURANCE · TAX · ACCOUNTING

ТОВ «БЕЙКЕР ТІЛЛІ УКРАЇНА», що провадить свою діяльність під брендом «Baker Tilly», є членом глобальної мережі Baker Tilly International Ltd., членами якої є окремі та незалежні юридичні особи.

Також в окремій фінансовій звітності не було розкрито назву фактичної контролюючої сторони.

Наша думка із застереженням щодо окремої фінансової звітності за 2019 фінансовий рік також містила застереження відносно цього питання.

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

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Ми звертаємо увагу на Примітку 4.2 в окремій фінансовій звітності, яка зазначає, що станом на 31 грудня 2020 року поточні зобов'язання Підприємства перевищували його поточні активи на суму 245 067 тисяч гривень, від'ємний власний капітал становив 51 747 тисяч гривень (станом на 31 грудня 2019 року поточні зобов'язання Підприємства перевищували його поточні активи на суму 264 475 тисяч гривень, від'ємний власний капітал становив 78 719 тисяч гривень). Як зазначено в Примітці 4.2, ці події або умови, разом із іншими питаннями, наведеними в Примітці 4.2, вказують, що існує суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Підприємства продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

Інша інформація

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається з інформації, яка міститься в Звіті про управління, підготовленому у відповідності до вимог Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" та інших застосовних законодавчих і нормативних вимог, але не містить окремої фінансової звітності та нашого звіту аудитора щодо неї.

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

У зв'язку з нашим аудитом окремої фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією зазначеною вище та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією та окремою фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація виглядає такою, що містить суттєве викривлення. Якщо на основі проведеної нами роботи стосовно іншої інформації, отриманої до дати звіту аудитора, ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт. Ми не виявили таких фактів, які б необхідно було включити до звіту.

Додаткова інформація

Управлінський персонал несе відповідальність за додаткову інформацію. Додатковою інформацією є додаткові форми до окремої фінансової звітності, зазначені у змісті на сторінках 45-50 (надалі – "Додаткові форми"), які наводяться для цілей подання окремого фінансового стану, окремого фінансового результату та окремого руху грошових коштів Підприємства у форматі, затверджені Наказом "Про затвердження Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 1 "Загальні вимоги до фінансової звітності" Міністерства Фінансів України № 73 від 7 лютого 2013 р. та не є обов'язковою частиною окремої фінансової

ADVISORY · ASSURANCE · TAX · ACCOUNTING

ТОВ «БЕЙКЕР ТІЛЛІ УКРАЇНА», що провадить свою діяльність під брендом «Baker Tilly», є членом глобальної мережі Baker Tilly International Ltd., членами якої є окремі та незалежні юридичні особи.

звітності згідно з МСФЗ. Наш аудит було проведено з метою висловлення думки стосовно окремої фінансової звітності у цілому. Стосовно додаткових форм були застосовані аудиторські процедури, які використовуються під час аудиту окремої фінансової звітності, а також певні додаткові процедури, включно із порівнянням та узгодженням таких форм безпосередньо із відповідними обліковими регістрами та самою окремою фінансовою звітністю, а також інші додаткові процедури у відповідності до Міжнародних стандартів аудиту. На нашу думку, такі форми відображені достовірно, в усіх суттєвих аспектах, у відповідності до окремої фінансової звітності у цілому.

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

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

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

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

Відповідальність аудитора за аудит окремої фінансової звітності

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що окрема 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 окремої фінансової звітності.

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

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення окремої фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;
- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;

ADVISORY · ASSURANCE · TAX · ACCOUNTING

ТОВ «БЕЙКЕР ТІЛЛІ УКРАЇНА», що провадить свою діяльність під брендом «Baker Tilly», є членом глобальної мережі Baker Tilly International Ltd., членами якої є окремі та незалежні юридичні особи.

- 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 поставили під значний сумнів здатність Підприємства продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в нашому звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у окремій 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 Підприємство припинити свою діяльність на безперервній основі;
- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст окремої фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує окрема фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного подання.

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

Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів

Інша інформація, яка вимагається ст. 14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність»

У відповідності до вимог ст. 14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» ми наводимо в нашому звіті незалежного аудитора наступну інформацію, яка вимагається на додаток до вимог Міжнародних стандартів аудиту:

Узгодженість звіту про управління з фінансової звітністю

Ґрунтуючись на результатах проведеної в ході аудиту роботи з урахуванням сформованих в процесі аудиту знань і розуміння діяльності Підприємства та умов його роботи, в усіх суттєвих аспектах:

- Звіт про управління складено у відповідності до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та інших застосованих законодавчих і нормативних актів, а наведена в ньому інформація узгоджується з окремою фінансовою звітністю;
- ми не виявили суттєвих викривлень інформації у Звіті про управління.

ADVISORY · ASSURANCE · TAX · ACCOUNTING

ТОВ «БЕЙКЕР ТІЛЛІ УКРАЇНА», що провадить свою діяльність під брендом «Baker Tilly», є членом глобальної мережі Baker Tilly International Ltd., членами якої є окремі та незалежні юридичні особи.

Ключовий партнер з аудиту

Партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є Кесарєв Сергій Анатолійович.

Партнер

ТОВ «БЕЙКЕР ТІЛЛІ УКРАЇНА»



Сергій Кесарєв

Номер реєстрації аудитора у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: №100804.

21 квітня 2021 року

м. Київ, Україна

Основні відомості про аудиторську фірму

Повне найменування: Товариство з обмеженою відповідальністю «БЕЙКЕР ТІЛЛІ УКРАЇНА»

Місцезнаходження: 04112, місто Київ, вулиця Грекова, 3, квартира 9.

Фактична адреса: 03150, місто Київ, вулиця Фізкультури, 28.

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: №2091.

ADVISORY · ASSURANCE · TAX · ACCOUNTING

ТОВ «БЕЙКЕР ТІЛЛІ УКРАЇНА», що провадить свою діяльність під брендом «Baker Tilly», є членом глобальної мережі Baker Tilly International Ltd., членами якої є окремі та незалежні юридичні особи.

ОКРЕМИЙ ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД
за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року (у тисячах грн.)

	Примітки	Рік, що закінчився 31.12.2020	Рік, що закінчився 31.12.2019
Дохід від продажу	6	1 720 784	1 356 584
Собівартість продажу	7	(1 572 935)	(1 139 600)
Валовий прибуток (збиток)		147 849	216 984
Інші доходи	8	3 491	2 961
Фінансовий дохід		1 215	1 145
Витрати на збут	9	(78 691)	(86 010)
Адміністративні витрати	10	(34 750)	(28 238)
Інші витрати	11	(6 960)	(25 092)
Фінансові витрати	12	(2 088)	(861)
Доходи (витрати) від курсової різниці		(15 642)	429
Прибуток (збиток) до оподаткування		14 424	81 318
Дохід (витрати) з податку на прибуток	13	(950)	644
Прибуток за рік		13 474	81 962
Статті, що надалі не будуть рекласифіковуватись в прибутку чи збитку			
Переоцінка основних засобів	14	16 461	-
Вплив на відстрочений податок	14	(2 963)	-
Інший сукупний дохід		13 498	-
Разом сукупний дохід за рік		26 972	81 962

Д. О. Котелевець
Генеральний директор
ДП «Сангрант Плюс»

м. Київ, Україна
20 квітня 2021 року



Т. Л. Пожарун
Головний бухгалтер
ДП «Сангрант Плюс»

ОКРЕМИЙ ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН
на 31 грудня 2020 року (у тисячах грн.)

	Примітки	31.12.2020	31.12.2019
Активи			
Непоточні активи			
Основні засоби	14	201 952	202 802
Інвестиційна нерухомість	15	2 273	2 056
Нематеріальні активи	16	5	6
Фінансові інвестиції	17	6 704	8 446
Актив з права користування	18	985	800
Відстрочені податкові активи	13	-	1 155
Разом непоточні активи		211 919	215 265
Поточні активи			
Запаси	19	15 684	159 657
Торгівельна та інша поточна дебіторська заборгованість	20	26 248	43 007
Витрати, що сплачені авансом		2 873	8 266
Дебіторська заборгованість за податками	20	10 925	48 102
Грошові кошти та їх еквіваленти	21	103 138	65 804
Разом поточні активи		158 868	324 836
Разом активи		370 787	540 101
Власний капітал та зобов'язання			
Капітал та резерви			
Випущений капітал	22	2 664	2 664
Капітал у дооцінках		13 498	-
Нерозподілений прибуток (збиток)		(67 909)	(81 383)
Разом власний капітал		(51 747)	(78 719)
Зобов'язання			
Непоточні зобов'язання			
Довгострокові позики	23	16 847	29 509
Відстрочені податкові зобов'язання		1 752	-
Разом непоточні зобов'язання		18 599	29 509
Поточні зобов'язання			
Короткострокові позики	23	9 189	35 529
Поточні зобов'язання з оренди	18	882	683
Торгівельна кредиторська заборгованість та інші зобов'язання	24	94 322	19 048
Аванси отримані		297 247	525 709
Поточні податки до сплати	24	189	117
Забезпечення	24	2 106	8 225
Разом поточні зобов'язання		403 935	589 311
Разом власний капітал та зобов'язання		370 787	540 101

Д. О. Котелевець
Генеральний директор
ДП «Сангрант Плюс»

м. Київ, Україна
20 квітня 2021 року



Т. Л. Пожарун
Головний бухгалтер
ДП «Сангрант Плюс»

ОКРЕМИЙ ЗВІТ ПРО ЗМІНИ У КАПІТАЛІ

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

	Випущений капітал	Капітал у дооцінках	Нерозподілений прибуток (збиток)	Разом власний капітал
Залишок на 31.12.2018	2 664	-	(163 345)	(160 681)
Прибуток (збиток) за підсумками року	-	-	81 962	81 962
Разом змін у власному капіталі	-	-	81 962	81 962
Залишок на 31.12.2019	2 664	-	(81 383)	(78 719)
Прибуток (збиток) за підсумками року	-	-	13 474	13 474
Дооцінка необоротних активів	-	13 498	-	13 498
Разом змін у власному капіталі	-	13 498	13 474	26 972
Залишок на 31.12.2020	2 664	13 498	(67 909)	(51 747)

Д. О. Котелевець
Генеральний директор
ДП «Сангрант Плюс»

м. Київ, Україна
20 квітня 2021 року



Т. Л. Пожарун
Головний бухгалтер
ДП «Сангрант Плюс»

ОКРЕМИЙ ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ

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

	Рік, що закінчився 31.12.2020	Рік, що закінчився 31.12.2019
Рух коштів від операційної діяльності		
Оплата від покупців	1 722 574	1 370 430
Повернення податків та зборів	294 650	266 464
Інші надходження	805	24 868
Придбання товарів та послуг	(1 899 563)	(1 387 122)
Зарплата та відрахування на соціальне страхування	(26 350)	(22 854)
Податки сплачені	(7 225)	(4 540)
Інші розрахунки	(5 345)	(2 750)
Чисті грошові потоки від операційної діяльності	79 546	244 496
Рух грошових коштів від інвестиційної діяльності		
Надходження від отриманих відсотків	1 188	1 145
Надходження від продажу необоротних активів	-	9 005
Придбання необоротних активів	(567)	(246 118)
Придбання фінансових інвестицій	-	(6 353)
Надходження від повернення позик	70 802	-
Надходження від реалізації фінансових інвестицій	1 869	-
Витрачання від видачі позик	(70 802)	-
Зміни грошових коштів від інвестиційної діяльності	2 490	(242 321)
Рух грошових коштів від фінансової діяльності		
Отримані позики	401 194	86 036
Погашення позики	(446 196)	(18 644)
Відсотки сплачені	(1 911)	(686)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	(1 707)	(1 463)
Чисте надходження (витрати) від фінансової діяльності	(48 620)	65 243
Чисте збільшення (зменшення) грошових коштів	33 416	67 418
Залишок грошових коштів на початок року	65 804	955
Вплив зміни валютних курсів на залишок грошових коштів	3 918	(2 569)
Залишок грошових коштів на кінець періоду	103 138	65 804

Д. О. Котелевець
Генеральний директор
ДП «Сангрант Плюс»



м. Київ, Україна
20 квітня 2021 року

Т. Л. Пожарун
Головний бухгалтер
ДП «Сангрант Плюс»

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

1. Загальні відомості

Дана окрема фінансова звітність станом на і за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року, відображає фінансову інформацію про діяльність Дочірнього Підприємства з Іноземною Інвестицією «Сангрант Плюс» (надалі «Компанія»). Компанія є дочірнім підприємством компанії Agroeurotrade S.A., що зареєстрована в Люксембурзі, якій належить 100% долі участі в Компанії.

Компанія зареєстрована Печерською державною адміністрацією в м. Києві, дата первинної державної реєстрації 18.01.2001р.

Юридична адреса та фактичне місцезнаходження Компанії: 01024, м. Київ, вул. Богомольця, буд. 7/14, прим. 182, кім.44.

У 2020 році середня кількість працівників Компанії становила 135 осіб (2019: 111 осіб).

Основна діяльність Компанії пов'язана з виробництвом олії та тваринних жирів, оптовою торгівлею зерном, олійними культурами та продуктами їхньої переробки. Інформація щодо відносин Компанії з іншими пов'язаними сторонами наведена у Примітці 25.

Дана окрема фінансова звітність станом на 31 грудня 2020 року, що підготовлена у відповідності до МСФЗ, затверджена від імені керівництва Компанії 20 квітня 2021 року.

2. Операційне середовище

Компанія здійснює свою діяльність в Україні. Протягом останніх років економіка України почала демонструвати ознаки відновлення та зростання після різкого спаду у 2014-2016 роках. Після відновлення протягом 2016-2019 років у 2020 році економіка України зазнала негативного впливу глобальної економічної кризи, обтяженої пандемією COVID-19.

Задля стимулювання економіки Національним банком України (далі - «НБУ») здійснюються заходи валютної лібералізації. Протягом 2018-2019 років відбувалося зміцнення національної валюти – української гривні, зокрема, щодо долара США та євро. Окрім цього, НБУ поступово зменшив облікову ставку з 18% річних у вересні 2018 року до 6% річних у червні 2020 року.

Проте, на початку червня 2020 року курси валют суттєво змінилися. Станом на 31 грудня 2020 року офіційний обмінний курс національної валюти становив 28,2746 гривні за 1 долар США (станом на 31 грудня 2019 року – 23,6862) та 34,7396 гривні за 1 євро (станом на 31 грудня 2019 року – 26,4220).

При цьому, для подальшого забезпечення економічного розвитку основними ризиками залишаються: продовження російської збройної агресії проти України; відсутність консенсусу щодо напрямків проведення інституціональних реформ, а також низький рівень залучення іноземних інвестицій.

Спалах COVID-19

Спалах захворювання COVID-19 вперше було зареєстровано незадовго до закінчення 2019 року. У той час в м. Ухань, столиці китайської провінції Хубей, було виявлено велику кількість випадків «пневмонії невідомого походження». 31 грудня 2019 року Китай повідомив Всесвітню організацію охорони здоров'я (ВООЗ) про новий тип вірусу. З тих пір вірусна інфекція поширилася по всьому світу. 11 березня 2020 р. ВООЗ оголосила спалах COVID-19 пандемією.

Швидке поширення пандемії у 2020 році спонукало уряди багатьох країн, у тому числі України, до запровадження різних заходів боротьби зі спалахом, включаючи обмеження подорожей, закриття бізнесу, режим ізоляції певної території, карантину, тощо. Ці заходи вплинули на глобальний ланцюжок поставок, попит на товари та послуги, а також масштаби ділової активності, що спричинило волатильність на фінансових та товарних ринках. Криза, обтяжена карантинними заходами негативно позначилася на обсягах виробництва, капітальних інвестиціях та зайнятості. Це погіршило фінансовий стан значної частини підприємств, падіння доходів, тощо.

Управлінський персонал оцінив вплив COVID-19 на знецінення активів Компанії, її доходи від реалізації, Компанії генерувати достатній грошовий потік для своєчасного погашення зобов'язань, та можливість продовжувати свою діяльність в осяжному майбутньому, оцінку запасів, резерв очікуваних кредитних збитків, порушення ковенант. На дату випуску цієї окремої фінансової звітності, вплив COVID-19 на діяльність Компанії не був суттєвим.

Кінцевий вплив COVID-19 буде залежати від майбутніх подій, включаючи, серед іншого, від кінцевого географічного поширення та тяжкості вірусу, наслідків урядових та інших заходів, спрямованих на запобігання поширення вірусу, розробки ефективних методів лікування, тривалості спалаху, дій, які вживають урядові органи, замовники, постачальники та інші треті сторони, наявності робочої сили, термінів та ступеню відновлення нормальних економічних та операційних умов. Управлінський персонал продовжує докладати зусиль для виявлення, управління та пом'якшення наслідків пандемії COVID-19 на результати Компанії; однак, існують фактори, що знаходяться поза межами знань та контролю, включаючи тривалість та тяжкість цього спалаху, будь-яких подібних спалахів, а також вжитих подальших урядових та регуляторних дій.

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

3. Прийняття нових та переглянутих стандартів та інтерпретацій

Нові та переглянуті стандарти, які застосовуються у поточному році

У поточному році Компанія застосувала низку поправок до стандартів МСФЗ та тлумачень, виданих Радою з МСБО, що набули чинності для періоду за рік, що починається 1 січня 2020 року, або пізніше.

- Поправки до МСФЗ 3 (IFRS) – «Визначення бізнесу».
- Поправки до МСФЗ (IFRS) 7, МСФЗ (IFRS) 9 та МСБО (IAS) 39 – «Реформа базової процентної ставки» – Фаза 1.
- Поправки до МСБО (IAS) 1 та МСБО (IAS) 8 – «Визначення суттєвості».
- Переглянуті Концептуальні основи фінансової звітності, випущені 29 березня 2018 року.
- Поправки до МСФЗ (IFRS) 16 Оренда - Облік поступок з оренди, пов'язаних з пандемією COVID-19.

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

Їх застосування не мало суттєвого впливу на розкриття інформації або на суми, які відображаються у цій окремій фінансовій звітності. Компанія достроково не застосовувала стандарти, роз'яснення або поправки, які були випущені, але ще не вступили в силу.

Нові і переглянуті МСФЗ випущені, але які ще не набули чинності.

На дату затвердження цієї окремої фінансової звітності, Компанія не застосовувала жоден з наведених нових або переглянутих стандартів які були випущені, але ще не вступили в силу:

- МСФЗ (IFRS) 17 «Договори страхування» (набуває чинності для річних облікових періодів, які починаються на або після 1 січня 2023 року).
- Поправки МСФЗ (IFRS) 4 – «Подовження тимчасового звільнення від застосування МСФЗ (IFRS) 9» (набувають чинності для річних облікових періодів, які починаються на або після 1 січня 2023 року).
- Поправки до МСБО (IAS) 1 – «Класифікація зобов'язань як короткострокових або довгострокових» (набуває чинності для річних облікових періодів, які починаються на або після 1 січня 2023 року).
- Поправки до МСФЗ (IFRS) 3 «Посилання на Концептуальні основи» (вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2022 року або після цієї дати).
- Поправки до МСБО (IAS) 16 «Основні засоби: надходження до використання за призначенням» (вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2022 року або після цієї дати).
- Поправки до МСБО (IAS) 37 «Обтяжливі договори - витрати на виконання договору» (вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2022 року або після цієї дати).
- Поправки до МСФЗ (IFRS) 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності» – «Дочірня організація, вперше застосовує Міжнародні стандарти фінансової звітності» (вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2022 року або після цієї дати).
- Поправки до МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти» – «Комісійна винагорода під час проведення «тесту 10%» в разі припинення визнання фінансових зобов'язань» (вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2022 року або після цієї дати).
- Поправки до МСБО (IAS) 41 «Сільське господарство» – Оподаткування при оцінці справедливої вартості (вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2022 року або після цієї дати).
- Поправки до МСФЗ (IFRS) 16 «Оренда» – «Облік поступок з оренди, пов'язаних з пандемією COVID-19».
- Поправки до МСФЗ (IFRS) 9, МСБО (IAS) 39, МСФЗ (IFRS) 4 МСФЗ (IFRS) 16 – «Реформа базової процентної ставки – Фаза 2» (набуває чинності для річних облікових періодів, які починаються на або після 1 січня 2021 року).
- Поправки до МСБО (IAS) 1 та Положення з практики МСФЗ 2 – «Розкриття облікових політик» (набувають чинності для річних облікових періодів, які починаються на або після 1 січня 2023 року).
- Поправки до МСБО (IAS) 8 – «Визначення облікових оцінок» (набувають чинності для річних облікових періодів, які починаються на або після 1 січня 2023 року).

Керівництво не очікує, що прийняття до застосування Стандартів, перелічених вище буде мати істотний вплив на окрему фінансову звітність Компанії у майбутніх періодах.

4. Основні принципи підготовки звітності та облікова політика

4.1. Основа підготовки окремої фінансової звітності

Окрема фінансова звітність Компанії підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності («МСФЗ») в редакції, затверджених Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО) і є звітністю загального призначення.

Ця окрема фінансова звітність була підготовлена відповідно до принципу оцінки за історичною вартістю, за виключенням основних засобів та інвестиційної нерухомості, які оцінені за переоціненою (справедливою) вартістю. Ця окрема фінансова звітність відрізняється від консолідованої фінансової звітності в якій фінансова звітність Компанії та її дочірнього підприємства подається як фінансова звітність єдиного суб'єкта господарювання шляхом об'єднання подібних статей активів.

Окрема фінансова звітність представлена в українській гривні, що є функціональною валютою Компанії. Вся фінансова інформація, представлена в українських гривнях, округляється до найближчої тисячі («тис. грн.»), якщо не вказано інше.

В окремій фінансовій звітності наведена порівняльна інформація за попередній період. Облікова політика, викладена нижче, послідовно застосовувалася до всіх періодів, представлених у цій окремій фінансовій звітності.

4.2. Безперервність діяльності

Дана окрема фінансова звітність підготовлена відповідно до принципу безперервності діяльності, який передбачає реалізацію активів та погашення зобов'язань у ході звичайної діяльності. Керівництво переконане, що має усі передумови для забезпечення безперервної діяльності у майбутньому.

Станом на 31 грудня 2020 року поточні зобов'язання Компанії перевищували її поточні активи на суму 245 067 тисяч гривень, від'ємний власний капітал становив 51 747 тисяч гривень. (Станом на 31 грудня 2019 року поточні зобов'язання Компанії перевищували її поточні активи на суму 264 475 тисяч гривень, від'ємний власний капітал становив 78 719 тисяч гривень). У 2020 році Компанія отримала чистий прибуток у сумі 13 474 тисяч гривень (у 2019 році чистий прибуток Компанії становив 81 962 тисяч гривень). Керівництво переконане, що має усі передумови для забезпечення безперервної діяльності у майбутньому. Це припущення ґрунтується на поточних намірах та фінансовому стані Компанії. У випадку нестачі обігових коштів для забезпечення операційної діяльності і виконання поточних зобов'язань необхідне фінансування може бути залучене від пов'язаних компаній, що дозволить забезпечити стабільне функціонування Компанії протягом більше одного року, починаючи зі дати випуску даної окремої фінансової звітності.

4.3. Класифікація активів та зобов'язань на поточні/короткострокові та непоточні/довгострокові

Компанія представляє активи та зобов'язання в окремому звіті про фінансовий стан з розбивкою на непоточні/оборотні (поточні) та довгострокові/короткострокові (поточні). Актив класифікується в якості оборотного (поточного) в наступних випадках:

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

- актив передбачається реалізувати, або він призначений для продажу чи використання в ході звичайного операційного циклу;
- актив переважно призначений для торгівлі;
- актив передбачається до реалізації протягом дванадцяти місяців після закінчення звітної періоду, або
- актив являє собою грошові кошти або їх еквіваленти, за винятком випадків, коли його заборонено обмінювати або використовувати для погашення зобов'язання протягом як мінімум дванадцяти місяців після закінчення звітної періоду.

Усі інші активи класифікуються як непоточні.

Зобов'язання класифікуються як короткострокове (поточне) в наступних випадках:

- зобов'язання передбачається погасити в ході звичайного операційного циклу;
- зобов'язання призначено головним чином для торгівлі;
- зобов'язання підлягає погашенню протягом дванадцяти місяців після закінчення звітної періоду, або
- Компанія не має безумовного права відкласти погашення цього зобов'язання на строк як мінімум дванадцять місяців після закінчення звітної періоду.

Компанія класифікує інші зобов'язання в якості довгострокових. Відстрочені податкові активи та зобов'язання класифікуються у складі непоточних активів і довгострокових (непоточних) зобов'язань.

4.4. Інвестиції в дочірні компанії

Дочірнє підприємство - суб'єкт господарювання, зокрема некорпоративний суб'єкт господарювання, що знаходиться під контролем Компанії. Контроль досягається в тих випадках, коли Компанія має:

- владні повноваження щодо компанії;
- права на змінні результати діяльності компанії або схильність до ризику, пов'язаного з їх зміною;
- можливість використання своїх повноважень щодо компанії з метою впливу на результати її діяльності.

Інвестиції в дочірні підприємства відображаються в окремій фінансовій звітності за собівартістю, зменшеною на суму збитків від знецінення.

4.5. Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства

Підприємство вважається асоційованим, якщо Компанія має суттєвий вплив на її фінансову і операційну діяльність. Суттєвий вплив передбачає право брати участь в ухваленні рішень, що стосуються фінансової і операційної діяльності підприємства, але не передбачає контролю або спільного контролю над такою діяльністю.

Спільне підприємство – це спільна діяльність, яка передбачає наявність у сторін, що мають спільний контроль над діяльністю, прав на чисті активи такої діяльності. Такі сторони називаються учасниками спільного підприємства. Спільний контроль - це погоджений контрактом розподіл контролю за економічною діяльністю, який існує, лише якщо стратегічні фінансові та операційні рішення, пов'язані з діяльністю, потребують одностайної згоди сторін угоди про розподіл контролю (контролюючих учасників).

Результати діяльності, а також активи та зобов'язання асоційованого або спільного підприємства включені в дану окрему фінансову звітність за методом участі в капіталі, за винятком інвестицій, призначених для продажу, що обліковуються згідно з МСФЗ (IFRS) 5. За методом участі в капіталі інвестиції в асоційоване або спільне підприємство спочатку визнаються в окремому звіті про фінансовий стан за вартістю придбання і згодом коригуються з урахуванням частки Компанії в прибутку або збитках або іншому сукупному доході асоційованого або спільного підприємства. Якщо частка Компанії у збитках асоційованого або спільного підприємства перевищує частку Компанії в цьому підприємстві (включаючи будь-які частки, що по суті складають частину чистих інвестицій Компанії в асоційоване або спільне підприємство), Компанія припиняє визнавати свою частку в подальших збитках. Додаткові збитки визнаються, тільки якщо у Компанії є юридичне або конструктивне зобов'язання відшкодувати перевищення частки у збитках, або якщо Компанія здійснювала платежі від імені асоційованого або спільного підприємства.

Інвестиції в асоційоване або спільне підприємство відображаються за методом участі в капіталі з моменту, коли об'єкт інвестицій стає асоційованим або спільним підприємством. Позитивна різниця між вартістю придбання інвестицій і часткою Компанії в справедливій вартості ідентифікованих активів і зобов'язань на дату придбання утворює гудвіл, що включається до балансової вартості таких інвестицій. Позитивна різниця між часткою Компанії в справедливій вартості ідентифікованих активів і зобов'язань та вартістю придбання інвестицій після повторної оцінки відображається у прибутку чи збитках.

Необхідність визнання зменшення корисності інвестицій Компанії в асоційоване або спільне підприємство визначається згідно з МСФЗ (IFRS) 9. При необхідності балансова вартість інвестицій (у тому числі гудвіл) тестується на знецінення згідно з МСБО (IAS) 36 «Зменшення корисності активів» шляхом зіставлення очікуваного відшкодування (більшої з вартостей: вартості при використанні та справедливої вартості за вирахування витрат на продаж) з балансовою вартістю. Визнаний збиток від зменшення корисності зменшує балансову вартість інвестицій. Відновлення збитку від зменшення корисності визнається відповідно до МСБО (IAS) 36, якщо сума очікуваної компенсації інвестицій згодом збільшується.

Компанія припиняє застосовувати метод участі в капіталі, коли підприємство перестає бути асоційованим або спільним, або коли інвестиції призначаються для продажу. Якщо Компанія знижує частку участі в колишньому асоційованому або спільному підприємстві, і частка, що залишилася, стає фінансовим активом, Компанія відображає фінансовий актив за справедливою вартістю на цю дату. Різниця між балансовою вартістю та справедливою вартістю частки, що залишилася у володінні в колишньому асоційованому або спільному підприємстві, на дату припинення обліку із застосуванням методу участі в капіталі включається в розрахунок прибутку або збитків від часткового продажу. Крім того, Компанія відображає всі суми, раніше визнані в іншому сукупному доході щодо асоційованого або спільного підприємства так, ніби відповідні активи або зобов'язання продавалися самим асоційованим або спільним підприємством. Таким чином, якщо при продажу активів і зобов'язань усі суми, що раніше відображалися асоційованим або спільним підприємством в іншому сукупному доході, перекласифікуються в прибутки або збитки, то Компанія при припиненні застосування методу участі в капіталі також перекласифіковує статті іншого сукупного доходу в прибутки або збитки.

Компанія продовжує застосовувати метод участі в капіталі, якщо асоційоване підприємство стає спільним підприємством або навпаки. У таких випадках переоцінка за справедливою вартістю не проводиться.

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

Якщо Компанія зменшує частку участі в асоційованому або спільному підприємстві, але продовжує застосовувати метод участі в капіталі, Компанія перекласифіковує в прибуток або збитки пропорційну частину сум, раніше визнаних в іншому сукупному доході, якщо такі рекласифікації були б необхідні при продажу відповідних активів або зобов'язань.

Прибутки або збитки з операцій з асоційованим і спільним підприємством визнаються у звітності Компанії тільки в межах частки в асоційоване або спільне підприємство, що не належить Компанії.

4.6. Непоточні активи, призначені для продажу

Непоточні активи та групи вибуття активів класифікуються як призначені для продажу, якщо їх балансова вартість буде відшкодована в основному не в процесі використання у виробничій діяльності, а при продажу. Ця умова вважається виконаною, якщо актив (група вибуття активів) може бути проданий в поточному стані відповідно до прийнятих умов продажу таких активів (групи), і ймовірність продажу висока. Керівництво повинно завершити продаж активу протягом року з моменту його класифікації як утримуваного для продажу.

Якщо Компанія дотримується плану продажу, який передбачає продаж інвестицій або частини інвестицій в асоційоване або спільне підприємство, інвестиції, що продаються, їх частина, класифікуються як утримувані для продажу у разі відповідності вищезазначеним критеріям, і Компанія припиняє застосовувати метод участі в капіталі за частиною інвестицій, класифікованих як утримувані для продажу. Частина інвестицій в асоційоване або спільне підприємство, що залишилися, не перекласифіковується як призначена для продажу і продовжує відображатися за методом участі в капіталі. Компанія припиняє застосовувати метод участі в капіталі в момент, коли вибуття призводить до втрати Компанією значного впливу на асоційоване або спільне підприємство.

Після вибуття Компанія відображає частку участі, що залишилася, у колишньому асоційованому або спільному підприємстві відповідно до МСФЗ (IFRS) 9. Якщо ж підприємство продовжує залишатися асоційованим або спільним підприємством, Компанія продовжує застосовувати метод участі в капіталі.

Непоточні активи (групи вибуття активів), класифіковані як утримувані для продажу, оцінюються за найменшою з: а) залишкової вартості на момент рекласифікації, і б) справедливої вартості за вирахуванням витрат на продаж.

4.7. Визнання виручки

Компанія визнає дохід від звичайної діяльності, коли задовольняє зобов'язання щодо виконання, передаючи обіцяний товар або послугу (тобто актив) клієнтові. Актив передається, коли клієнт отримує контроль над таким активом.

Коли зобов'язання щодо виконання задоволене, Компанія визнає як дохід від звичайної діяльності суму ціни операції, яка віднесена на ці зобов'язання щодо виконання.

Ціна операції - це сума компенсації, яку Компанія очікує отримати право в обмін на передачу клієнтові обіцяних товарів або послуг, як обіцяно відповідно до чинного договору, за винятком сум, зібраних від імені третіх осіб. Компенсація, обіцяна в договорі з клієнтом, може включати фіксовані суми, змінні суми або і ті й ті суми. При цьому ціна операції не включає оцінок змінної компенсації, якщо існує висока ймовірність того, що коли невизначеність, пов'язана зі змінною компенсацією, буде в основному вирішена, значного відновлення суми визнаного кумулятивного доходу від звичайної діяльності не відбудеться.

Типовий договір клієнта Компанії має чітко встановлену фіксовану ціну угоди (продажу) за окремою ціною продажу за кожну одиницю продукції (товару, послуги).

При визначенні ціни операції Компанія коригує обіцяну суму компенсації для будь-якого істотного компоненту фінансування. Це застосовується Компанією, наприклад, у випадках будь-яких значних авансових платежів та суттєвих довгострокових умов платежів, наданих клієнту з метою врахування часової вартості грошей, якщо терміни платежів, узгоджені Компанією та клієнтом, надають клієнту або Компанії значну вигоду у фінансуванні передачі товарів або послуг клієнтові. Це означає, що істотний компонент фінансування виділяється (на основі справедливої вартості) з доходів Компанії від звичайної діяльності на процентні доходи або процентні витрати.

Ціна операції коригується лише якщо:

- компонент фінансування має значний вплив,
- існує різниця в термінах понад один рік і
- основною причиною є надання / отримання фінансування.

Метою коригування обіцяної суми компенсації на предмет істотного компоненту фінансування є те, що Компанією визнає дохід від звичайної діяльності у сумі, яку клієнт заплатив би за обіцяні товари або послуги, якби клієнт розплатився за ці товари або послуги грошовими коштами, коли вони переходять до клієнта (тобто ціна продажу у грошових коштах).

Дохід Компанії формується з наступних основних груп подібних продуктів та послуг:

- виробництво олій та тваринних жирів,
- оптова торгівля рослинними оліями та зерновими культурами,
- оптова та роздрібна торгівля продовольчими товарами.

У договорах на продаж окрема одиниця розглядається як окреме зобов'язання щодо виконання. Компанією передається контроль над продукцією або товарами і, таким чином, задовольняються зобов'язання щодо виконання.

У договорах з надання послуг з переробки, виконання окремого замовлення на послугу розглядається як окреме зобов'язання щодо виконання. Дохід від послуг з переробки визнається при наданні послуг.

Основна вимога для визнання доходу полягає в тому, що між Компанією та клієнтом існує договір, який встановлює обов'язкові до виконання права та обов'язки для обох сторін. Договір з клієнтом існує, якщо:

- договір був затверджений, та сторони зобов'язались виконувати свої відповідні зобов'язання,
- визначені права кожної із сторін відносно товарів або послуг, які будуть передаватися,
- визначені умови оплати за товари або послуги, які будуть передаватися,
- договір має зрозумілу комерційну сутність та,
- цілком імовірно, що Компанія отримає компенсацію, на яку він матиме право в обмін на товари або послуги, які будуть передані клієнту.

Як правило, договори не об'єднуються для цілей обліку доходів, оскільки, кожен контракт між Компанією і клієнтом має свою комерційну мету, а результати за окремими договорами не пов'язані між собою.

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

Модифікація договору - це зміна обсягу або ціни (або обох) договору, узгодженого Компанією та клієнтом. Модифікація договору існує, коли Компанія та клієнт узгодили модифікацію, яка або створює нові, або змінює існуючі обов'язкові до виконання права та обов'язки.

Модифікація договору обліковується як окремий договір (окреме зобов'язання щодо виконання) або як частина існуючого договору (існуюче зобов'язання щодо виконання) залежно від характеру модифікації.

Компанія має один вид модифікації договорів - нові замовлення на додаткові одиниці поставки продукції (товарів та послуг), які враховуються як окремі зобов'язання щодо виконання.

Одним із основних критеріїв визнання доходів є те, що можливість отримання ціни операції має бути ймовірною до того, як будь-який дохід може бути визнаний. Оцінка кредитного збитку проводиться Компанією на початку виконання договору, виходячи з того, яка існує ймовірність, що ціна операції буде отримана і у випадку, коли зміняться суттєві факти та обставини. Оцінка кредитного збитку базується на здатності клієнта та його намірів здійснити оплату в міру настання термінів оплати після розгляду будь-яких цінних знижок, які Компанія очікує надати клієнту.

Якщо існує ймовірність того, що на початку терміну дії договору клієнт не планує здійснити оплати (> 50% ймовірності), то договір не існує для цілей визнання доходу, а прибуток не визнається, доки не буде отримано несплаченого клієнтом платежу.

Проте витрати визнаються як понесені. Якщо Компанія планує прийняти меншу суму платежу (наприклад, цінні знижки або додаткові знижки), ця сума визнається в якості відшкодування за договором.

Будь-які майбутні кредитні збитки після укладення договору оцінюються через створення резерву на знецінення боргів та визнаються як витрати, а не як зменшення доходу.

Види доходів Компанії ідентифікуються як:

Дохід від оптової реалізації товарів і виробленої продукції

У випадку невизначеності щодо ймовірності отримання Компанією економічних вигід від здійснення операції, коли невизначеність виникає стосовно оплати суми, яка вже включена до доходу, але є сумою безнадійної заборгованості або сумою, щодо якої ймовірність відшкодування перестала існувати, така сума визнається як витрати, а не як коригування первісно визнаної суми доходу.

Дохід від реалізації товарів у роздріб

Дохід від реалізації товарів визнається на момент продажу товарів покупцеві. Роздрібні продажі звичайно здійснюються за готівку або по кредитній карті. Відображений дохід є валовою сумою продажів. Політикою Компанії не передбачається реалізація товарів кінцевому споживачеві із правом повернення товарів.

Дохід від реалізації послуг

Дохід від надання послуг з транспортування визнається за принципом нарахування, коли існує ймовірність того, що Компанія отримує економічні вигоди, пов'язані з проведенням операції і сума доходу може бути достовірно визначена. Ступінь завершеності оцінюється на основі фактично наданої послуги як частка від загального обсягу послуг, які повинні бути надані.

4.8. Визнання витрат

Компанія визнає актив внаслідок витрат, понесених з метою виконання договору, тільки якщо ці витрати відповідають усім таким критеріям:

- витрати відносяться безпосередньо до договору або очікуваного договору, який Компанія може чітко окреслити (наприклад, витрати, пов'язані з послугами, що надаватимуться в рамках оновлення існуючого договору, або витрати на розробку активу, який буде переданий за конкретним договором, який наразі ще не затверджений);
- витрати генерують або покращують ресурси Компанії, які будуть використовуватися при задоволенні зобов'язань щодо виконання у майбутньому;
- очікується, що витрати будуть відшкодовані.

До витрат, пов'язаних безпосередньо з договором, належать:

- прямі трудові витрати (наприклад, заробітна плата працівників, які безпосередньо надають обіцяні послуги клієнту);
- прямі витрати на матеріали (наприклад, сировина та матеріали, що використовуються у наданні обіцяних послуг клієнту);
- розподіл витрат, безпосередньо пов'язаних з договором або з діяльністю за договором (наприклад, витрати на здійснення управління договором та контролю за його виконанням, страхування та амортизацію інструментів і обладнання, що використовуються при виконанні договору);
- витрати, які, відповідно до договору, явно оплачує клієнт; та
- інші витрати, понесені тільки тому, що Компанією укладено договір з клієнтом (наприклад, платежі субпідрядникам).

В основному виробництві використовується попередільний метод обліку витрат з отриманням проміжних продуктів - полуфабрикатів, та подальшим їх включенням до виробничого процесу до виходу кінцевого готового продукту, що переміщується на склади готової продукції. Супутня продукція та поворотні відходи оцінюються по найменшій ціні ймовірної реалізації (+/-)5% в залежності від прогнозу динаміки ринку.

Постійні виробничі накладні витрати - це ті непрямі витрати на виробництво, які залишаються порівняно незмінними незалежно від обсягу виробництва. Змінні виробничі накладні витрати - це такі непрямі витрати на виробництво, які змінюються прямо (або майже прямо) пропорційно обсягу виробництва.

Розподіл постійних виробничих накладних витрат на витрати, пов'язані з переробкою, базується на нормальній потужності виробничого устаткування.

Для розподілу заробітної плати, амортизації, загальновиробничих та інших витрат з метою розрахунку фактичної собівартості з переробки зерна олійних культур політикою Компанії затверджено методику з використанням спеціальних коефіцієнтів.

Нерозподілені накладні витрати визнаються витратами того періоду, в якому вони понесені. Змінні виробничі накладні витрати розподіляються на кожну одиницю виробництва на базі фактичного використання виробничих потужностей.

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

Інші витрати включаються в собівартість запасів лише тією мірою, якою вони були понесені при доставці запасів до їх теперішнього місцезнаходження та приведення в теперішній стан.

4.9. Фінансові доходи та витрати

Фінансові доходи та витрати включають: процентні витрати за позиковими коштами та орендними зобов'язаннями, прибутки/збитки від виникнення фінансових інструментів, знецінення інвестицій для подальшого продажу та страхування наданих у забезпечення основних засобів.

Всі процентні та інші витрати за позиковими коштами відносяться на витрати із використанням методу ефективної процентної ставки.

Витрати на позики, безпосередньо пов'язані з придбанням, будівництвом або створенням активів, для підготовки яких до запланованого використання або продажу необхідно чимало часу, включаються до вартості таких активів до тих пір, поки вони не будуть готові до запланованого використання або продажу.

Дохід, отриманий в результаті тимчасового інвестування отриманих позикових коштів до моменту їх витрачання на придбання кваліфікованих активів, віднімається з витрат на залучення позикових коштів.

Інші витрати на позики відображаються в звіті про прибутки та збитки за період, до якого вони належать.

4.10. Оренда

Компанія в якості орендаря

Договори оренди відображаються, оцінюються і представлені відповідно до МСФЗ (IFRS) 16 «Оренда». Компанія застосувала єдину облікову модель, відповідно до якої орендарі повинні відображати активи і зобов'язання за всіма договорами оренди. На основі застосовуваної облікової політики Компанія відображає актив у формі права користування та зобов'язання по оренді на дату початку дії всіх договорів оренди, передаючи право контролювати протягом періоду часу використання ідентифікованих активів. Дата початку дії договору оренди - це дата, коли орендодавець робить базовий актив доступним для використання орендарем.

Активи у формі права користування первісно оцінюються за первісною вартістю, яка включає:

- суму первісної оцінки зобов'язання з оренди;
- всі орендні платежі, здійснені на дату початку дії договору оренди або до неї, за вирахуванням стимулюючих платежів по оренді;
- всі початкові прямі витрати, понесені орендарем;
- оцінку витрат, які будуть понесені орендарем при демонтажі і переміщенні базового активу або для відновлення ділянки землі, на якому активи розташовані.

Після настання дати початку дії договору активи у формі права користування оцінюються за первісною вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від знецінення, а також коригуються з урахуванням переоцінки зобов'язання по оренді.

Якщо договір оренди передбачає передачу права власності на базовий актив Компанії до закінчення терміну оренди або якщо вартість активу в формі права користування відображає той факт, що Компанія буде використовувати опціон на покупку, Компанія амортизує актив у формі права користування з дати початку дії договору оренди до закінчення терміну корисного використання базового активу. В іншому випадку Компанія амортизує актив у формі права користування з дати початку дії договору оренди до більш ранньої з двох дат:

- дати закінчення корисного терміну використання активу в формі права користування або
- дати закінчення терміну оренди.

Зобов'язання з оренди спочатку оцінюються за приведеною вартістю орендних платежів, які не сплачені на зазначену дату. Орендні платежі, включені в оцінку орендного зобов'язання Компанії, як правило, включають тільки фіксовані платежі (в тому числі по суті фіксовані платежі) за вирахуванням стимулюючих платежів по оренді до отримання.

Орендні платежі не включають змінні елементи, які залежать від зовнішніх факторів таких, як, наприклад, використання електроенергії. Змінні орендні платежі, не включені в первісну оцінку орендних зобов'язань, визнаються безпосередньо у звіті про прибутки і збитку.

Орендні платежі дисконтуються з використанням процентної ставки, закладеної в договорі оренди, якщо ця ставка може бути визначена, або ставки залучення додаткових позикових коштів Компанією. Кожен орендний платіж розподіляється між зобов'язанням і фінансовими витратами. Фінансові витрати відносяться на прибуток або збиток протягом терміну оренди з метою забезпечення постійної процентної ставки до залишку зобов'язання за кожен період. Актив у формі права користування амортизується лінійним методом протягом строку корисного використання активу або терміну оренди в залежності від того, який з них закінчиться раніше.

Термін оренди, визначений Компанією, включає:

- період, який не підлягає достроковому припиненню дії договору оренди;
- періоди, щодо яких передбачений опціон на продовження оренди, якщо є достатня впевненість в тому, що орендар виконає цей опціон;
- періоди, щодо яких передбачений опціон на припинення оренди, якщо є достатня впевненість в тому, що орендар не виконає цей опціон.

Компанія не застосовує дані вимоги до короткострокової оренди чи оренди, за якою базовий актив є малоцінним. В такому випадку орендні платежі, пов'язані з такою орендою, визнаються як витрати на прямолінійній основі протягом строку оренди.

Компанія як орендодавець

Оренда, за якою у Компанії залишаються практично всі ризики і вигоди, пов'язані з володінням активом, класифікується як операційна оренда. Орендний дохід враховується лінійним методом протягом терміну оренди і включається до складу операційних доходів.

4.11. Іноземна валюта

Українська гривня є функціональною валютою і валютою представлення фінансової звітності. Операції у валютах, відмінних від української гривні, спочатку відображаються за курсами обміну, що переважили на дати здійснення операцій.

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

Монетарні активи і зобов'язання, деноміновані в валютах, перераховуються у функціональну валюту за офіційним обмінним курсом Національного банку України (НБУ) станом на відповідні звітні дати. Прибутки і збитки від курсових різниць, що виникають у результаті розрахунків по операціях і перерахунку монетарних активів і зобов'язань у функціональну валюту Компанії за курсами обміну НБУ станом на кінець року, відображаються у звіті про прибутки та збитки.

Перерахунок за ставками на кінець року не застосовується до немонетарних статей, які оцінюються за первісною вартістю.

Гривня не є вільно конвертованою валютою за межами України. Нижче показані офіційні обмінні курси, встановлені НБУ:

Валюта	31 грудня 2020 року	Середній курс обміну за 2020 рік	31 грудня 2019 року	Середній курс обміну за 2019 рік
10 російських рублів	3,7823	3,7390	3,8160	3,9910
1 долар США	28,2746	26,9575	23,6862	25,8456
1 євро	34,7396	30,7879	26,4220	28,9518

4.12. Витрати на позики

Витрати на позики, безпосередньо пов'язані з придбанням, будівництвом або створенням активів, для підготовки яких до запланованого використання або продажу необхідно чимало часу (кваліфіковані активи), включаються до вартості таких активів до тих пір, поки вони не будуть готові до запланованого використання або продажу.

Дохід, отриманий у результаті тимчасового інвестування отриманих позикових коштів до моменту їх витрачання на придбання кваліфікованих активів, віднімається від витрат на залучення позикових коштів.

Усі інші витрати на позики відображаються в прибутку або збитках в міру їх виникнення.

4.13. Виплати працівникам**Короткострокові та інші довгострокові виплати працівникам**

Компанія визнає зобов'язання з виплат працівникам, у тому числі: заробітної плати, відпусток, оплати тимчасової непрацездатності в тому періоді, коли надана відповідна послуга, в розмірі винагороди, яку Компанія планує виплатити, без врахування ефекту дисконтування.

Зобов'язання, визнані щодо короткострокових виплат працівникам, оцінюються в сумі винагороди, яку Компанія планує виплатити, без врахування ефекту дисконтування.

Зобов'язання, визнані щодо інших довгострокових виплат працівникам, визнаються за приведеною вартістю очікуваних майбутніх платежів за послуги, надані працівниками станом на звітну дату.

Зобов'язання за вихідною допомогою відображаються на одну з дат, що відбулася раніше: а) коли Компанія вже не може відкликати пропозицію вихідної допомоги, і б) коли Компанія визнало відповідні витрати на реструктуризацію.

Компанія не має будь-яких правових або тих, що випливають зі сформованої ділової практики, зобов'язань по виплаті пенсій понад платежів за державним планом з встановленими внесками. Компанія сплачує обов'язкові внески до Пенсійного фонду України щодо своїх співробітників. Внески розраховуються як відсоток від поточної заробітної плати до вирахування податків і зборів, і відносяться на витрати в момент їх виникнення.

4.14. Податки

Витрати з податку на прибуток включають поточний і відстрочений податок.

Поточний податок на прибуток

Сума поточного податку визначається сумою оподаткованого прибутку за рік. Оподатковуваний прибуток відрізняється від прибутку до податків зі звіту про сукупний дохід за рахунок включення частини доходів і витрат в оподатковуваний прибуток інших років, а також виключення доходів (прибутків), які взагалі не підлягають оподаткуванню. Сума поточного податку на прибуток розраховується з використанням ставок, затверджених законодавством на звітну дату. Перевищення сплаченої суми податку на прибуток над сумою, яка підлягає сплаті, визнається дебіторською заборгованістю.

Відстрочений податок на прибуток

Відстрочений податок визнається стосовно різниць між балансовою вартістю активів і зобов'язань, відображених у звітності, і відповідними податковими базами, які використовуються при розрахунку оподаткованого прибутку. Відстрочені податкові активи відображаються з урахуванням всіх тимчасових різниць, що вираховуються, при умові високої ймовірності достатності майбутнього оподаткованого прибутку для використання цих тимчасових різниць. Відстрочені податкові активи/відстрочені податкові зобов'язання не відображаються в звітності, якщо тимчасові різниці виникають внаслідок визнання інших активів і зобов'язань в межах угод (крім угод об'єднання бізнесів), які не впливають ні на оподаткований, ні на бухгалтерський прибуток.

Балансова величина відкладеного податку розраховується за податковими ставками, які діють або по суті вступили в силу на кінець звітного періоду і застосування яких очікується в період відновлення тимчасових різниць або використання перенесених на майбутні періоди податкових збитків. Відстрочені податкові активи та відстрочені податкові зобов'язання Компанії відображаються у окремій фінансовій звітності на нетто основі. Відстрочені податкові активи щодо тимчасових різниць і перенесених на майбутні періоди податкових збитків визнаються лише в тому випадку, коли існує висока ймовірність отримання в майбутньому оподаткованого прибутку, яка може бути зменшена на суму таких накопичених податкових збитків.

Оцінка відстрочених податкових активів/відстрочених податкових зобов'язань відображає податкові наслідки намірів Компанії з відшкодування або погашення балансової вартості активів і зобов'язань на звітну дату.

Поточний та відстрочений податок за рік

Поточні і відстрочені податки визнаються як витрати або доходи у складі прибутку або збитку, якщо тільки вони не відносяться до статей, відображених в іншому сукупному доході або власному капіталі. У цьому випадку поточні і відстрочені податки також визнаються в іншому сукупному доході або у власному капіталі. Поточні і відстрочені податки, які виникли внаслідок угод об'єднання бізнесів, враховуються при відображенні цих угод у звітності.

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

Податок на додану вартість (ПДВ)

ПДВ стягується за ставками:

- 20% стягується при поставках товарів чи послуг на території України, включаючи поставки без чітко визначеної суми винагороди, та імпорту товарів в Україну (крім випадків, чітко передбачених законодавством);
- 7% застосовується по операціях з постачання на митній території України та ввезення на митну територію України окремих лікарських засобів, медичних виробів та/або медичного обладнання;
- 0% застосовується при експорті товарів та відповідних послуг.

Вихідний ПДВ при продажу товарів та послуг обліковується у момент отримання товарів або послуг клієнтом або у момент надходження платежу від клієнта, залежно від того, що відбувається раніше. Вхідний ПДВ обліковується таким чином: право на кредит із вхідного ПДВ при закупівлях виникає у момент отримання накладної з ПДВ, яка видається в момент надходження оплати постачальнику або в момент отримання товарів або послуг, залежно від того, що відбувається раніше, право на кредит із вхідного ПДВ при імпорту товарів чи послуг виникає у момент сплати податку.

Невизначені податкові позиції

Керівництво проводить переоцінку невизначених податкових позицій Компанії в кінці кожного звітного періоду. Зобов'язання відображаються за тими позиціями податку на прибуток, які, за оцінкою керівництва, швидше за все, можуть привести до додаткових податкових нарахувань у разі оскарження цих позицій податковими органами. Така оцінка виконується на підставі тлумачення податкового законодавства, що діяло або вступило в силу в кінці звітного періоду і будь-якої відомої постанови суду або іншого рішення з подібних питань. Зобов'язання зі штрафів, пені та податків, крім податку на прибуток, відображаються на основі максимально точної оцінки керівництвом витрат, необхідних для врегулювання зобов'язань в кінці звітного періоду.

4.15. Основні засоби

Вартість придбаного об'єкта основних засобів визнається як актив та капіталізується лише якщо:

- існує ймовірність того, що майбутні економічні вигоди, пов'язані з предметом, будуть надходити до суб'єкта господарювання, та
- вартість активу може бути надійно оцінена та складає більше 20 тис. грн. (для об'єктів, придбаних до 23 травня 2020 року, – 6 тис. грн.)

Станом на 31 грудня 2019 року основні засоби відображаються в окремому звіті про фінансовий стан за справедливою вартістю за вирахуванням накопиченого зносу та накопичених збитків від знецінення. Станом на 31 грудня 2020 року Компанія зробила переоцінку основних засобів за допомогою незалежного оцінювача (див. Примітку 14).

Первісна вартість основних засобів оцінюється виходячи з фактичних витрат на їх придбання, які включають покупну ціну, у тому числі податки, що не відшкодовуються Компанії, та будь-які витрати, безпосередньо пов'язані з приведенням активу в робочий стан і місця для його використання. Крім того, суттєві позикові витрати, безпосередньо пов'язані з придбанням, будівництвом або виробництвом основного кваліфікованого активу, капіталізуються як частина вартості активу.

Собівартість замінованої частини об'єкта визнається у балансовій вартості, коли витрати на неї понесені, якщо задовольняються критерії визнання. Балансову вартість тих частин, що їх замінюють, припиняють визнавати.

При необхідності заміни значних компонентів обладнання через певні проміжки часу, Компанія окремо амортизує їх на підставі відповідних індивідуальних термінів корисного використання. Аналогічним чином, при проведенні суттєвого технічного огляду, витрати, пов'язані з ним, визнаються в балансовій вартості основних засобів як заміна обладнання, якщо виконуються критерії визнання.

Керівництво Компанії регулярно оцінює, чи є ознаки того, що актив може бути знеціненим. Оцінка проводиться щорічно або частіше, якщо виникають ознаки того, що актив знецінився. У випадку виявлення суттєвих відхилень проводиться їх переоцінка. У подальшому переоцінка основних засобів проводиться з достатньою регулярністю, щоб не допустити суттєвої різниці балансової вартості від тієї, яка б була визначена з використанням справедливої вартості на кінець звітного періоду.

Дооцінка балансової вартості, у результаті переоцінки основних засобів, відноситься на резерв з переоцінки (капітал у дооцінках), що відображений у розділі власного капіталу окремого звіту про фінансовий стан, крім тієї частини, в якій вона відновлює суму зменшення вартості від переоцінки того самого активу, раніше визнаного в прибутках або збитках. Уцінка балансової вартості включається в прибутки чи збитки, за винятком випадків, коли уцінка безпосередньо компенсує дооцінку балансової вартості того самого активу в попередньому періоді і відноситься на зменшення резерву з переоцінки. Накопичена на дату переоцінки амортизація основних засобів перераховується пропорційно зміні балансової вартості активу в бруто-оцінці таким чином, щоб балансова вартість активу після переоцінки була рівна його переоціненій вартості.

Компанія не здійснює перенос резерву переоцінки на нерозподілений прибуток протягом використання активу. Резерв переоцінки переноситься на нерозподілений прибуток в періоді реалізації активу або вибуття. Частина суми дооцінки по переоціненим об'єктам основних засобів переноситься до нерозподіленого прибутку в сумі різниці між амортизацією, розрахованою виходячи з переоціненої вартості об'єкта та амортизацією, розрахованою виходячи з первісної вартості цього об'єкта.

Амортизація об'єкту розпочинається, коли він стає придатним для використання, тобто коли він доставлений до місця розташування та приведений у стан, у якому він придатний до експлуатації у спосіб, визначений управлінським персоналом. На практиці це означає, що амортизація починається з початку наступного періоду (місяця) після введення активу в експлуатацію, що підтверджується оформленням акту введення об'єкта в експлуатацію.

Амортизація об'єктів основних засобів нараховується з використанням прямолінійного методу протягом залишкового строку корисної експлуатації об'єкта основних засобів. В місяці вибуття активу амортизація нараховується із розрахунку як за повний місяць.

Сума, яка підлягає амортизації, являє собою первісну вартість об'єкта основних засобів, за вирахуванням його ліквідаційної вартості. Ліквідаційна вартість активу являє собою очікувану суму, яку підприємство отримало б на поточний момент від вибуття об'єкта основних засобів, за вирахуванням усіх попередніх витрат на вибуття, якби цей актив уже досяг того віку й стану, в якому передбачається, він буде перебувати в кінці строку своєї корисної експлуатації.

Ліквідаційна вартість приймається на рівні 5% від первісної (справедливої) вартості об'єкта основних засобів.

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

Строк корисної експлуатації об'єкта основних засобів визначається по окремих одиницях, з урахуванням характеру активу та пов'язаної з ним господарської діяльності. При визначенні строку корисного використання активу враховуються такі чинники:

- очікуваний термін використання активу Компанією,
- очікуваний фізичний знос, який залежить від операційних факторів, таких як кількість виробничих змін, для яких використовується актив, програма ремонту та технічного обслуговування, а також догляд та обслуговування активу у випадку простою,
- технічне виснаження, що виникає в результаті змін або покращень у виробництві або внаслідок зміни ринкового попиту,
- юридичні або аналогічні обмеження використання активу, такі як термін дії відповідної оренди. Орієнтовні строки корисного використання є такими:

Очікуваний залишковий строк корисного використання відповідних активів становить:

Група основних засобів	Залишковий строк корисного використання
Будинки і споруди	2-53 років
Машини та обладнання	1-34 років
Транспортні засоби	1-17 років
Офісне обладнання та інвентар	1-17 років
Інші	1-30 років

Залишкова вартість, строки корисного використання та методи нарахування амортизації активів аналізуються наприкінці кожного фінансового року та корегуються в міру необхідності.

Витрати на реконструкцію й модернізацію капіталізуються. Технічне обслуговування, ремонт та дрібні відновлення, списуються на витрати поточного періоду в місяці їхнього виникнення. Незначні відновлення включають всі витрати, які не приводять до підвищення технічних характеристик активів за межі свого первісного потенціалу.

Витрати на проведення ремонту орендованого основного засобу визнаються в балансовій вартості об'єкта основних засобів, якщо задовольняють критерії визнання, та амортизується на протязі строку оренди, використовуючи принцип пріоритету змісту над формою. При достроковому розірванні договору оренди балансова вартість покращень (за вирахуванням накопиченої на той момент амортизації) має бути списана на витрати поточного періоду.

Основний засіб знімається з обліку при його вибутті або у випадку, якщо від його подальшого використання не очікується отримання економічних вигод. Дата вибуття - це дата, коли втрачено контроль над активом. Прибуток або збиток від вибуття активу (розраховується як різниця між чистими надходженнями від вибуття та балансовою вартістю активу), включається до звіту про сукупні прибутки та збитки за період, в якому визнання активу припиняється.

4.16. Інвестиційна нерухомість

Інвестиційна нерухомість – це об'єкти, які використовуються для отримання орендної плати, збільшення капіталу або в їх поєднанні (у тому числі, що перебувають у процесі будівництва). Об'єкти інвестиційної нерухомості першочергово визнаються за вартістю придбання. У подальшому вони оцінюються за справедливою вартістю.

Усі активи, які Компанія здає в операційну оренду, щоб отримувати дохід або в цілях збільшення капіталу, враховуються як інвестиційна власність і оцінюються за справедливою вартістю. Зміни в справедливій вартості інвестиційної нерухомості включаються в прибутки або збитки періоду, в якому вони виникають.

Об'єкт інвестиційної нерухомості списується при вибутті або остаточному вилученні з експлуатації, коли більше не очікується отримання пов'язаних з ним економічних вигод. Різниця між чистими надходженнями від вибуття і балансовою вартістю інвестиційної нерухомості включається в прибутки або збитки у періоді списання.

Перехід в категорію інвестиційної нерухомості або з неї, здійснюється лише тоді, коли виникають зміни в характері використання нерухомості. У випадку, коли об'єкт власника нерухомості стає об'єктом інвестиційного майна, Компанія обліковує таку нерухомість відповідно до політики обліку основних засобів до моменту зміни цілі використання.

4.17. Нематеріальні активи

Нематеріальний актив визнається, якщо він може бути ідентифікований, що означає:

- актив може бути відокремлений, тобто його можна відокремити або відділити від Компанії і продати, передати, ліцензувати, здати в оренду або обміняти індивідуально або разом з пов'язаним з ним контрактом, ідентифікованим активом чи зобов'язанням, незалежно від того, чи має Компанія намір зробити це, або
- актив виникає внаслідок договірних або інших юридичних прав, незалежно від того, чи можуть вони бути передані або відокремлені від компаній або ж від інших прав та зобов'язань;
- Компанія контролює актив, тобто має повноваження отримувати майбутні економічні вигоди, що надходять від основного ресурсу, та обмежувати доступ інших до цих вигод;
- очікуються надходження майбутніх економічних вигод до Компанії під час його використання.

Нематеріальні активи, які були придбані окремо, при первісному визнанні оцінюються за первісною вартістю. Первісною вартістю нематеріальних активів, придбаних в результаті об'єднання бізнесів, є їх справедлива вартість на дату придбання. Після первісного визнання нематеріальні активи обліковуються за первісною вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від знецінення. Нематеріальні активи, створені всередині організації, за винятком капіталізованих витрат на розробку, не капіталізуються, і відповідні витрати відображаються в окремому звіті про сукупний дохід за період, в якому вони виникли.

Строк корисного використання нематеріальних активів може бути або обмеженим, або невизначеним.

Нематеріальні активи з обмеженим строком корисного використання амортизуються протягом цього терміну та оцінюються на предмет знецінення, якщо є ознаки зменшення корисності нематеріального активу. Термін та метод амортизації для нематеріального активу з обмеженим строком корисного використання переглядаються як мінімум в кінці кожного звітного періоду. Зміна очікуваного терміну корисного використання або передбачуваної структури споживання майбутніх економічних вигод, втілених в активі, змінюють термін або метод амортизації відповідно та враховуються як зміна облікових оцінок. Витрати по амортизації нематеріальних активів з обмеженим строком корисного використання визнаються в окремому звіті про прибутки та збитки в тій категорії витрат, яка відповідає функції нематеріальних активів.

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

Нематеріальні активи з невизначеним строком корисного використання не амортизуються, а тестуються на знецінення щорічно окремо, або на рівні одиниць, що генерують грошові кошти. Строк корисного використання нематеріального активу з невизначеним терміном використання переглядається щорічно з метою визначення того, наскільки прийнятно продовжувати відносити даний актив в категорію активів з невизначеним строком корисного використання. Якщо це неприйнятно, зміна оцінки строку корисного використання - з невизначеного на обмежений термін - здійснюється на перспективній основі.

Визнання нематеріального активу припиняється при його вибутті (тобто на дату, на яку його отримувач отримує контроль), або коли від його використання або вибуття не очікується ніяких майбутніх економічних вигод. Прибуток або збиток, що виникає в результаті припинення визнання активу (розраховані як різниця між чистими надходженнями від вибуття активу та балансовою вартістю активу), включається до звіту про прибуток або збиток.

Торгові марки й ліцензії

Торгові марки та ліцензії відображаються за первісною вартістю. Ліцензії мають обмежений в часі строк корисного використання і відображаються за собівартістю за вирахуванням накопиченої амортизації. Величина амортизації розраховується методом рівномірного списання як розподіл вартості торгових марок і ліцензій протягом усього розрахункового терміну їх корисного використання.

Комп'ютерне програмне забезпечення

Придбані ліцензії на комп'ютерне програмне забезпечення капіталізуються в частині понесених витрат на придбання і установку конкретного програмного забезпечення. Ці витрати амортизуються протягом всього розрахункового терміну корисного використання в тому випадку, якщо Компанія набуває право на поширення такого програмного забезпечення, в іншому випадку витрати на придбання визнаються витратами того періоду, в якому були понесені.

Витрати, пов'язані з розробкою або підтримкою комп'ютерних програм, враховуються у складі витрат по мірі виникнення. Витрати, безпосередньо пов'язані з розробкою окремо взятого індивідуального програмного продукту, який буде контролюватися Компанією й від використання якого, ймовірно, буде отриманий дохід, що перевищує собівартість протягом періоду більш ніж один рік, враховуються у складі нематеріальних активів. Витрати, пов'язані з розробкою програмного забезпечення, включають витрати на заробітну плату фахівців з розробки програмного забезпечення і відповідну частину накладних витрат, що розподіляються.

4.18. Зменшення корисності активів

На кожен звітну дату Компанія визначає, чи є ознаки можливого зменшення корисності активу. Якщо такі ознаки існують, то розраховується вартість відшкодування активу з метою визначення розміру збитків від знецінення (якщо такий має місце).

Нематеріальні активи з невизначеним строком корисної експлуатації і нематеріальні активи, які ще не придатні до використання, оцінюються на зменшення корисності щонайменше щорічно або частіше, якщо виявляються ознаки можливого зменшення корисності.

Вартість очікуваного відшкодування активу - це більша з двох значень: справедлива вартість активу за вирахуванням витрат на продаж та вартість використання активу. Сума очікуваного відшкодування визначається для окремого активу, за винятком активів, що не генерують надходження грошових коштів та, в основному, незалежні від надходжень, що генеруються іншими активами або групою активів. Якщо балансова вартість активу перевищує його суму очікуваного відшкодування, актив вважається таким, корисність якого зменшилася та списується до вартості відшкодування (шляхом збільшення суми накопиченої амортизації). При оцінці вартості використання активу, майбутні грошові потоки дисконтуються за ставкою дисконтування до оподаткування, яка відображає поточну ринкову оцінку вартості грошей у часі та ризики, властиві активу.

Збитки від зменшення корисності визнаються у звіті про сукупний дохід за період у складі тих категорій витрат, які відповідають функції активу, корисність якого зменшилася. Принцип суттєвості застосовується при визначенні того, чи слід визнати збитки від зменшення корисності.

На кожен звітну дату Компанія визначає, чи є ознаки того, що раніше визнані збитки від зменшення корисності більше не існують або зменшилися. Якщо така ознака є, розраховується сума очікуваного відшкодування. Раніше визнані збитки від зменшення корисності 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 зменшення корисності. У зазначеному випадку балансова вартість активу підвищується до очікуваного відшкодування суми. Отримана сума не може перевищувати балансову вартість (за вирахуванням амортизації), за якою даний актив визнавався б у випадку, якби в попередні періоди не був визнаний збиток від зменшення корисності. Сторнування вартості визнається у звіті про сукупний дохід за період. Після такої зміни вартості, майбутні амортизаційні відрахування коригуються таким чином, щоб амортизувати переглянуту балансову вартість активу, за вирахуванням залишкової вартості, на систематичній основі протягом строку корисної служби.

4.19. Кредити та позики

Кредити і позики спочатку оцінюються за справедливою вартістю і згодом обліковуються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної ставки відсотка. Короткострокові кредити і позики включають в себе:

- процентні кредити та позики з терміном погашення менш одного року;
- короткострокову частину довгострокових процентних кредитів і позик.

Довгострокові кредити і позики включають в себе зобов'язання з терміном погашення більше одного року.

4.20. Запаси

Запаси оцінюються за найменшою з двох величин: за собівартістю або за чистою можливою ціною продажу.

Собівартість запасів включає всі витрати на придбання, витрати на переробку та інші витрати, понесені під час доставки запасів до їх теперішнього місцезнаходження та приведення їх у теперішній стан.

Витрати на придбання запасів складаються з ціни придбання, ввізного мита та інших податків (окрім тих, що згодом відшкодовуються суб'єктові господарювання податковими органами), а також з витрат на транспортування, навантаження і розвантаження та інших витрат, безпосередньо пов'язаних з придбанням готової продукції, матеріалів та послуг.

Витрати на переробку запасів охоплюють витрати, прямо пов'язані з одиницями виробництва. Вони також включають систематичний розподіл постійних та змінних виробничих накладних витрат, що виникають при переробці матеріалів у готову продукцію.

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

У випадку продажу, відпуску у виробництво або іншому вибутті запасів застосовуються оцінка за середньозваженою собівартістю, враховуючи місця зберігання, серії та характеристики запасів. При реалізації товарів у роздріб застосовується метод оцінки за ціною реалізації.

Собівартість готової продукції та незавершеного виробництва включає витрати на вартість сировини і матеріалів, оплату праці виробничих робітників та інші прямі витрати, а також відповідну частку виробничих накладних витрат (розраховану на основі коефіцієнтів), і не включає витрати на позики.

Чиста можлива ціна продажу визначається як розрахункова ціна продажу в ході звичайної діяльності за вирахуванням розрахункових витрат на завершення виробництва і розрахункових витрат на продаж.

Матеріали та інші допоміжні матеріали, утримувані для виробництва запасів, не списуються частково нижче собівартості, якщо очікується, що готова продукція, виготовлена з них, буде реалізована за собівартістю або вище від собівартості. Проте, коли падіння ціни на матеріали указує на те, що собівартість готової продукції буде вищою за чисту вартість реалізації, матеріали частково списуються до їх чистої вартості реалізації.

Коли запаси реалізовані, їхня балансова вартість визнається витратами періоду, в якому визнається відповідний дохід. Сума будь-якого часткового списання запасів до їх чистої вартості реалізації та всі втрати запасів визнаються витратами періоду, в якому відбувається часткове списання або збиток. Сума будь-якого сторнування будь-якого часткового списання запасів, що виникає в результаті збільшення чистої вартості реалізації, визнається як зменшення суми запасів, визнаної як витрати в періоді, в якому відбулося сторнування.

4.21. Забезпечення

Забезпечення визнаються, коли у Компанії є зобов'язання (юридичне або конструктивне), що виникло в результаті минулих подій, і при цьому вірогідним є те, що Компанія буде змушена погасити це зобов'язання, і можна зробити достовірну оцінку цього зобов'язання.

Забезпечення визнається в найкращій оцінці витрат, необхідних для погашення існуючого зобов'язання, на звітну дату з урахуванням ризиків, характерних для цього зобов'язання. Якщо зобов'язання розраховується на основі передбачуваних грошових потоків по його погашенню, то грошові потоки дисконтуються (якщо вплив дисконтування суттєвий).

Якщо очікується, що виплати з погашення зобов'язань будуть частково або повністю відшкодовані третьою стороною, відповідна дебіторська заборгованість відображається як актив тільки при повній впевненості, що компенсація буде отримана, і можливістю її надійної оцінки.

4.22. Судові справи

Відповідно до МСФЗ Компанія визнає резерв лише у випадку існування поточного зобов'язання за минулою подією, можливості переходу економічних вигід і достовірної оцінки суми витрат по переходу. У випадках, коли ці вимоги не виконуються. Інформація про умовне зобов'язання може бути розкрита в примітках до окремої фінансової звітності. Реалізація будь-якого умовного зобов'язання, яка не була визнана або розкрита на поточний момент у окремій фінансовій звітності, може мати суттєвий вплив на фінансовий стан Компанії. Застосування даних принципів облікової політики по відношенню до судових справ потребує від керівництва Компанії оцінок різних фактичних та юридичних питань поза його контролем.

Обтяжливі контракти

Зобов'язання за обтяжливим контрактом визнається в забезпеченнях і оцінюється за тими ж принципами. Контракт вважається обтяжливим, якщо Компанія взяла на себе договірні зобов'язання, виконання яких пов'язане з неминучими збитками, тобто сума витрат на виконання зобов'язань перевищує очікувані економічні вигоди від контракту.

Реструктуризація

Резерв на проведення реструктуризації формується на дату, коли Компанія розробила детальний офіційний план реструктуризації і викликала обґрунтоване очікування у тих, на кого вона впливає, що вона здійснить реструктуризацію, розпочавши впровадження цього плану або оголосивши його зміст до всіх зацікавлених осіб. Резерв на проведення реструктуризації створюється тільки на суму прямих витрат, тобто витрат, однозначно обумовлених реструктуризацією і не пов'язаних з поточною діяльністю.

4.23. Фінансові інструменти

Фінансові інструменти - первісне визнання і подальша оцінка

Фінансовим інструментом є будь-який договір, що приводить до виникнення фінансового активу у однієї організації і фінансового зобов'язання або інструмента власного капіталу в іншій організації.

Справедливою вартістю фінансового інструмента при первісному визнанні вважається, як правило, ціна операції (тобто справедлива вартість наданої або отриманої компенсації). Проте, якщо частина наданої або отриманої компенсації не призначена для фінансового інструмента, справедлива вартість фінансового інструмента попередньо оцінюється із застосуванням відповідного метода оцінювання:

- справедливую вартість довгострокової позики або дебіторської заборгованості, за якими не нараховуються відсотки, попередньо оцінюється як теперішня вартість усіх майбутніх надходжень грошових коштів, дисконтованих із застосуванням переважної ринкової ставки відсотка на подібний інструмент (подібний за валютою, строком, типом ставки відсотка та іншими ознаками) з подібним показником кредитного рейтингу;
- позика, до якої застосовується позаринкова ставка відсотка (наприклад, 5%, коли ринкова ставка для подібних позик становить 8%) визнається за її справедливою вартістю з нарахуванням дисконту з відображенням у прибутку чи збитку із застосуванням метода ефективної ставки відсотка.

Коли Компанія стає стороною за договором, то вона розглядає наявність у ньому вбудованих похідних інструментів. Вбудовані похідні інструменти відокремлюються від основного договору, який не оцінюється за справедливою вартістю через прибуток або збиток у випадку, якщо аналіз показує, що економічні характеристики і ризики вбудованих похідних інструментів істотно відрізняються від аналогічних показників основного договору.

Фінансові активи

Первісне визнання та оцінка

Фінансові активи при первісному визнанні класифікуються як оцінювані згодом за амортизованою вартістю, за справедливою вартістю через інший сукупний дохід (ІСД) і за справедливою вартістю через прибуток або збиток.

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

Класифікація фінансових активів при первісному визнанні залежить від характеристик грошових потоків, що передбачені договором, за фінансовим активом та бізнес-моделі, яка застосовується Компанією для управління цими активами. За винятком торгової дебіторської заборгованості, яка не містить вагомий компонент фінансування або щодо якої Компанією застосовувалось спрощення практичного характеру, Компанія первісно оцінює фінансові активи за справедливою вартістю, збільшеною в разі фінансових активів, які оцінюються не за справедливою вартістю через прибуток або збиток, на суму витрат по угоді. Торгова дебіторська заборгованість, яка не містить вагомий компонент фінансування або щодо якої Компанія застосувала спрощення практичного характеру, оцінюється за ціною угоди, визначеної відповідно до МСФЗ 15 "Дохід від договорів з клієнтами".

Для того щоб фінансовий актив можна було класифікувати та оцінювати за амортизованою вартістю або за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, необхідно, щоб договірні умови цього активу обумовлювали отримання грошових потоків, які є "виключно платежами в рахунок основної суми боргу та відсотків" на непогашену частину основної суми боргу. Така оцінка називається БРРІ-тестом і здійснюється на рівні кожного інструменту.

Бізнес-модель, яка використовується Компанією для управління фінансовими активами, описує спосіб, яким Компанія управляє своїми фінансовими активами з метою генерування грошових потоків. Бізнес-модель визначає, чи будуть грошові потоки наслідком отримання передбачених договором грошових потоків, продажу фінансових активів або і того, і іншого.

Всі операції купівлі або продажу фінансових активів, що вимагають поставки активів у строки, що встановлюються законодавством, або відповідно до правил, прийнятих на певному ринку (торгівля на стандартних умовах), визнаються на дату укладення угоди, тобто на дату, коли Компанія бере на себе зобов'язання купити або продати актив.

Подальша оцінка

Для цілей наступної оцінки фінансові активи класифікуються на чотири категорії:

- фінансові активи, які оцінюються за амортизованою вартістю (боргові інструменти);
- фінансові активи, які оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід з подальшою рекласифікацією накопичених прибутків і збитків (боргові інструменти);
- фінансові активи, класифіковані за рішенням організації як оцінювані за справедливою вартістю через інший сукупний дохід без подальшої рекласифікації накопичених прибутків і збитків при припиненні визнання (пайові інструменти);
- фінансові активи, які оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток.

Фінансові активи, які оцінюються за справедливою вартістю (боргові інструменти)

Компанія оцінює фінансові активи за амортизованою вартістю, якщо виконуються обидві наступні умови:

- фінансовий актив утримується в рамках бізнес-моделі, метою якої є утримання фінансових активів для отримання передбачених договором грошових потоків; і
- договірні умови фінансового активу обумовлюють отримання в зазначені дати грошових потоків, які є виключно платежами в рахунок основної суми боргу і відсотків на непогашену частину основної суми боргу.

Фінансові активи, які оцінюються за амортизованою вартістю, згодом оцінюються з використанням методу ефективної процентної ставки, також до них застосовуються вимоги щодо знецінення. Прибутки або збитки визнаються в прибутку чи збитку в разі припинення визнання активу, його модифікації або знецінення.

До категорії фінансових активів, які оцінюються за амортизованою вартістю, Компанія відносить торгівельну дебіторську заборгованість та довгострокову дебіторську заборгованість.

Фінансові активи, які оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід (боргові інструменти)

Компанія оцінює боргові інструменти за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, якщо виконуються обидві наступні умови:

- фінансовий актив утримується в рамках бізнес-моделі, метою якої є як отримання передбачених договором грошових потоків, так і продаж фінансових активів; та
- договірні умови фінансового активу обумовлюють отримання в зазначені дати грошових потоків, які є виключно платежами в рахунок основної суми боргу та відсотків на непогашену частину основної суми боргу.

У випадку боргових інструментів, які оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, відсотковий дохід, переоцінка валютних курсів та збитки від знецінення або відновлення таких збитків визнаються в звіті про прибуток або збиток і розраховуються таким же чином, як і в випадку фінансових активів, які оцінюються за справедливою вартістю. Решта зміни справедливої вартості визнаються у складі іншого сукупного доходу. При припиненні визнання накопичена сума змін справедливої вартості, визнана у складі іншого сукупного доходу, перекласифіковується в чистий прибуток або збиток.

У Компанії відсутні фінансові активи, які оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід.

Фінансові активи, класифіковані на розсуд Компанії як такі, що оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід (пайові інструменти)

При первісному визнанні Компанія може на власний розсуд прийняти рішення, без права його подальшого відміни, класифікувати інвестиції в боргові інструменти, як оцінені за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, якщо вони відповідають визначенню власного капіталу згідно з МСФЗ 32 "Фінансові активи: подання" і не призначені для торгівлі. Рішення про таку класифікацію приймається по кожному інструменту окремо.

Прибутки та збитки за такими фінансовими активами не рекласифікуються в склад чистого прибутку або збитку. Дивіденди визнаються в якості іншого доходу в звіті про прибуток або збиток, коли право на отримання дивідендів встановлено, крім випадків, коли Компанія отримує вигоду від таких надходжень в якості відшкодування частини вартості фінансового активу. У цьому випадку такі прибутки відображаються в складі іншого сукупного доходу. Пайові інструменти, класифіковані на розсуд Компанії як такі, що оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, не оцінюються на предмет знецінення.

Компанія не має фінансових активів, які б були класифіковані на її розсуд як такі, що оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід (пайові інструменти).

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

Фінансові активи, які оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток

Категорія фінансових активів, які оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток, включає фінансові активи, утримувані для продажу, фінансові активи, класифіковані на розсуд Компанії при первісному визнанні як такі, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток, або фінансові активи, які в обов'язковому порядку оцінюються за справедливою вартістю.

Фінансові активи класифікуються як утримувані для продажу, якщо вони придбані з метою продажу в найближчому майбутньому. Похідні інструменти, включаючи відокремлені вбудовані похідні інструменти, також класифіковані як утримувані для продажу, за винятком випадків, коли вони визначені на розсуд Компанії в якості ефективного інструменту хеджування. Фінансові активи, грошові потоки за якими не є виключно платежами в рахунок основної суми боргу і відсотків, класифікуються і оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток незалежно від використовуваної бізнес-моделі. Незважаючи на критерії для класифікації боргових інструментів як оцінюваних за справедливою вартістю або за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, як описано вище, при первісному визнанні Компанія може на власний розсуд класифікувати боргові інструменти як такі, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток, якщо така класифікація усуває або значно зменшує облікову невідповідність.

Фінансові активи, які оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток, враховуються в окремому звіті про фінансовий стан за справедливою вартістю, а зміни їх справедливої вартості визнаються в звіті про прибуток або збиток.

Знецінення фінансових активів

Компанія на кожну звітну дату, визнає забезпечення під очікувані кредитні збитки (ОКЗ) по відношенню до всіх боргових інструментів, оцінюваних не по справедливій вартості через прибуток або збиток. ОКЗ розраховуються на основі різниці між грошовими потоками, що належать відповідно до договору, і всіма грошовими потоками, які Компанія очікує отримати, дисконтованій з використанням первісної ефективної процентної ставки або її приблизного значення. Очікувані грошові потоки включають грошові потоки від продажу утримуваного забезпечення або від інших механізмів підвищення кредитної якості, які є невід'ємною частиною договірних умов.

ОКЗ визнаються в два етапи. У разі фінансових інструментів, за якими з моменту їх первісного визнання кредитний ризик значно не збільшився, створюється оціночний резерв під збитки щодо кредитних збитків, які можуть виникнути внаслідок дефолтів, можливих протягом наступних 12 місяців (12-місячні очікувані кредитні збитки). Для фінансових інструментів, за якими з моменту первісного визнання кредитний ризик значно збільшився, створюється оціночний резерв під збитки щодо кредитних збитків, очікуваних протягом строку дії цього фінансового інструменту, незалежно від термінів настання дефолту (очікувані кредитні збитки за весь термін).

Відносно торгової дебіторської заборгованості та активів за договором Компанія застосовує спрощений підхід при розрахунку ОКЗ. Отже, Компанія не відслідковує зміни кредитного ризику, а замість цього на кожну звітну дату визнає забезпечення під збитки в сумі, що дорівнює очікуваним кредитним збиткам за весь термін. Компанія використовувала матрицю оціночних резервів, спираючись на свій минулий досвід виникнення кредитних збитків, скоригованих з урахуванням прогнозних факторів, специфічних для позичальників, і загальних економічних умов.

Компанія вважає, що за фінансовим активом стався дефолт, якщо передбачені договором платежі прострочені на 120 днів. Однак в певних випадках Компанія також може прийти до висновку, що за фінансовим активом стався дефолт, якщо внутрішня або зовнішня інформація вказує на малоімовірність отримання Компанією, без урахування механізмів підвищення кредитної якості, утримуваних Компанією, всю суму виплат, передбачених договором. Фінансовий актив списується, якщо у Компанії немає обґрунтованих очікувань щодо відшкодування передбачених договором грошових потоків.

Припинення визнання

Фінансовий актив (або - де можна застосувати - частина фінансового активу або частина групи аналогічних фінансових активів) припиняє визнаватися, якщо:

- термін дії прав на отримання грошових потоків від активу минув; або
- Компанія передала свої права на отримання грошових потоків від активу або взяла на себе зобов'язання по виплаті третій стороні одержуваних грошових потоків у повному обсязі й без істотної затримки за "транзитною" угодою; та або (а) Компанія передала практично всі ризики і вигоди від активу, або (б) Компанія не передала, але й не зберігала за собою практично всі ризики і вигоди від активу, але передала контроль над цим активом.

Якщо Компанія передала свої права на отримання грошових потоків від активу або уклала транзитну угоду, вона оцінює, чи зберегла вона ризики і вигоди, пов'язані з правом власності, і, якщо так, в якому обсязі. Якщо Компанія не передала, але й не зберігає за собою практично всі ризики і вигоди від активу, а також не передала контроль над активом, Компанія продовжує визнавати переданий актив у тій мірі, в якій вона продовжує свою участь в ньому. В цьому випадку Компанія також визнає відповідне зобов'язання. Переданий актив і відповідне зобов'язання оцінюються на основі, яка відображає права та зобов'язання, збережені Компанією.

Подальша участь, яка приймає форму гарантії за переданим активом, оцінюється за найменшою з наступних величин: первісною балансовою вартістю активу або максимальною сумою відшкодування, виплата якої може вимагатися від Компанії.

Фінансові зобов'язання

Первісне визнання та оцінка

Фінансові зобов'язання класифікуються при первісному визнанні відповідно, як фінансові зобов'язання, які оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток, кредити та позики, кредиторська заборгованість або похідні інструменти, класифіковані на розсуд Компанії як інструменти хеджування при ефективному хеджуванні.

Всі фінансові зобов'язання спочатку визнаються за справедливою вартістю, за вирахуванням (у разі кредитів, позик і кредиторської заборгованості) витрат, що безпосередньо відносяться до операції.

Фінансові зобов'язання Компанії включають торгіву та іншу кредиторську заборгованість, кредити та інші позики, включаючи банківські овердрафти.

Подальша оцінка

Подальша оцінка фінансових зобов'язань залежить від їх класифікації.

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

Фінансові зобов'язання, які оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток

Ця категорія включає фінансові зобов'язання, призначені для торгівлі, і фінансові зобов'язання, класифіковані на розсуд Компанії при первісному визнанні як такі, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток.

Фінансові зобов'язання класифікуються як утримувані для продажу, якщо вони понесені з метою зворотної купівлі в найближчому майбутньому. Ця категорія також включає похідні фінансові інструменти, в яких Компанія є стороною за договором, не визначені на розсуд Компанії як інструменти хеджування в рамках відносин хеджування, як вони визначені в МСФЗ 9 "Фінансові інструменти". Виділені вбудовані похідні інструменти також класифікуються як утримувані для торгівлі, за винятком випадків, коли вони класифікуються на розсуд Компанії в якості ефективного інструменту хеджування.

Прибутки або збитки за зобов'язаннями, призначеним для торгівлі, визнаються в звіті про прибуток або збиток.

Фінансові зобов'язання, класифіковані на розсуд Компанії при первісному визнанні як такі, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток, відносяться до цієї категорії на дату первісного визнання та виключно при дотриманні критеріїв МСФЗ 9.

Компанія не має фінансових зобов'язань, класифікованих за її розсуд як оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток.

Кредиторська заборгованість за основною діяльністю та інша кредиторська заборгованість

Кредиторська заборгованість за основною діяльністю та інша кредиторська заборгованість визнається, якщо контрагент виконав свої зобов'язання за угодою, і обліковується за амортизованою вартістю із використанням методу ефективної процентної ставки.

Кредити та позики

Після первісного визнання процентні кредити та позики оцінюються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної процентної ставки. Прибутки та збитки за такими фінансовими зобов'язаннями визнаються в прибутку чи збитку при припиненні їх визнання, а також у міру нарахування амортизації з використанням ефективної процентної ставки.

Амортизована вартість розраховується з урахуванням дисконтів або премій при придбанні, а також комісійних або витрат, які є невід'ємною частиною ефективної процентної ставки. Амортизація ефективної процентної ставки включається до складу витрат по фінансуванню в звіті про прибуток або збиток.

До цієї категорії, головним чином, відносяться процентні кредити та позики.

Похідні фінансові інструменти та облік хеджування, первісне визнання та подальша оцінка

Похідні фінансові інструменти спочатку визнаються за справедливою вартістю на дату укладення договору за похідним інструменту і згодом переоцінюються за справедливою вартістю. Похідні інструменти враховуються як фінансові активи, якщо їх справедлива вартість позитивна, і як фінансові зобов'язання, якщо їх справедлива вартість негативна.

Компанія не використовує похідні фінансові інструменти, такі як форвардні валютні договори, процентні свопи та форвардні товарні договори.

Взаємозалік фінансових інструментів

Фінансові активи та фінансові зобов'язання підлягають взаємозаліку, а нетто-сума поданням в окремому звіті про фінансовий стан, коли існує юридично захищене право на взаємозалік визнаних сум і коли є намір провести розрахунок на нетто-основі, реалізувати активи і одночасно з цим погасити зобов'язання.

Припинення визнання

Визнання фінансового зобов'язання припиняється, якщо зобов'язання погашено, анульовано, або термін його дії закінчився. Якщо наявне фінансове зобов'язання замінюється іншим зобов'язанням перед тим самим кредитором на суттєво відмінних умовах або якщо умови наявного зобов'язання значно змінені, така заміна або зміни враховуються як припинення визнання первісного зобов'язання та початок визнання нового зобов'язання, а різниця в їх балансовій вартості визнається в звіті про прибутки або збитку.

4.24. Справедлива вартість

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

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

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

Основний чи найбільш вигідний ринок повинен бути доступний для Компанії.

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

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

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

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

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

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

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

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

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

4.25. Аванси видані

Передоплати обліковуються за первісною вартістю мінус резерв на знецінення та ПДВ. Передоплати відносяться до категорії довгострокових, якщо товари чи послуги, за які було здійснено передоплату, будуть отримані через один рік або пізніше, або якщо передоплати стосуються активу, який при початковому визнанні буде віднесений до категорії необоротних активів.

Аванси, видані з метою придбання активу, включаються до складу його балансової вартості після того, як Компанія отримала контроль над цим активом і якщо існує ймовірність того, що Компанія отримає майбутні економічні вигоди, пов'язані з таким активом. Передоплати списуються на прибуток чи збиток після отримання товарів або послуг, за які вони були здійснені. Якщо існує свідчення того, що активи, товари чи послуги, за які була здійснена передоплата, не будуть отримані, балансова вартість передоплати зменшується належним чином, і відповідний збиток від знецінення визнається у складі прибутку чи збитку за рік.

4.26. Аванси отримані

Аванси, отримані від клієнтів, спочатку обліковуються за справедливою вартістю, а згодом відображаються за амортизованою вартістю за принципом ефективної відсоткової ставки (за виключенням авансів, отриманих на строк менше одного року). Отримані аванси відображаються за вирахуванням ПДВ.

4.27. Гроші та їх еквіваленти

Грошові кошти та їх еквіваленти включають грошові кошти в банку, грошові кошти в касі, депозити на вимогу у фінансових установах, овердрафти, а також високоліквідні фінансові інструменти з низьким ступенем ризику та терміном дії не більше трьох місяців.

Компанія використовує прямий метод для відображення потоків грошових коштів від операційної діяльності.

4.28. Зобов'язання з пенсійного забезпечення та інших виплат

Компанія не має додаткових схем пенсійного забезпечення, крім участі в державній пенсійній системі України, що передбачає розрахунок та сплату поточних внесків роботодавця як відсотка від поточних загальних виплат працівникам. Ці витрати відображаються у звітному періоді, до якого відноситься відповідна заробітна плата.

Винагороди, виплачені працівникам щодо послуг, наданих у звітному періоді, визнаються як витрати в даному звітному періоді.

- Зобов'язання щодо пенсійного забезпечення
- Інші пенсійні зобов'язання

Компанія здійснює одноразові виплати при виході на пенсію, за умови, що працівник пропрацював в Компанії 10 років. Розмір одноразової виплати дорівнює двом середньомісячним окладам цього працівника. У зв'язку з тим, що резерв по цим виплатах оцінюється як несуттєвий, він не визнається в звітності. Зобов'язання, визнане у окремому звіті про фінансовий стан у зв'язку з цим, являє собою поточну вартість зобов'язання за виплатами на звітну дату.

Програми участі в прибутку та програми заохочувальних винагород

Компанія визнає зобов'язання і витрати по заохочувальним винагородам і програмам участі в прибутках на підставі формули, яка враховує прибуток, який відноситься на рахунок акціонерів Компанії, після певних коригувань. Компанія визнає резерв в тих випадках, коли вона несе відповідні договірні або добровільно взяті на себе традиційні зобов'язання, які виникли в результаті певних подій в минулому.

Інші довгострокові виплати робітникам;

Компанія визнає очікувані витрати на виплату короткострокових виплат працівникам у формі компенсацій за відсутності на роботі, при накопичуваних оплачуваних відсутностях на роботі - на момент, коли працівники надають послуги, що збільшують майбутні оплачувані відсутності на роботі, зобов'язання оцінюються за величиною додаткових платежів, що виникають виключно в зв'язку з накопиченням виплат.

4.29. Власний капітал

Власний капітал Компанії складається зі статутного капіталу у дооцінках та нерозподіленого прибутку. Статутний капітал Компанії формується за рахунок внесків учасників.

4.30. Умовні зобов'язання

Розкриття інформації щодо таких зобов'язань надається, за винятком випадків, коли відтік ресурсів для виконання таких зобов'язань є малоімовірним. Умовні активи не визнаються у окремому звіті про фінансовий стан. Розкриття інформації щодо таких активів надається, коли надходження пов'язаних з ними економічних вигод є імовірним.

5. Облікові судження та оцінки

Підготовка окремої фінансової звітності Компанії вимагає від її керівництва винесення суджень та визначення оцінок і припущень, які впливають на подані в звітності суми виручки, витрат, активів і зобов'язань, а також на розкриття інформації про ці статті та про умовні зобов'язання. Невизначеність відносно цих припущень і оцінок може привести до результатів, які можуть зажадати в майбутньому істотних коригувань до балансової вартості активів або зобов'язань, щодо яких приймаються подібні припущення та оцінки.

Основні допущення про майбутнє і інші основні джерела невизначеності в оцінках на звітну дату, які можуть послужити причиною істотних коригувань балансової вартості активів та зобов'язань протягом наступного фінансового року, розглядаються нижче. Допущення і оцінки Компанії засновані на вихідних даних, які вона мала у своєму розпорядженні на момент підготовки фінансової звітності. Однак поточні обставини і припущення щодо майбутнього можуть змінюватися з огляду на ринкових змін або обставин, невідконтрольних Компанії. Такі зміни відображаються в припущеннях в міру того, як вони відбуваються.

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

Найбільш істотними областями, що вимагають використання оцінок та припущень керівництва, представлені наступним чином:

- справедлива вартість основних засобів;
- термін корисного використання основних засобів;
- справедлива вартість інвестиційної нерухомості;
- знецінення;
- оцінка кредитного збитку;
- умовні факти та судові позови;
- податкове законодавство;
- операції з пов'язаними сторонами.

5.1. Справедлива вартість основних засобів

Компанія оцінює усі основні засоби за справедливою вартістю. Для проведення переоцінок Компанія залучає зовнішніх незалежних оцінювачів. Основні засоби Компанії оцінюються за методом амортизованої вартості заміщення або ринковим методом. При проведенні оцінки оцінювачі застосовували такі важливі професійні судження і оцінки:

- Вибір джерел інформації для аналізу цін та витрат на створення активів (фактичні витрати, нещодавно понесені Компанією, спеціалізовані довідкові матеріали і довідники, оцінки вартості створення різних видів устаткування і так далі);
- Визначення порівняльних даних для визначення вартості заміщення деякого устаткування, а також відповідних коригувань, необхідних для обліку відмінностей між технічними характеристиками і станом нового і існуючого устаткування;
- Методи розрахунку фізичного зносу основних засобів;
- Метод дисконтування грошових потоків і порівняльний метод, які застосовувалися для розрахунку економічного старіння основних засобів.

5.2. Термін корисного використання основних засобів

Оцінка термінів корисного використання об'єктів основних засобів вимагає застосування професійних суджень, яке базується на основі досвіду використання аналогічних активів. Компанія отримує майбутні економічні вигоди від їх поточного використання під час надання послуг та виробництва продукції. Однак такі чинники, як технічний та економічний знос та застаріння часто призводять до скорочення економічних вигод від активів. Керівництво оцінює залишкові строки експлуатації відповідно до поточного технічного стану активів та оціночного періоду, протягом якого Компанія, як очікується, отримає вигоди від їх використання.

При цьому враховуються такі основні чинники:

- передбачуване використання активів;
- прогнозний знос залежно від експлуатаційних параметрів та регламенту технічного обслуговування; і
- технічний або економічний знос внаслідок зміни ринкових умов.

Ефект від перегляду остаточного терміну корисного використання основних засобів відображається у періоді, коли такий перегляд мав місце чи в майбутніх звітних періодах, якщо можливо застосувати. Відповідно, це може вплинути на величину майбутніх амортизаційних відрахувань та балансову вартість основних засобів. Керівництво збільшує суму амортизаційних відрахувань, якщо строки експлуатації активів є меншими за попередньо оцінені.

5.3. Справедлива вартість інвестиційної нерухомості

Компанія оцінює інвестиційну нерухомість за справедливою вартістю, при цьому зміни справедливої вартості відображаються у окремому звіті про сукупний дохід.

Оцінюючи справедливую вартість інвестиційної нерухомості відповідно до МСФЗ, Компанія намагається забезпечити, щоб справедлива вартість відображала, серед іншого, дохід від оренди за чинними угодами про оренду та інші припущення, що їх використовували б учасники ринку, встановлюючи ціну на інвестиційну нерухомість за нинішніх ринкових умов.

Компанія залучала незалежного фахівця з оцінювання для оцінки справедливої вартості на 1 січня 2018 року для інвестиційної нерухомості. На інші дати використовувала метод прогнозування дисконтованого грошового потоку.

Основні припущення, що використовуються для визначення справедливої вартості інвестиційної нерухомості та аналізу чутливості, наведені в Примітці 15 Інвестиційна нерухомість.

5.4. Знецінення

На кожну звітну дату Компанія оцінює актив на предмет наявності ознак можливого знецінення. Якщо подібні ознаки мають місце, Компанія проводить оцінку вартості, що відшкодовується, такого активу.

При оцінці ознак знецінення основних засобів, що належать Компанії, Компанія аналізує як зовнішні, так і внутрішні джерела інформації. Розглянуті зовнішні джерела інформації містять у собі зміни ринкового, економічного й правового середовища, у яким Компанія здійснює свою діяльність, і які перебувають поза її контролем і впливають на вартість, що відшкодовується, активів і основних коштів.

Розглянуті Компанією внутрішні джерела інформації включають способи поточного або передбачуваного використання, а також показники продуктивності активів. При оцінці вартості, що відшкодовується, активів і основних засобів, керівництво Компанії проводить оцінку дисконтованих майбутніх грошових потоків після оподаткування, які, як передбачається, будуть генеруватися активами Компанії, витрат на продаж об'єктів і відповідних ставок дисконтування.

При визначенні розміру знецінення активи, що не генерують незалежні грошові потоки, ставляться до відповідної до одиниці, що генерує грошові потоки. Керівництво неминуче застосовує суб'єктивне судження при віднесенні активів, що не генерують незалежні грошові потоки, до відповідних генеруючих одиниць, а також при оцінці строків і величини відповідних грошових потоків у рамках розрахунків вартості у використанні. Наступні зміни віднесення активів до генеруючих одиниць або строків грошових потоків можуть вплинути на балансову вартість відповідних активів.

5.5. Оціночний резерв під очікувані кредитні збитки за торговельною дебіторською заборгованістю і активів за договором

Компанією використовується матриця оціночних резервів для розрахунку ОКЗ за торговельною дебіторською заборгованістю та активів за договором. Ставки оціночних резервів встановлюються в залежності від кількості днів прострочення платежу для груп різних клієнтських сегментів з аналогічними характеристиками виникнення збитків (тобто по

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року (у тисячах грн.)**

географічних регіонах, типу продукту, типу і рейтингу покупців, забезпечення за допомогою акредитивів та інших форм страхування кредитних ризиків).

Спочатку в основі матриці оціночних резервів лежать спостережувані дані виникнення дефолтів в минулих періодах. Компанія буде оновлювати матрицю, щоб скорегувати минулий досвід виникнення кредитних збитків з урахуванням прогнозованої інформації. Наприклад, якщо протягом наступного року очікується погіршення прогнозних економічних умов (наприклад, ВВП), що може призвести до збільшення випадків дефолту в виробничому секторі, то історичний рівень дефолту коригується. На кожну звітну дату спостережні дані про рівень дефолту в попередніх періодах оновлюються та аналізуються зміни прогнозних оцінок.

Оцінка взаємозв'язку між історичними спостережними рівнями дефолту, прогнозованими економічними умовами і ОКЗ (очікувані кредитні збитки) є вагомою розрахунковою оцінкою. Величина ОКЗ чутлива до змін в обставинах і прогнозованих економічних умовах. Минулий досвід виникнення кредитних збитків Компанії та прогноз економічних умов також можуть не бути показовими для фактичного дефолту покупця в майбутньому.

5.6. Умовні факти та судові позови

Характер умовних фактів господарської діяльності припускає, що вони будуть реалізовані тільки при виникненні або не виникненні одного або більш майбутніх подій. Оцінка таких умовних фактів господарської діяльності невід'ємно пов'язана із застосуванням значної частки суб'єктивного судження й суб'єктивних оцінок результатів майбутніх подій.

Керівництво Компанії застосовує істотні судження при оцінці й відображенні в обліку резервів і ризиків виникнення умовних зобов'язань, пов'язаних з існуючими судовими справами й іншими неурегульованими претензіями, які повинні бути врегульовані шляхом переговорів, посередництва або судового розгляду, а також інших умовних зобов'язань. Судження керівництва необхідні при оцінці ймовірності задоволення позовів на Компанію або виникнення матеріального зобов'язання, а також при визначенні можливої суми остаточного врегулювання.

Внаслідок невизначеності, властивої процесу оцінки фактичні видатки можуть відрізнятись від первісної оцінки резерву, що може вплинути на результати операційної діяльності.

5.7. Податкове законодавство

Податкове, валютне та митне законодавство України продовжує розроблятися. Спірні правила і норми допускають можливість різних тлумачень. Керівництво вважає, що його інтерпретація є відповідною і надійною.

5.8. Операції з пов'язаними сторонами

В ході своєї звичайної діяльності Компанія здійснює операції з пов'язаними сторонами. Судження застосовується при визначенні здійснювалися такі операції за ринковими або неринковими ставками, при відсутності активного ринку для таких операцій. Фінансові інструменти відображаються на момент отримання за справедливою вартістю з використанням методу ефективної процентної ставки. Облікова політика Компанії полягає в відображенні доходів і збитків від операцій з пов'язаними сторонами, крім інвестицій в акціонерний капітал, в звіті про сукупний дохід. Підставою для судження є ціноутворення на аналогічні види операцій з непов'язаними сторонами та аналіз ефективної процентної ставки.

6. Дохід від продажу

Дохід від реалізації за рік, що закінчився 31 грудня, представлено нижче:

	Рік, що закінчився 31.12.2020	Рік, що закінчився 31.12.2019
Доходи від продажу готової продукції	643 725	726 166
Доходи від продажу товарів	1 008 092	593 768
Доходи від надання послуг	68 967	36 650
Разом:	1 720 784	1 356 584

7. Собівартість продажу

Собівартість продажу за рік, що закінчився 31 грудня, представлено нижче:

	Рік, що закінчився 31.12.2020	Рік, що закінчився 31.12.2019
Собівартість продажу готової продукції	(576 817)	(622 225)
Собівартість продажу товарів	(957 994)	(505 989)
Собівартість надання послуг	(38 124)	(11 386)
Разом:	(1 572 935)	(1 139 600)
Собівартість продажу складається з наступних елементів:		
Товари та матеріали	(1 518 534)	(1 052 353)
Послуги	(35 161)	(81 031)
Заробітна плата	(4 460)	(1 405)
Амортизація	(13 883)	(4 505)
Соціальне страхування	(897)	(306)
Разом:	(1 572 935)	(1 139 600)

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

8. Інші доходи

Інші доходи за рік, що закінчився 31 грудня, представлено нижче:

	Рік, що закінчився 31.12.2020	Рік, що закінчився 31.12.2019
Прибуток від операцій купівлі продажу валюти	1 271	-
Доходи від зменшення очікуваних кредитних збитків	905	-
Дохід від безоплатно одержаних оборотних активів	295	437
Дохід від продажу інших оборотних активів	140	1 977
Дохід від операційної оренди активів	92	119
Прибуток від вибуття основних засобів	27	398
Отримані штрафи	8	-
Інші доходи	753	30
Разом:	3 491	2 961

9. Витрати на збут

Витрати на збут за рік, що закінчився 31 грудня, представлено нижче:

	Рік, що закінчився 31.12.2020	Рік, що закінчився 31.12.2019
Транспортні та інші послуги	(68 891)	(77 881)
Амортизація	(1 356)	-
Заробітна плата	(6 609)	(6 482)
Соціальне страхування	(1 465)	(1 427)
Оренда	-	(143)
Матеріали	(225)	(59)
Страхування	(145)	(18)
Разом:	(78 691)	(86 010)

10. Адміністративні витрати

Адміністративні витрати за рік, що закінчився 31 грудня, представлено нижче:

	Рік, що закінчився 31.12.2020	Рік, що закінчився 31.12.2019
Заробітна плата	(13 930)	(14 605)
Послуги	(13 749)	(7 185)
Соціальне страхування	(4 097)	(3 125)
Матеріали	(583)	(784)
Амортизація	(301)	(321)
Витрати на оренду та амортизація активу з права користування	(2 090)	(2 218)
Разом:	(34 750)	(28 238)

11. Інші витрати

Інші витрати за рік, що закінчився 31 грудня, представлено нижче:

	Рік, що закінчився 31.12.2020	Рік, що закінчився 31.12.2019
Знецінення та нестачі запасів	(2 350)	(2 941)
Амортизація	(1 579)	(2 205)
Витрати від донарахування ПДВ	(554)	(6 513)
Збиток від уцінки необоротних активів	(514)	-
Оренда необоротних активів	(20)	(2 442)
Резерв очікуваних кредитних збитків	-	(2 806)
Собівартість продажу інших оборотних активів	-	(1 971)
Збиток від операцій купівлі продажу валюти	-	(1 615)
Заробітна плата	(176)	(124)
Соціальне страхування	(111)	(28)
Штрафи	(2)	(4)
Інші витрати	(1 654)	(4 443)
Разом:	(6 960)	(25 092)

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

12. Фінансові витрати

Фінансові витрати за рік, що закінчився 31 грудня, представлено нижче:

	Рік, що закінчився 31.12.2020	Рік, що закінчився 31.12.2019
Проценти по банківським кредитах	(1 908)	(688)
Процентні витрати за орендними зобов'язаннями	(180)	(173)
Разом:	(2 088)	(861)

13. Податок на прибуток

Витрати з податку на прибуток за рік, що закінчився 31 грудня, склалися з наступних елементів:

	Рік, що закінчився 31.12.2020	Рік, що закінчився 31.12.2019
Поточний податок на прибуток	(1 006)	-
Відстрочений податок на прибуток	56	644
Разом:	(950)	644

Податок на прибуток Компанії розраховано і сплачено згідно з податковим законодавством України (законодавчо встановлена ставка податку на прибуток – 18%).

Порівняння витрат з податку на прибуток, обчислених шляхом застосування ставки податку на прибуток до прибутку до оподаткування, та податку на прибуток, що вказаний у звітності:

	Рік, що закінчився 31.12.2020	Рік, що закінчився 31.12.2019
Фінансовий результат до оподаткування	14 424	81 318
Ставка податку на прибуток	18%	18%
Теоретичний податок на прибуток	2 596	14 637
Вплив від:		
Тимчасових різниць, щодо яких не було визнано відстрочених податків	(2 819)	(17 675)
Донарахування за правилами ТЦО	1 173	676
Витрат, що не враховуються при визначенні оподаткованого прибутку	-	1 718
Всього витрати з податку на прибуток	950	(644)

Відмінності між українськими правилами оподаткування та МСФЗ призводять до виникнення певних тимчасових різниць між балансовою вартістю активів та зобов'язань для цілей фінансового звітування та їхньою податковою базою. Відстрочені податкові активи та зобов'язання станом на звітну дату представлено наступним чином:

	31.12.2020	31.12.2019
Резерв знецінення дебіторської заборгованості та передплат	11157	1 304
Забезпечення по судовим справам	-	1 202
Невизнані відстрочені активи щодо забезпечень	-	(1 202)
Податкові збитки		1 738
Невизнані відстрочені активи щодо податкових збитків	-	(1 738)
Всього відстрочені податкові активи	1 115	1 304
Основні засоби	(2 867)	(149)
Всього відстрочені податкові зобов'язання	(2 867)	(149)
Всього відстрочені податкові активи (зобов'язання), нетто	(1 752)	1 155

Зміни в залишках відстрочених податків за період:

	Рік, що закінчився 31.12.2020	Рік, що закінчився 31.12.2019
Визнано у складі прибутку та збитку	(56)	644
Визнано у складі капіталу	2 963	-
Всього зміни у відстрочених податках	2 907	644

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

14. Основні засоби

Зміни основних засобів за рік, що закінчився 31 грудня:

	Об'єкти незавершеного будівництва	Будівлі та споруди	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Офісний інвентар	Всього
Залишок на 01.01.2019						
Первісна вартість	7 209	168	236	797	451	8 861
Накопичена амортизація	-	(9)	(39)	(108)	(64)	(220)
Чиста балансова вартість	7 209	159	197	689	387	8 641
Надходження первісної вартості	113	2 007	319	206 095	41	208 575
Вибуття первісної вартості	(7 209)	(168)	-	(16)	(3)	(7 396)
Вибуття амортизації	-	10	-	2	-	12
Амортизаційні відрахування	-	(1)	(51)	(6 881)	(97)	(7 030)
Залишок на 31.12.2019						
Первісна вартість	113	2 007	555	206 876	489	210 040
Накопичена амортизація	-	-	(90)	(6 987)	(161)	(7 238)
Чиста балансова вартість	113	2 007	465	199 889	328	202 802
	Об'єкти незавершеного будівництва	Будівлі та споруди	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Офісний інвентар	Всього
Залишок на 31.12.2019						
Первісна вартість	113	2 007	555	206 876	489	210 040
Накопичена амортизація	-	-	(90)	(6 987)	(161)	(7 238)
Чиста балансова вартість	113	2 007	465	199 889	328	202 802
Надходження первісної вартості	-	-	-	453	36	489
Трансфер первісної вартості	(113)	-	63	-	50	-
Вибуття первісної вартості	-	-	(7)	(175)	(68)	(250)
Переоцінка первісної вартості	-	(156)	48	18 965	-	18 857
Амортизаційні відрахування	-	(95)	(85)	(16 857)	(98)	(17 135)
Вибуття амортизації	-	-	4	72	2	78
Переоцінка амортизації	-	7	(6)	(2 806)	-	(2 805)
Залишок на 31.12.2020						
Первісна вартість	-	1 851	660	225 994	506	229 011
Накопичена амортизація	-	(90)	(179)	(26 532)	(258)	(27 059)
Чиста балансова вартість	-	1 761	481	199 462	248	201 952

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

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

Чиста балансова вартість основних засобів, що є забезпеченням банківської кредитної лінії, станом на 31 грудня 2020 складала 187 119 тисяч грн. Власні машини та обладнання були заставлені для забезпечення кредитної лінії. Компанія не вправі заставляти дані активи в забезпечення інших позик та продавати їх. Станом на 31 грудня 2020 Компанія не має договірних зобов'язань щодо придбання основних засобів.

Після проведення переоцінки балансова вартість кожної групи основних засобів, якби активи обліковувались за моделлю собівартості складала би

	Капітальні інвестиції	Будівлі та споруди	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Офісний інвентар	Всього
01.01.2019	7 209	168	236	797	451	8 861
31.12.2019	113	2 007	465	199 889	328	202 802
31.12.2020	-	1 910	439	183 303	248	185 900

15. Інвестиційна нерухомість

Зміни інвестиційної нерухомості за рік, що закінчився 31 грудня:

Чиста балансова вартість станом на 01.01.2019	1 893
Коригування справедливої вартості інвестиційної нерухомості	163
Чиста балансова вартість станом на 31.12.2019	2 056
Коригування справедливої вартості інвестиційної нерухомості	217
Чиста балансова вартість станом на 31.12.2020	2 273

16. Нематеріальні активи

Зміни нематеріальних активів за рік, що закінчився 31 грудня:

Залишок на 01.01.2019	
Первісна вартість	8
Накопичена амортизація	(1)
Чиста балансова вартість	7
Амортизаційні відрахування	(1)
Залишок на 31.12.2019	
Первісна вартість	8
Накопичена амортизація	(2)
Чиста балансова вартість	6
Амортизаційні відрахування	(1)
Залишок на 31.12.2020	
Первісна вартість	8
Накопичена амортизація	(3)
Чиста балансова вартість	5

Нематеріальні активи Компанії здебільшого представлені програмним забезпеченням. Протягом звітної періоду Компанія не несла витрат на дослідження та розробки. Договірних зобов'язань на придбання або створення об'єктів нематеріальних активів Компанія не має. Об'єктів інтелектуальної власності, не визнаних в якості нематеріальних активів, Компанія не має.

17. Фінансові інвестиції

До фінансових інвестицій віднесені внески до статутних капіталів підприємств, якими Компанія припускає володіти протягом невизначеного періоду часу і реалізувати в разі потреби забезпечення ліквідності. Ці інвестиції обліковуються за собівартістю за вирахуванням збитків зі знецінення.

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

Фінансові інвестиції станом на звітну дату представлено наступним чином:

	31.12.2020	31.12.2019
ТОВ "Торговий дім "Славія"	6 403	6 403
ТОВ "Пологівський реєстратор"	-	1 742
ТОВ "Біо-Рост"	301	301
Разом:	6 704	8 446

В 2020 році відбулась продаж Дочірнім підприємством з іноземною інвестицією «Сангрант Плюс» долі 24,88% (двадцять чотири цілих 88 сотих) відсотка в статутному капіталі Товариства з обмеженою відповідальністю «Пологівський реєстратор» за 1869 тисяч грн.. номінальна вартість якої становила 1742,0 тисяч гривень. Отримано прибуток в сумі 127 тисяч грн. який відображено в складі інших операційних доходів. Станом на 31 грудня 2020 року частка участі Компанії в ТОВ "Торговий дім "Славія" та ТОВ "Біо-Рост" – 100%.

18. Оренда**Компанія як орендар**

Компанія орендує земельні ділянки, нерухомість, транспортні засоби та інше обладнання, що використовується в її діяльності. Строк оренди, як правило, складає від 2 до 5 років.

Договори оренди не містять жодних ковенант, однак орендовані активи не можуть використовуватися як забезпечення для запозичень.

Як правило, Компанія не має права відступлення чи суборенди орендованих активів.

Компанією укладені договори оренди окремих активів на строк до 12 місяців або менше, та договори оренди з низькою вартістю. Компанія застосовує передбачені стандартом винятки щодо визнання короткострокової оренди та оренди малоцінних активів стосовно такої оренди.

Орендні платежі дисконтовані з використанням додаткової ставки запозичень на дату укладання договору.

Визнані активи з права користування

Нижче наведено балансову вартість активів з права користування та їх рух протягом періоду:

	2020	2019
Станом на 1 січня	800	791
Надходження	1 726	1 286
Амортизація	(1 541)	(1 277)
Станом на 31 грудня	985	800

Визнані орендні зобов'язання

Нижче наведено балансову вартість орендних зобов'язань та їх рух протягом періоду:

	2020	2019
Станом на 1 січня	683	687
Надходження	1 726	1 286
Приріст відсотків	180	173
Платежі	(1 707)	(1 463)
Станом на 31 грудня	882	683
в т.ч.:		
Поточні зобов'язання	882	683
Довгострокові зобов'язання	-	-

Майбутні мінімальні орендні платежі та теперішня вартість чистих мінімальних орендних платежів щодо договорів оренди станом на 31 грудня 2020 року були представлені наступним чином:

	2020	2019
Мінімальні орендні платежі:		
Менше 1 року (поточна частина)	914	706
Від 1 до 5 років	-	-
Більше ніж 5 років	-	-
Всього мінімальних орендних платежів	914	706
За вирахуванням майбутньої вартості фінансування	(32)	(23)
Всього теперішньої вартості мінімальних орендних платежів	882	683
За вирахуванням поточної частини зобов'язання з оренди	(882)	(683)
Всього довгострокова частина зобов'язання з оренди	-	-

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

Визнані у прибутку чи збитку

Нижче наведені суми, визнані у прибутку чи збитку:

	2020	2019
Включені в собівартість реалізації, адміністративні чи збутові витрати:		
Витрати на амортизацію активів з права користування	1 541	1 277
Витрати на короткострокову оренду та пов'язані з орендою малоцінних активів	569	3 526
Включені в фінансові витрати:		
Процентні витрати за орендними зобов'язаннями	180	173
Загальна сума, визнана у прибутку чи збитку	2 290	4 976

Компанія як орендодавець

Компанія надає в оренду нежитлові приміщення, транспортні засоби, техніку, обладнання та інші активи зовнішнім користувачам для різних потреб, за договорами операційної оренди на строк до 1 року, від 1 до 5 років та більше 5 років з правом продовження. Зміна умов договорів та дострокове їх розірвання можливе лише за згодою сторін. Орендарі не мають прав викупу орендованих активів після закінчення терміну оренди.

Майбутні мінімальні орендні платежі за такими договорами представлено наступним чином:

	31.12.2020	31.12.2019
До 1 року	54	28
Від 1 до 5 років	-	-
Більше 5 років	-	-
Разом:	54	28

19. Запаси

Запаси станом на звітну дату представлено наступним чином:

	31.12.2020	31.12.2019
Сировина й матеріали	6 249	31 586
Готова продукція	7 469	104 615
Запасні частини	977	410
Товари	359	22 176
Паливо	474	768
Інші	156	102
Разом запасів:	15 684	159 657

Запаси відображені за первісною вартістю, яка складається з фактичних витрат на їх придбання.

20. Торгівельна та інша поточна дебіторська заборгованість

Торгівельна та інша поточна дебіторська заборгованість станом на звітну дату представлено наступним чином:

	31.12.2020	31.12.2019
Торгова дебіторська заборгованість	27 628	45 259
Резерв очікуваних кредитних збитків	(1 380)	(2 286)
Фінансова дебіторська заборгованість	26 248	42 973
Податковий кредит з ПДВ	8 085	46 370
Розрахунки з податку на прибуток	2 840	1 732
Інша дебіторська заборгованість	-	34
Разом:	37 173	91 109

Зміни у резерві очікуваних кредитних збитків представлено нижче:

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

	Рік, що закінчився 31.12.2020	Рік, що закінчився 31.12.2019
Баланс на початок періоду	2 286	-
Нарахування резерву	25	2 834
Використання резерву	(1)	(520)
Коригування раніше нарахованого резерву	(930)	(28)
Баланс на кінець періоду	1 380	2 286

Аналіз фінансової дебіторської заборгованості за строками прострочення представлено в таблиці нижче:

	31.12.2020	31.12.2019
	Торгова дебіторська заборгованість	Торгова дебіторська заборгованість
Дебіторська заборгованість		
Непросрочена дебіторська заборгованість	27 622	41 950
Просрочена дебіторська заборгованість		
0-60 днів	-	3 309
60-90 днів	-	-
90-120 днів	-	-
більше 120 днів	6	-
Резерв очікуваних кредитних збитків		
Непросрочена дебіторська заборгованість	(1 380)	(2 286)
0-60 днів	-	-
60-90 днів	-	-
90-120 днів	-	-
більше 120 днів	-	-
Ставка очікуваних кредитних збитків		
Непросрочена дебіторська заборгованість	5,00%	5,05%
0-60 днів	0,00%	5,05%
більше 120 днів	0,00%	0,00%
Всього фінансова дебіторська заборгованість	26 248	42 973

21. Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти та їх еквіваленти станом на звітну дату представлено наступним чином:

	31.12.2020	31.12.2019
Гроші на банківських рахунках в іноземній валюті	1 353	1 404
Гроші на банківських рахунках в національній валюті	101 785	64 400
Разом грошових коштів:	103 138	65 804

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

22. Випущений капітал

Випущений капітал формується з внесків Учасників Компанії. На 31 грудня 2020 року випущений капітал Компанії складає 2 664 тис. грн. Випущений капітал є повністю сплаченим. Компанія є дочірнім підприємством компанії Agroeurotrade S.A., що зареєстрована в Люксембурзі, якій належить 100% долі участі в Компанії.

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

23. Кредити та позики

Кредити та позики станом на звітну дату представлено наступним чином:

	31.12.2020	31.12.2019
Довгострокові кредити	16 847	29 509
Короткострокові кредити	9 189	35 529
Разом:	26 036	65 038

Умови кредитування представлено в таблиці нижче:

	Валюта	Ставка	Строк	31.12.2020	31.12.2019
Кредити в іноземній валюті	USD	6,85%	14.02.2020	-	35 529
Кредити в іноземній валюті	USD	3M LIBOR + 3%	20.12.2021	9 189	-
Всього короткострокових кредитів				9 189	35 529
Кредити в іноземній валюті	USD	3M LIBOR + 3%	02.02.2024	16 847	29 509
Всього довгострокових кредитів				16 847	29 509

У наведеній нижче таблиці докладно розшифровано рух зобов'язань Компанії, пов'язаних з фінансовою діяльністю, за рік, що закінчився 31 грудня 2020:

	Рік, що закінчився 31.12.2020			
	Кредити та позики	Відсотки за кредитами та позиками	Фінансові допомоги	Разом
На 01 січня	65 038	-	-	65 038
Чисті грошові потоки від фінансової діяльності				
Отримання позик	92 198	-	308 996	401 194
Погашення позик	(137 200)	-	(308 996)	(446 196)
Витрачання на сплату відсотків	-	(1 911)	-	(1 911)
Фінансові витрати	-	1 908	-	1 908
Негрошові операції	6 000	3	-	6 003
На 31 грудня	26 036	-	-	26 036

Негрошові операції представлено курсовими різницями.

24. Торгівельна кредиторська заборгованість та інші зобов'язання

Станом на звітну дату торгова та інша кредиторська заборгованість складалася із таких позицій:

	31.12.2020	31.12.2019
Торговельна кредиторська заборгованість	5 833	18 171
Інша заборгованість	87 522	-
Фінансова кредиторська заборгованість	93 355	18 289
Інші податки до сплати	189	117
Забезпечення з резерву відпусток	1 894	1 545
Забезпечення майбутніх платежів	212	6 680
Заборгованість з оплати праці	967	759
Разом:	96 617	27 390

Станом на 31 грудня 2020 року торгова та інша фінансова кредиторська заборгованість від чотирьох найбільших кредиторів Компанії склала 91 307 тисяч. грн. або 98% (31 грудня 2019 року торгова та інша фінансова кредиторська заборгованість від п'яти найбільших кредиторів Компанії склала 9 491 тисяч грн. або 52%).

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

Зміни у забезпеченні з резерву відпусток представлено в таблиці нижче:

	Забезпечення майбутніх платежів	Резерв на невикористану відпустку
Станом на 31.12.18	1 452	1 552
Нарахування за рік	6 680	1 767
Використано за рік	(1 452)	(1 774)
Станом на 31.12.19	6 680	1 545
Нарахування за рік	212	2 290
Коригування оцінки	(512)	-
Використано за рік	(6 168)	(1 941)
Станом на 31.12.20	212	1 894

25. Операції з пов'язаними сторонами

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

Визначення пов'язаних сторін Компанії здійснюється відповідно до МСБО 24 «Розкриття інформації про пов'язані сторони».

Операції з пов'язаними сторонами наведені у таблиці нижче. Ці операції являють собою купівлю-продаж товарів та послуг між Компанією та пов'язаними сторонами. Усі операції здійснюються на підставі двосторонніх договорів, розрахунки проводяться за грошові кошти.

	Рік, що закінчився 31.12.2020	Рік, що закінчився 31.12.2019
Дохід від продажу	35 414	7 971
Вартість придбаних товарів	(959 896)	(188 339)
Закупівля послуг	-	(8)

	31.12.2020	31.12.2019
Торгівельна кредиторська заборгованість та інші зобов'язання	-	(1 336)

За рік, що закінчився 31 грудня 2020 року, винагорода ключового управлінського персоналу у складі 3 осіб, включаючи заробітну плату, дискреційні премії та інші короткострокові вигоди склала 2 288,2 тисяч грн. (2019: у складі 3-х осіб на суму 2 497 тисяч грн.)

26. Управління ризиками

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

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

- інформація про виручку, собівартість, інші доходи та витрати наведена у Примітках 6-11;
- інформація відносно грошових коштів розкрита у Примітці 21;
- інформація про торговельну та іншу дебіторську заборгованість розкрита у Примітці 20;
- інформація про торговельну та іншу кредиторську заборгованість розкрита у Примітці 24.

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

26.1. Ринковий ризик

Ринковий ризик - це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових цін. Ринковий ризик включає в себе три типи ризику: відсотковий ризик, валютний ризик і інші цінові ризики, наприклад, ризик зміни цін на інструменти капіталу і ризик зміни цін на товари. Фінансові інструменти, яким властивий ринковий ризик, включають в себе кредити і позики, депозити, інвестиції в боргові і пайові інструменти і похідні фінансові інструменти.

Обсяги реалізації Компанії залежать від цін закупівлі сировини для виробництва олії й інших продуктів переробки. Компанія купує сировину у вітчизняних сільськогосподарських виробників. Україна є країною з ризикованим сільським господарством, тому є ризик того, що ціни на сировину можуть коливатися залежно від урожайності по країні.

26.2. Кредитний ризик

Найвищий кредитний ризик Компанія відносить до дебіторській заборгованості. Значна частина продажів Компанії проводиться на умовах часткової або повної передоплати, відстрочення платежу надаються на короткий строк і тільки контрагентам, що зарекомендували себе надійними й платоспроможними підприємствами. При одержанні інформації про зміну платоспроможності покупця у негативну сторону, ризик, що виник у зв'язку із цим, оцінюється й береться до уваги при

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

нарахуванні резерву сумнівних боргів. Через це, керівництво не вважає, що в Компанії виникає істотний ризик збитків понад уже сформований резерв по зниженню вартості дебіторської заборгованості.

Максимальна сума кредитного ризику, на який наражається Компанія, показана нижче за категоріями фінансових активів:

		31.12.2020	31.12.2019
Торгова дебіторська заборгованість	20	26 248	42 973
Грошові кошти та їх еквіваленти	21	103 138	65 804
Разом:		129 386	108 777

Концентрація кредитного ризику за торговельною дебіторською заборгованістю характеризується наступними показниками:

Кредитний ризик Компанії переважно відноситься до торговельної дебіторської заборгованості з клієнтами (покупцями продукції). Схильність Компанії до кредитного ризику у більшій мірі залежить від особливостей кожного клієнта. Кредитний ризик Компанії контролюється та аналізується на підставі окремо взятих випадків і керівництво Компанії вважає, що кредитний ризик відповідним чином відображається шляхом уцінки, яка на пряму зменшує балансову вартість дебіторської заборгованості.

Концентрація кредитного ризику за торговельною дебіторською заборгованістю характеризується наступними показниками:

- станом на 31 грудня 2020 року 27 588 тисяч грн. 99,9% від загальної суми торговельної дебіторської заборгованості доводилися на частку чотирьох найбільш суттєвих дебіторів .
- станом на 31 грудня 2019 року 34 370 тис. грн., 76% від загальної суми торговельної дебіторської заборгованості доводилися на частку п'яти найбільш суттєвих дебіторів.

26.3. Валютний ризик

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

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

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

У таблиці нижче показана чутливість прибутку Компанії до оподаткування до можливої помірної зміни обмінного курсу, при незмінних інших складових:

	Функціональна	Розрахунок	
Балансова вартість монетарних активів і зобов'язань	UAH	USD	Разом
Станом на 31.12.2019			
Грошові кошти та їх еквіваленти	64 400	1 404	65 804
Фінансова дебіторська заборгованість	27 657	15 316	42 973
Разом фінансових активів	92 057	16 720	108 777
Кредити та позики	-	(65 038)	(65 038)
Фінансова кредиторська заборгованість	(18 018)	(271)	(18 289)
Разом фінансових зобов'язань	(18 018)	(65 309)	(83 327)
Балансова вартість інструментів, що підвержені валютному ризику	-	(48 589)	(48 589)
Станом на 31.12.2020			-
Грошові кошти та їх еквіваленти	101 785	1 353	103 138
Фінансова дебіторська заборгованість	12 540	13 708	26 248
Разом фінансових активів	114 325	15 061	129 386
Кредити та позики	-	(26 036)	(26 036)
Фінансова кредиторська заборгованість	(5 986)	(87 369)	(93 355)
Зобов'язання з оренди	(882)	-	(882)
Разом фінансових зобов'язань	(6 868)	(113 405)	(120 273)
Балансова вартість інструментів, що підвержені валютному ризику	107 457	(98 344)	9 113

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

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

	Збільшення	Ефект	Зменшення	Ефект
31.12.2019				
USD	5%	(2 429)	(5%)	2 429
31.12.2020				
USD	5%	(4 917)	(5%)	4 917

26.3. Ризик процентної ставки

Процентний ризик - це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових процентних ставок. Схильність Компанії до ризику зміни ринкових процентних ставок відноситься, перш за все, до довгострокових боргових зобов'язаннях Компанії з плаваючою процентною ставкою.

Станом на звітну дату розподіл фінансових інструментів між фінансовими інструментами із фіксованою та змінною процентною ставкою є таким:

	31.12.2020	31.12.2019
Фіксована процентна ставка		
Кредити та позики	-	35 529
Змінна процентна ставка		
Кредити та позики	26 036	29 509

26.4. Ризик ліквідності

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

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

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

Активи в порядку убування ліквідності	31.12.2020	31.12.2019
Найбільш ліквідні активи (A1)	103 138	65 804
Швидкі активи (A2)	37 173	91 109
Інші оборотні активи (A3)	18 557	167 923
Необоротні активи (A4)	211 919	215 265
Разом:	370 787	540 101

Зобов'язання в порядку убування строків погашення	31.12.2020	31.12.2019
Першочергові зобов'язання (П1)	94 510	19 165
Інші поточні зобов'язання (П2)	309 424	570 146
Непоточні зобов'язання (П3)	18 599	29 509
Капітал (П4)	16 162	2 664
Разом:	438 695	621 484

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

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

Групування статей Звіту про фінансовий стан	31.12.2020	31.12.2019
1 (A1-П1)	8 628	46 639
2 (A2-П2)	(272 251)	(479 037)
3 (A3-П3)	(42)	138 414
4 (A4-П4)	195 757	212 601

Звіт про фінансовий стан вважається абсолютно ліквідним, якщо виконуються умови: $A1 > П1$, $A2 > П2$, $A3 > П3$, $A4 < П4$. Окремий звіт про фінансовий стан Компанії не є ліквідним.

У наступній таблиці наданий аналіз ліквідності Компанії станом на 31 грудня 2020 року, 31 грудня 2019 року та 01 січня 2019 року за допомогою розрахунку показників ліквідності.

	31.12.2020	31.12.2019	01.01.2019
Коефіцієнт абсолютної ліквідності	26%	11%	0%
Коефіцієнт швидкої ліквідності	35%	27%	17%
Коефіцієнт поточної ліквідності	39%	55%	66%

У наступній таблиці наданий аналіз недисконтованих монетарних зобов'язань, згрупованих на підставі терміну, що залишився до дати погашення зобов'язання за договором, після звітної дати:

	До 1 року	Від 1 до 5 років	Разом
Станом на 31.12.2019			
Позики	35 529	29 509	65 038
Торговельна кредиторська заборгованість	18 171	-	18 171
Розрахунки за нарахованими відсотками	-	-	-
Інші зобов'язання	118	-	118
Зобов'язання з оренди	683	-	683
Станом на 31.12.2020			
Позики	9 189	16 847	26 036
Торговельна кредиторська заборгованість	5 833	-	5 833
Розрахунки за нарахованими відсотками	-	-	-
Інші зобов'язання	87 522	-	87 522
Зобов'язання з оренди	882	-	882

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

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

26.5. Операційний ризик

Операційний ризик включає:

- ризик персоналу, пов'язаний з діями або бездіяльністю працівників Компанії (людським фактором), включаючи допущення помилки при проведенні операції, здійснення неправомірних операцій, пов'язане з недостатньою кваліфікацією або із зловживанням персоналу, перевищення повноважень, розголошення інсайдерської та/або конфіденційної інформації та інше;
- інформаційно-технологічний ризик, пов'язаний з недосконалою роботою інформаційних технологій, систем та процесів обробки інформації або з їх недостатнім захистом, включаючи збій у роботі програмного та/або технічного забезпечення, обладнання, інформаційних систем, засобів комунікації та зв'язку, порушення цілісності даних та носіїв інформації, несанкціонований доступ до інформації сторонніх осіб та інше;
- правовий ризик, пов'язаний з недотриманням Компанією вимог законодавства, договірних зобов'язань, а також з недостатньою правовою захищеністю установи або з правовими помилками, яких припускається установа при провадженні діяльності.

Чутливість Компанії до операційного ризику є низькою, оскільки розподіл обов'язків в Компанії направлений на зменшення можливостей, які дають змогу будь-якій особі обіймати посаду, що дозволяє їй робити та приховувати помилки або

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року (у тисячах грн.)**

шахрайські дії у звичайному ході виконання своїх обов'язків, розроблена досконала система внутрішнього фінансового моніторингу. Працівники регулярно проходять ознайомлення із законодавством України.

Системні і програмно-технічні засоби та засоби зв'язку, які використовує Компанія, запобігають втратам, крадіжкам, несанкціонованому знищенню, викривленню, підробленню, копіюванню інформації та забезпечують архівацію даних та інформації щодо проведених операцій за кожний операційний день, а також забезпечують дублювання роботи всіх систем та елементів для забезпечення збереження інформації та забезпечення неможливості її знищення з будь-яких обставин.

26.6. Ризики податкової системи

В Україні основним документом, що регулює різні податки, встановлені як центральними, так і місцевими органами влади, є Податковий Кодекс України. Такі податки включають податок на додану вартість, податок на прибуток, податок з доходів фізичних осіб та інші податки.

Податкові декларації/відшкодування є предметом перегляду та розглядання багатьох органів влади, які уповноважені законодавством накладати значні штрафи, пені та нараховувати відсотки. Такі обставини загалом створюють в Україні більше податкових ризиків у порівнянні з країнами, які мають більш розвинені податкові системи. Загалом, українські податкові органи можуть переглянути податкові зобов'язання платників податків лише протягом трьох років після подання відповідного податкового відшкодування. Однак, таке законодавче обмеження в часі може не братися до уваги або бути продовженим за певних обставин.

26.7. Управління капіталом

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

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

Фінансові показники	Примітки	31.12.2020	31.12.2019
Випущений капітал		(2 664)	(2 664)
Капітал у дооцінках		(13 498)	
Нерозподілений прибуток (збиток)		67 909	81 383
Разом власний капітал		51 747	78 719
Позики		(26 036)	(65 038)
Торговельна кредиторська заборгованість		(5 833)	(18 171)
Зобов'язання з оренди		(882)	(683)
Інші зобов'язання		(87 521)	(118)
Разом фінансові зобов'язання		(120 272)	(84 010)
Грошові кошти та їх еквіваленти		103 138	65 804
Чистий борг		(17 134)	(18 206)
Разом власний капітал та чистий борг		34 613	60 513
Чистий борг / Разом власний капітал та чистий борг		негативний	негативний

Фінансові показники	Рік, що закінчився 31.12.2020	Рік, що закінчився 31.12.2019
Прибуток (збиток) до оподаткування	14 424	81 318
Фінансові витрати	2 088	861
Фінансовий дохід	(1 215)	(1 145)
EBIT	15 297	81 034
Амортизація	17 386	8 308
EBITDA	32 683	89 342
Чистий борг на кінець звітної періоду	(16 252)	(17 523)
Чистий борг на кінець звітної періоду / EBITDA	(0,5)	(0,20)

Під терміном EBITDA мається на увазі аналітичний показник, що дорівнює обсягу прибутку до вирахування витрат за відсотками, сплати податків та амортизаційних відрахувань. Протягом звітних періодів у підходах до управління капіталом змін не відбувалось.

У 2020 р. показник EBITDA становить 32 683 тисяч грн., у 2019 р. EBITDA становив 89 342 тисяч грн. У 2020 році прибуток після оподаткування склав 13 474 тисяч грн. в той час 2019 році прибуток після оподаткування склав 81 962 тисяч грн.

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

27. Умовні та інші зобов'язання

27.1. Податкове законодавство

Українські податкові органи все частіше спрямовують свою увагу на бізнес-співтовариство. В результаті, українська податкове середовище схильне до частих змін і непослідовного застосування, тлумачення. Недотримання українських законів і правил може призвести до застосування суворих санкцій та пені.

У той же час існує ризик того, що операції та інтерпретації, які в минулому не оскаржувалися, можуть бути оскаржені податковими органами в майбутньому. Податкові органи мають право перевіряти податкові періоди протягом трьох календарних років після їх закінчення. За певних обставин перевірка може стосуватися більш тривалі періоди. Однак цей ризик значно зменшується з плином часу. Неможливо визначити суму претензій або ймовірність будь-якого несприятливого результату за судовими позовами, які можуть мати місце.

Станом на 31 грудня 2020 року Керівництво Компанії вважає, що воно виконує всі вимоги відповідних законів і що підхід Компанії до податкових питань не буде оскаржений. У цій окремій фінансовій звітності резерв під податкові зобов'язання станом на 31 грудня 2020 року не був нарахований.

27.2. Трансфертне ціноутворення

За рік, що закінчився 31 грудня 2020 року, Компанією було збільшено базу оподаткування податком на прибуток на 6 517 тисяч гривень за результатами проведених контрольованих операцій (2019: 3 755 тисяч гривень).

Компанія здійснює операції, які потенційно можуть бути об'єктом українського законодавства щодо трансфертного ціноутворення («ТЦ»). Станом на 31 грудня 2020 року Керівництво Компанії вважає, що воно відповідає концепції інтерпретації відповідних законів і що ставлення Компанії до податкових питань буде підтримано.

Керівництво вважає, що Компанія дотримується вимог ТЦ. Оскільки практика впровадження нових правил трансфертного ціноутворення ще не розроблена, і формулювання деяких положень може піддаватися різним тлумаченням, неможливо достовірно оцінити можливий ефект при оскарженні підходів до трансферного ціноутворення Компанії з боку податкових органів.

27.3. Судові позови

Протягом 2020 року Компанія брала участь у ряді судових розглядів, що виникають в ході звичайної господарської діяльності. Станом на дату підготовки цієї окремої фінансової звітності Компанія не виступає стороною за судовими справами. На звітну дату не було створене забезпечення під майбутні виплати за судовими справами.

Справедлива вартість фінансових інструментів

Справедлива вартість являє собою суму, на яку можна обміняти фінансовий інструмент в ході поточної операції між зацікавленими сторонами, за винятком випадків вимушеного продажу або ліквідації. Найкращим підтвердженням справедливої вартості є ціна фінансового інструменту, що котирується на активному ринку.

Розрахункова справедлива вартість фінансових інструментів визначалася Компанією виходячи з наявної ринкової інформації (якщо вона існувала) і належних методів оцінки. Однак для інтерпретації ринкової інформації з метою визначення розрахункової справедливої вартості необхідно застосовувати професійні судження. Економіка продовжує проявляти деякі характерні особливості, властиві ринкам, що розвиваються, а економічні умови продовжують обмежувати обсяги активності на фінансових ринках. Ринкові котирування можуть бути застарілими або відображати вартість продажу за заниженими цінами і, з огляду на це, чи не відображати справедливую вартість фінансових інструментів. При визначенні справедливої вартості фінансових інструментів Керівництво використовувало всю наявну ринкову інформацію.

Фінансові активи, що відображаються за справедливою вартістю. Балансова вартість грошових коштів та їх еквівалентів, торгової та іншої фінансової дебіторської заборгованості приблизно дорівнює справедливій вартості.

Зобов'язання, що відображаються за справедливою вартістю. Оціночна справедлива вартість інструментів з фіксованою процентною ставкою і встановленим терміном погашення була визначена на підставі очікуваних грошових потоків, дисконтованих за поточною ставкою відсотка для нових інструментів з аналогічним кредитним ризиком та строком погашення. Справедлива вартість зобов'язань, що погашаються на вимогу або після закінчення терміну («безстрокові зобов'язання»), розраховується як сума, що підлягає виплаті на вимогу, дисконтована починаючи з першої дати, на яку сума може бути пред'явлена до оплати. Балансова вартість позик і кредиторської заборгованості приблизно дорівнює справедливій вартості.

27.4. Поруки видані

Станом на 31 грудня 2020 року Компанія виступає в якості поручителя по кредитному договору непов'язаної сторони на суму 600 000 тисяч грн (31.12.2019: 0 тисяч грн).

28. Події після звітної дати

Інформація про коронавірус

Поширення COVID-19

У зв'язку з нещодавнім та швидким розвитком спалаху коронавірусу (COVID-19) багато країн вимагають від суб'єктів господарювання обмеження або призупинення ділових операцій, а також вживають обмеження та заходи з карантину. Такі заходи значно вплинули на діяльність підприємств різних секторів економіки в Україні та світі. Починаючи з березня 2020 року, державними органами України здійснюються заходи щодо запобігання поширенню на території України коронавірусу, зокрема, з 12 березня 2020 року до 30 квітня 2021 року на всій території України встановлено карантин. Залежно від подальшого розвитку подій, пов'язаних з пандемією, обмежувальні заходи можуть бути скасовані або продовжені. У своїх оцінках та судженнях при складанні цієї окремої фінансової звітності керівництво Компанії враховує всю наявну інформацію про природу та терміни спалаху вірусу. Керівництво Компанії вважає, що зазначені події, пов'язані з поширенням коронавірусу та відповідними заходами для його запобігання, свідчать про умови, що виникли після звітного періоду, та не вимагають коригування активів, капіталу чи зобов'язань Компанії в цій окремій фінансовій звітності. Оскільки поширення коронавірусу продовжується, на даному етапі керівництво Компанії не може визначити фінансовий ефект впливу від зазначених подій. Керівництво Компанії стежить за станом розвитку поточної ситуації та вживає заходів, за необхідності, для мінімізації будь-яких негативних наслідків, наскільки це можливо.

Дочірнє Підприємство з Іноземною Інвестицією "Сангрант Плюс"

Додаткова інформація

		К О Д И		
Підприємство	ДП "Сангрант Плюс"	Дата (рік, місяць, число)		
		2 020	12	31
	за ЄДРПОУ	31243671		
Територія	м. Київ, Печерський р-н	за КОАТУУ		
Організаційно-правова форма господарювання	Дочірнє підприємство з іноземними інвестиціями	8038200000		
Вид економічної діяльності	Виробництво олії та тваринних жирів	за КОПФГ		
Середня кількість працівників ¹	135	160		
Адреса, телефон	вул. Богомольця, буд. 7/14, приміщ. 182, к.44, м. Київ, 01024	за КВЕД		
Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знаку (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Зві-ту про сукупний дохід) (форма N 2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)		15250		
Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):				
за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку				
за міжнародними стандартами фінансової звітності		X		

Окремий Баланс (Звіт про фінансовий стан)

Актив	Код рядка	31.12.2020	31.12.2019
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	5	6
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	113
Основні засоби	1010	201 952	202 689
Інвестиційна нерухомість	1015	2 273	2 056
Довгострокові фінансові інвестиції,			
Інші фінансові інвестиції	1035	6 704	8 446
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	1 155
Інші необоротні активи	1090	985	800
Усього за розділом I	1095	211 919	215 265
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	15 684	159 657
Виробничі запаси	1101	7 856	32 866
Незавершене виробництво	1102		-
Готова продукція	1103	7 469	104 615
Товари	1104	359	22 176
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	26 248	42 973
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	2 873	8 266
з бюджетом	1135	10 925	20 972
у тому числі з податку на прибуток	1136	2 840	1 732
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	-	34
Гроші та їх еквіваленти	1165	103 138	65 804
Рахунки в банках	1167	103 138	65 804
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Інші оборотні активи	1190		27 130
Усього за розділом II	1195	158 868	324 836
Баланс	1300	370 787	540 101

Дочірнє Підприємство з Іноземною Інвестицією "Сангрант Плюс"
Додаткова інформація

Пасив	Код рядка	31.12.2020	31.12.2019
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	2 664	2 664
Капітал в дооцінках		13 498	
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(67 909)	(81 383)
Усього за розділом I	1495	(51 747)	(78 719)
Загальна сума власного капіталу		(51 747)	(78 719)
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Довгострокові кредити банків	1510	16 847	29 509
Інші довгострокові зобов'язання	1515	1 752	-
Усього за розділом II	1595	18 599	29 509
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	9 189	35 529
Поточна кредиторська заборгованість за:			
Довгостроковими зобов'язаннями	1610	882	683
товари, роботи, послуги	1615	5 833	18 171
розрахунками з бюджетом	1620	189	117
Розрахунками зі страхування	1625	202	115
розрахунками з оплати праці	1630	765	644
за одержаними авансами	1635	297 247	525 709
Поточні забезпечення	1660	2 106	8 225
Інші поточні зобов'язання	1690	87 522	118
Усього за розділом III	1695	403 935	589 311
Баланс	1900	370 787	540 101

Дочірнє Підприємство з Іноземною Інвестицією "Сангрант Плюс"
Додаткова інформація

Підприємство	ДП "Сангрант Плюс"	Дата (рік, місяць, число) за ЄДРПОУ	К О Д И		
			2 020	12	31

Окремий звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	Рік, що закінчився 31.12.2020	Рік, що закінчився 31.12.2019
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	1 720 784	1 356 584
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(1 572 935)	(1 139 600)
Валовий:			
Прибуток	2090	147 849	216 984
Інші операційні доходи	2120	3 491	2 961
Адміністративні витрати	2130	(34 750)	(28 238)
Витрати на збут	2150	(78 691)	(86 010)
Інші операційні витрати	2180	(15 670)	(25 092)
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	22 229	80 605
збиток	2195		-
Інші фінансові доходи	2220	1 215	1 145
Інші доходи	2240		7 408
Фінансові витрати	2250	(2 088)	(861)
Інші витрати	2270	(6 932)	(6 979)
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	14 424	81 318
збиток	2295		-
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(950)	644
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	13 474	81 962
збиток	2355		-

Дочірнє Підприємство з Іноземною Інвестицією "Сангрант Плюс"
Додаткова інформація

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	Рік, що закінчився 31.12.2020	Рік, що закінчився 31.12.2019
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	16 461	-
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	(2 963)	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	13 498	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	26 972	81 962

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	Рік, що закінчився 31.12.2020	Рік, що закінчився 31.12.2019
Матеріальні затрати	2500	(1 521 692)	(1 056 137)
Витрати на оплату праці	2505	(25 175)	(22 616)
Відрахування на соціальні заходи	2510	(6 570)	(4 886)
Амортизація	2515	(18 660)	(8 308)
Інші операційні витрати	2520	(129 949)	(186 993)
Разом	2550	(1 693 336)	(1 278 940)

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті	Код рядка	Рік, що закінчився 31.12.2020	Рік, що закінчився 31.12.2019
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	-	-

Дочірнє Підприємство з Іноземною Інвестицією "Сангрант Плюс"

Додаткова інформація

Підприємство	ДП "Сангрант Плюс"	Дата (рік, місяць, число) за ЄДРПОУ	КОДИ		
			2 020	12	31
			31243671		

Окремий звіт про власний капітал

Стаття	Код рядка	Зареєстро- ваний (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозпо- ділений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
Залишок									
на початок попереднього звітного періоду	4 000	2 664	-	-	-	(163 345)	-	-	(160 681)
Скоригований залишок на початок звітного періоду	4 095	2 664	-	-	-	(163 345)	-	-	(160 681)
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4 100					81 962			81 962
Залишок									
на кінець попереднього звітного періоду	4 300	2 664	-	-	-	(81 383)	-	-	(78 719)
Стаття	Код рядка	Зареєстро- ваний (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
Залишок									
на початок звітного періоду	4 000	2 664	-	-	-	(81 383)	-	-	(78 719)
Скоригований залишок на початок звітного періоду	4 095	2 664	-	-	-	(81 383)	-	-	(78 719)
Дооцінка необоротних активів			13 498						
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4 100					13 474			26 972
Залишок									
на кінець звітного періоду	4 300	2 664	13 498	-	-	(67 909)	-	-	(51 747)

Дочірнє Підприємство з Іноземною Інвестицією "Сангрант Плюс"

Додаткова інформація

Підприємство	ДП "Сангрант Плюс"	Дата (рік, місяць, число) за ЄДРПОУ	КОДИ		
			2 020	12	31
			31243671		

Окремий звіт про рух грошових коштів

Стаття	Код рядка	Рік, що закінчився 31.12.2020	Рік, що закінчився 31.12.2019
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	571 292	252 242
Повернення податків і зборів	3005	294 650	266 464
у тому числі податку на додану вартість	3006	294 650	266 464
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	1 078 112	1 118 188
Надходження від повернення авансів	3020	26 033	2 950
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025		-
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035		-
Надходження від операційної оренди	3040	47 137	21 645
Інші надходження	3095	805	273
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(1 071 100)	(768 360)
Праці	3105	(20 669)	(17 940)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(5 681)	(4 914)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(7 225)	(4 540)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117		-
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(7 255)	(4 540)
Витрачання на оплату авансів	3135	(828 463)	(618 762)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(67)	(1 011)
Інші витрачання	3190	(5 278)	(1 739)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	79 546	244 496
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
Фінансових інвестицій	3200	1869	-
Необоротних активів	3205	-	9 005
Надходження від отриманих:			
Відсотків	3215	1 188	1 145
Надходження від погашення позик	3230	70 802	-
Витрачання на придбання:			
Необоротних активів	3260	(567)	(246 118)
Витрачання на надання позик	3275	(70 802)	-
Витрачання на придбання фінансових інвестицій	3280	-	(6 353)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	2 490	(242 321)
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Отримання позик	3305	401 194	86 036
Витрачання на:			
Погашення позик	3350	(446 196)	(18 644)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(1 911)	(686)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(1 707)	(1 463)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	(48 620)	65 243
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	33 416	67 418
Залишок коштів на початок року	3405	65 804	955
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	3 918	(2 569)
Залишок коштів на кінець року	3415	103 138	65 804