

ТОВ «Кролевецький елеватор»

МСФЗ фінансова звітність

Станом на 31 грудня 2020 року

Разом зі звітом незалежного аудитора

Зміст

Звіт незалежного аудитора	
Звіт про фінансовий стан	5
Звіт про сукупний дохід	6
Звіт про зміни у власному капіталі	7
Звіт про рух грошових коштів	8
Примітки до фінансової звітності	10

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«АУДИТОРСЬКОЇ ФІРМИ «ІНТЕР-АУДИТ КРОУ»
за результатами аудиту річної фінансової звітності
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«КРОЛЕВЕЦЬКИЙ ЕЛЕВАТОР»
за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

Цей звіт адресується :

- Учасникам ТОВ «Кролевецький елеватор»;
- Керівництву ТОВ «Кролевецький елеватор».

Думка

Ми провели аудит фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «Кролевецький елеватор» (далі – «Товариство»), що складається з Звіту про фінансовий стан станом на 31 грудня 2020 року, Звіту про сукупний дохід за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року, Звіту про зміни у власному капіталі за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року, Звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «Кролевецький елеватор» станом на 31 грудня 2020 року, та його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) та вимог законодавства України щодо фінансового звітування.

Основа для думки

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

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Ми привертаємо увагу до Примітки 2 (b), в якій наведено інформацію про дефіцит власного капіталу станом на 31 грудня 2020 року в розмірі 115 127 тис. грн. (2019 рік: 116 271 тис. грн.), про перевищення розміру поточних зобов'язань Товариства над вартістю оборотних активів на 331 784 тис. грн. (2019 рік: 295 496 тис. грн). Зазначена інформація вказує, що існує суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

За нашою оцінкою заходи з боку кінцевих бенефіціарів та контрольованої ними компанії кредитора Товариства направлені на його фінансову підтримку є достатніми та задовільними. Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

Пояснювальний параграф

Ми звертаємо увагу на Примітку 1(b) "Сфера діяльності" до фінансовій звітності, в якій Товариство описує вплив на його діяльність додаткових ризиків, виникнення яких пов'язане із світовою пандемією коронавірусної хвороби (COVID-19).

Товариство відмічає, що воно може зіткнутися із все більш широкими наслідками COVID-19 внаслідок її негативного впливу на світову економіку та основні фінансові ринки. Значення впливу COVID-19 на бізнес Товариства багато в чому залежить від тривалості та частоти впливу пандемії на світову та українську економіку.

Крім того Товариство зазначає, що з моменту початку пандемії керівництво Товариства прийняло заходи для забезпечення стабільності роботи та безпеки персоналу та не зазнало жодних збоїв, спричинених COVID-19, протягом усіх своїх операційних процесів, і керівництво Товариства продовжує докладати зусиль для виявлення, управління та пом'якшення будь-яких можливих наслідків від пандемії COVID-19 для Товариства.

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, що не є фінансовою звітністю та нашим звітом аудитора до неї.

Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію і ми не робимо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації. У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією і фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення.

Якщо на основі проведеної нами роботи стосовно іншої інформації, отриманої до дати звіту аудитора, ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт. Ми не виявили таких фактів, які б необхідно було включити до звіту.

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

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

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

Контролюючий учасник Товариства, несе відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування Товариства.

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

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

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

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;
- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;
- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та на основі отриманих аудиторських доказів робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість компанії продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні

привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити компанію припинити свою діяльність на безперервній основі;

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

Ми повідомляємо контролюючому учаснику Товариства, 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.

Інші питання

Фінансова звітність Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року, та відповідні показники аудиту не підлягали.

Ключовим партнером із завдання з аудиту (партнером із завдання), результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є Пальніков Олександр Володимирович.

Партнер із завдання з аудиту

АФ «Інтер-аудит»

Реєстраційний номер аудитора у

Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності № 101576

О.В.Пальніков

Генеральний директор

АФ «Інтер-аудит»

Реєстраційний номер аудитора у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності № 100530



О.В. Денисюк

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "АУДИТОРСЬКА ФІРМА "ІНТЕР-АУДИТ КРОУ"
код ЄДРПОУ – 30634365.

01133, місто Київ, бульвар ЛЕСИ УКРАЇНКИ, 10, оф.61 – місцезнаходження.

04073, м. Київ, проспект Степана Бандери, 9 корпус 1В, оф. 1-204, 1-205 – фактичне місцезнаходження.

Реєстраційний номер суб'єкта аудиторської діяльності у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності № 2248.

"31" травня 2021 року

м. Київ

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН

Станом на 31 грудня 2020 року

(у тисячах українських гривень)

	Примітки	31 грудня 2020	31 грудня 2019
АКТИВИ			
Необоротні активи			
Основні засоби	4	216 650	179 191
Інші необоротні активи	5	7	33
		216 657	179 224
Оборотні активи			
Запаси	6	3 166	11 228
Торгова та інша дебіторська заборгованість	7	17 053	40 126
Грошові кошти та їх еквіваленти	8	2 103	1 333
		22 322	52 687
ВСЬОГО АКТИВИ		238 979	231 911
ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ ТА ЗОБОВ'ЯЗАННЯ			
ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ			
Статутний капітал	9	10	10
Резерв переоцінки основних засобів		86 036	75 648
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)		(201 173)	(191 929)
ВСЬОГО КАПІТАЛ		(115 127)	(116 271)
Короткострокові зобов'язання			
Кредити та запозичення	10	351 521	347 014
Торгова та інша кредиторська заборгованість	11	2 585	1 168
		354 106	348 182
ВСЬОГО ЗОБОВ'ЯЗАНЬ		354 106	348 182
ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ ТА ЗОБОВ'ЯЗАННЯ		238 979	231 911

Підписано та затверджено до випуску від імені ТОВ «Кролевецький елеватор»

31.05.2021 року

Генеральний директор

Шевченко С.О.

Головний бухгалтер

Романюк Н.В.



ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД
За рік, що закінчився 31 грудня 2020 року
(у тисячах українських гривень)

	Примітки	2020	2019
Дохід від реалізації	12	96 316	140 182
Собівартість реалізації	13	<u>(42 040)</u>	<u>(77 079)</u>
Валовий прибуток		54 276	63 103
Інші доходи	14	1 450	18 080
Витрати на збут	15	(2)	(11 363)
Адміністративні витрати	16	(13 622)	(10 089)
Інші витрати	17	<u>(355)</u>	<u>(1 280)</u>
Прибуток від операційної діяльності		41 747	58 451
Фінансові доходи	18	28	58 280
Фінансові витрати	18	<u>(82 186)</u>	<u>(36 877)</u>
Прибуток (збиток) до оподаткування		(40 411)	79 854
Доходи з податку на прибуток	19	<u>7 480</u>	<u>-</u>
Прибуток (збиток) за рік		<u>(32 931)</u>	<u>79 854</u>
Інший сукупний дохід			
<i>Інший сукупний дохід (збиток), що не перекласифіковується до прибутків та збитків у наступних періодах:</i>			
Переоцінка основних засобів	4(с)	41 555	-
Податок на прибуток від іншого сукупного доходу		<u>(7 480)</u>	<u>-</u>
Інший сукупний дохід за рік, за вирахуванням податку на прибуток		<u>34 075</u>	<u>-</u>
Всього сукупний дохід за рік		<u>1 144</u>	<u>79 854</u>

ЗВІТ ПРО ЗМІНИ У ВЛАСНОМУ КАПІТАЛІ**За рік, що закінчився 31 грудня 2020 року***(у тисячах українських гривень)*

	Статутний капітал	Резерв переоцінки основних засобів	Нерозподілений прибуток	Всього власного капіталу
На 1 січня 2019 року	10	82 769	(278 903)	(264 787)
Прибуток за рік	-	-	79 853	79 853
Інший сукупний дохід:				
Всього сукупний дохід за рік				
Амортизація резерву переоцінки основних засобів	-	(7 121)	7 121	-
На 31 грудня 2019 року	10	75 648	(191 929)	(116 271)
Прибуток за рік	-	-	(32 931)	(32 931)
Інший сукупний дохід:				
Переоцінка основних засобів	-	41 555	-	41 555
Податок на прибуток від переоцінки основних засобів	-	(7 480)	-	(7 480)
Всього сукупний дохід за рік	-	34 075	(32 931)	1 144
Амортизація резерву переоцінки основних засобів	-	(23 687)	23 687	-
На 31 грудня 2020р	10	86 036	(201 173)	(115 127)

Примітки, що додаються, є невід'ємною частиною фінансової звітності.

ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ**За рік, що закінчився 31 грудня 2020 року***(у тисячах українських гривень)*

	Примітки	2020	2019
Операційна діяльність			
Прибуток (збиток) до оподаткування за рік		(40 411)	79 854
<i>Коригування на:</i>			
Амортизацію		15 728	13 607
Витрати від знецінення основних засобів		(1 371)	-
(Прибуток) збиток від вибуття основних засобів		-	171
Нереалізований збиток (прибуток) від курсових різниць		66 365	(58 224)
Витрати з відсотків за процентними кредитами та запозиченнями	18	15 821	36 877
Витрати від списання ПДВ		17	220
Прибуток від операційної діяльності до змін в оборотному капіталі		56 149	72 505
Зміни в запасах		8 036	3 358
Зміни в торговій та іншій дебіторській заборгованості		1 723	3 438
Зміни в торговій та іншій кредиторській заборгованості		543	(5 641)
Грошові кошти, одержані від (використані в) операційної діяльності до сплати податку на прибуток		66 451	73 660
Податок на прибуток сплачений		-	-
Чисті грошові кошти, одержані від (використані в) операційної діяльності		66 451	73 660
Інвестиційна діяльність			
Фінансова допомога, видана пов'язаним сторонам		(71 200)	(46 200)
Отримання раніше наданої фінансової допомоги пов'язаним сторонам		93 500	23 900
Придбання основних засобів та інших необоротних активів		(10 164)	(5 903)
Чисті грошові кошти, одержані від (використані в) інвестиційній діяльності		12 136	(28 203)

ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ (продовження)

За рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

(в тисячах українських гривень)

	Примітки	2020	2019
Фінансова діяльність			
Погашення відсоткових кредитів та запозичень		(62 473)	-
Надходження фінансової допомоги від пов'язаних сторін		-	55 000
Погашення фінансової допомоги, отриманої від пов'язаних сторін		-	(61 100)
Надходження відсоткових кредитів та запозичень		-	-
Відсотки сплачені		(15 335)	(41 610)
Чисті грошові кошти, отримані (використані) від (в) фінансової діяльності		(77 808)	(47 710)
Чисте збільшення (зменшення) грошових коштів		779	(2 253)
Вплив зміни валютних курсів на грошові кошти та їх еквіваленти		(9)	(13)
Грошові кошти та їх еквіваленти на 1 січня		1 333	3 599
Грошові кошти та їх еквіваленти на 31 грудня	8	2 103	1 333

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

(в тисячах українських гривень, якщо інше не вказано у примітках)

1. Сфера діяльності

(а) Створення та діяльність Товариства

Товариство з обмеженою відповідальністю «Кролевецький елеватор» (далі – «Товариство») було зареєстроване у відповідності до законодавства України 17 березня 2010 р.

Основними видами діяльності Товариства є– приймання зернових вантажів з автомобільного транспорту, очищення, сушіння і зберігання, відвантаження на автомобільний транспорт та залізничні вагони.

Материнською компанією Товариства є ТОВ «АГРОБІЛД-ІНВЕСТ».

Юридична адреса: Сумська обл., Кролевецький р-н, м. Кролевець, вул. Транспортна, 1

Товариство є частиною Групи «Агропросперіс», що була створена в Україні в 2007 році. Група «Агропросперіс» належить інвестиційним фондам під управлінням NCH Capital Inc.

(б) Операційне середовище

З початку 2020 року, нова коронавірусна хвороба (COVID-19) почала швидко поширюватися по всьому світу, внаслідок чого Всесвітня організація охорони здоров'я оголосила про пандемічний статус у березні 2020 року. Відповіді, запроваджені багатьма країнами для стримування поширення COVID -19 призводять до суттєвих порушень в операційній роботі для багатьох компаній та мають значний вплив на світові фінансові ринки. Оскільки ситуація швидко розвивається, це може мати суттєвий вплив на бізнес багатьох компаній, включаючи, але не обмежуючись таким впливом, як зрив підприємницької діяльності внаслідок перерви у виробництві чи закриття об'єктів, ускладнення логістики, карантини персоналу, зменшення попиту та труднощі із залученням фінансування. Крім того, Товариство може зіткнутися із все більш широкими наслідками COVID-19 внаслідок її негативного впливу на світову економіку та основні фінансові ринки. Значення впливу COVID-19 на бізнес Товариства багато в чому залежить від тривалості та частоти впливу пандемії на світову та українську економіку.

З моменту початку пандемії керівництво Товариства прийняло заходи для забезпечення стабільності роботи та безпеки персоналу. Товариство не зазнало жодних збоїв, спричинених COVID-19, протягом усіх своїх операційних процесів, і керівництво продовжує докладати зусиль для виявлення, управління та пом'якшення будь-яких можливих наслідків від пандемії COVID-19 для Товариства.

З 2016 року українська економіка демонструє ознаки стабілізації після багатьох років політичної та економічної напруженості. У 2020 році українська економіка скоротилася приблизно на 4,4% реального ВВП через спалах COVID-19 та відповідні локдауни (2019: зростання реального ВВП близько 3,2%), але підтримувала помірну річну інфляцію 5,0% (2019: 4,1 %) з незначною девальвацією національної валюти (приблизно на 4,4% до долару США та 6,4% до євро порівняно із середніми показниками попереднього року).

Україна продовжує обмежувати свої політичні та економічні зв'язки з Росією, з огляду на анексію автономної республіки Крим, та продовження збройних конфліктів із сепаратистами у деяких районах Луганської та Донецької областей. Внаслідок цього українська економіка переорієнтовується на ринок Європейського Союзу ("ЄС"), реалізуючи потенціал створеної глибокої та всеосяжної зони вільної торгівлі з ЄС.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**Станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року***(в тисячах українських гривень, якщо інше не вказано у примітках)*

Для подальшого сприяння підприємницької діяльності в Україні Національний банк України (далі - НБУ) починаючи з 20 червня 2019 року скасував вимогу щодо повернення надходжень в іноземній валюті, скасував усі ліміти на репатріацію дивідендів з липня 2019 року та поступово знизив облікову ставку вперше за останні два роки - з 18,0% у квітні 2019 року до 11,0% у січні 2020 року та до 6% починаючи з червня 2020 р.

Ступінь макроекономічної невизначеності в Україні у 2020 році, як і раніше, залишається високим через значну кількість державного боргу, запланованого на погашення у 2021 році, що вимагає мобілізації значного внутрішнього та зовнішнього фінансування у все більш складних умовах фінансування.

Подальше економічне зростання залежить, великою мірою, від успіху українського уряду в реалізації запланованих реформ, співробітництві з Міжнародним валютним фондом («МВФ»).

Хоча керівництво вважає, що вживає відповідних заходів для підтримки стійкості бізнесу Товариства в нинішніх умовах, продовження поточного нестабільного ділового середовища може негативно вплинути на результати та фінансовий стан Товариства таким чином, який наразі неможливо визначити. Ця фінансова звітність відображає поточну оцінку керівництвом впливу українського бізнес-середовища на операції та фінансовий стан Товариства. Майбутнє ділове середовище може відрізнятись від оцінки керівництва.

2. Основа складання фінансової звітності**(a) Заява про відповідність**

Ця фінансова звітність (надалі – «фінансова звітність»), була підготовлена у відповідності до Міжнародних стандартів фінансової звітності («МСФЗ»), в редакції, затвердженій Радою з міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (Рада з «МСБО»).

(b) Безперервність діяльності

Дана фінансова звітність була підготовлена на основі припущення, що Товариство буде продовжувати функціонувати в осяжному майбутньому.

Станом на 31 грудня 2020 року Товариство має дефіцит власного капіталу в розмірі 115 127 тис. грн. (2019 рік: 116 271 тис. грн.), а поточні зобов'язання Товариства перевищують оборотні активи на 331 784 тис. грн. (2019 рік: 295 496 тис. грн).

Однак керівництво Товариства вважає, що підготовка даної фінансової звітності на основі припущення безперервності діяльності є доцільною з наступних причин: станом на 31 грудня 2020 року заборгованість Товариства в розмірі 351 521 тис. грн. (2019 рік: 347 014 тис. грн) належить безпосередньої материнській компанії ТОВ «АГРОБІЛД-ІНВЕСТ». З останньою Товариство веде переговори щодо продовження термінів виконання кредитних зобов'язань.

Керівництво переглянуло прогнози майбутніх грошових потоків та пов'язані з ними припущення, з особливим посиленням на непогашену заборгованість, строк погашення боргу, капітальні зобов'язання та заплановані інвестиції в оборотний капітал на наступні дванадцять місяців і прийшло до висновку, що Товариство матиме належні ресурси для виконання зобов'язань.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**Станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року***(в тисячах українських гривень, якщо інше не вказано у примітках)***(с) Основа складання фінансової звітності**

Ця фінансова звітність підготовлена на основі принципу історичної вартості, за виключенням біологічних активів, сільськогосподарської продукції, а також деяких категорій основних засобів, які оцінюються за справедливою вартістю, про що йдеться в описі облікових політик далі. Історична вартість зазвичай визначається на основі справедливої вартості компенсації, сплаченої в обмін на товари та послуги.

Справедлива вартість визначається як ціна, яка була б отримана у результаті продажу активу або сплачена у результаті передачі зобов'язання у звичайній операції між учасниками ринку на дату оцінки, незалежно від того, чи підлягає ця ціна безпосередньому спостереженню або оцінці із використанням іншої методики оцінки. Під час оцінки справедливої вартості активу або зобов'язання Товариство бере до уваги характеристики відповідного активу або зобов'язання так, ніби учасники ринку враховували ці характеристики під час визначення ціни активу або зобов'язання на дату оцінки. Справедлива вартість для цілей оцінки та/або розкриття у цій фінансовій звітності визначається на такій основі, за виключенням операцій оренди, які входять у сферу застосування МСФЗ 16 «Оренда», та оцінок, які мають певну схожість зі справедливою вартістю, але не є справедливою вартістю, такі як чиста вартість реалізації згідно з МСБО 2 «Запаси» або вартість під час використання згідно з МСБО 36 «Зменшення корисності активів».

Окрім того, для цілей фінансової звітності оцінки справедливої вартості розподіляються за категоріями на Рівні 1, 2 або 3 у залежності від того, наскільки вхідні дані, використані для оцінок справедливої вартості, піддаються спостереженню, і важливості таких вхідних даних для оцінки справедливої вартості у цілому, які можна викласти таким чином:

- вхідні дані Рівня 1 являють собою ціни котирування (без коригування) на активних ринках на ідентичні активи або зобов'язання, до яких Товариство може мати доступ на дату оцінки;
- вхідні дані Рівня 2 являють собою вхідні дані (окрім цін котирування, віднесених до Рівня 1), які можна спостерігати для активу чи зобов'язання, прямо або опосередковано; та
- вхідні дані Рівня 3 являють собою вхідні дані для активу чи зобов'язання, які не підлягають спостереженню.

(d) Функціональна валюта валюта подання

Функціональною валютою Товариства є валюта основного економічного середовища, в якому Товариство провадить свою операційну діяльність.

Функціональною валютою та валютою подання фінансової звітності є українська гривня.

(e) Використання суджень, оцінок та припущень

Відповідно до МСБО 1 «Подання фінансової звітності», Товариство обліковує і презентує операції та інші події у відповідності з їх сутністю та економічними обставинами, а не тільки у відповідності з юридичною формою.

При підготовці фінансової звітності від управлінського персоналу Товариства вимагається робити оцінки та припущення, які мають вплив на суми звітності. Ці припущення базуються на інформації, що була доступна на дату балансу. Фактичні результати можуть відрізнятися від даних оцінок.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**Станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року***(в тисячах українських гривень, якщо інше не вказано у примітках)*

Основні оцінки та припущення стосовно майбутнього та інші основні джерела оцінки невизначеності на звітну дату, що можуть призвести до необхідності суттєвого коригування балансової вартості відповідних активів та зобов'язань у майбутньому, розкриті у примітках нижче.

- Примітка 4 – справедлива вартість основних засобів;
- Примітка 7 – Резерв під очікувані кредитні збитки (ОКЗ) за торговою та іншою дебіторською заборгованістю;
- Примітка 22 – умовні та контракті зобов'язання.

3. Основні принципи облікової політики

Облікова політика Товариства, застосовувана в 2020 році, відповідає обліковій політиці попереднього фінансового періоду, за винятком нових або переглянутих Стандартів та Тлумачень, що набули чинності 1 січня 2020 року. Товариство не застосувало достроково будь-який інший стандарт, інтерпретації або поправки, які були випущені, але ще не вступили в силу.

Декілька інших стандартів та поправок, що вперше застосовуються станом на 1 січня 2020 р. не мали істотного впливу на фінансову звітність Товариства.

(а) Фінансові інструменти

Фінансові активи та фінансові зобов'язання визнаються, коли Товариство стає стороною договірних відносин за відповідним фінансовим інструментом.

Фінансові активи та фінансові зобов'язання Товариства представлені грошовими коштами та короткостроковими депозитами, торговою та іншою дебіторською заборгованістю, кредитами та запозиченнями, а також торговою та іншою кредиторською заборгованістю. Інформація про облікову політику щодо первісного визнання і подальшої оцінки фінансових інструментів розкривається у відповідних розділах облікової політики, викладених далі у цій Примітці.

Фінансові активи та фінансові зобов'язання первісно оцінюються за справедливою вартістю. Витрати на здійснення операції, які безпосередньо стосуються придбання або випуску фінансових активів та фінансових зобов'язань (окрім фінансових активів та фінансових зобов'язань за справедливою вартістю, із відображенням переоцінки у складі прибутку або збитку), додаються до або вираховуються зі справедливої вартості фінансових активів або фінансових зобов'язань, відповідно, на момент первісного визнання. Витрати на здійснення операції, які безпосередньо стосуються придбання фінансових активів або фінансових зобов'язань, які оцінюються за справедливою вартістю, із відображенням переоцінки у складі прибутку або збитку, визнаються негайно у складі консолідованого прибутку або збитку.

Фінансові активи

Усі визнані фінансові активи оцінюються у подальшому повністю або за амортизованою вартістю, або за справедливою вартістю, у залежності від класифікації фінансових активів.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

(в тисячах українських гривень, якщо інше не вказано у примітках)

Класифікація фінансових активів

Боргові інструменти, які відповідають умовам як таких, що оцінюються у подальшому за амортизованою вартістю (ця категорія є найбільш характерною для Групи):

- фінансові активи утримуються у рамках бізнес-моделі, метою якої є утримувати фінансові активи для збирання потоків грошових коштів; та
- договірні умови за фінансовими активами викликають на визначені дати потоки грошових коштів, які є виплатами тільки основної суми та відсотків за непогашеною основною сумою боргу.

Боргові інструменти, які відповідають умовам як таких, що оцінюються у подальшому за справедливою вартістю, із відображенням переоцінки у складі інших сукупних доходів:

- фінансові активи утримуються у рамках бізнес-моделі, мета якої досягається як за рахунок збирання потоків грошових коштів за договорами, так і продажу фінансових активів; та
- договірні умови за фінансовими активами викликають на визначені дати потоки грошових коштів, які є виплатами тільки основної суми та відсотків за непогашеною основною сумою боргу.

За замовчуванням, усі інші фінансові активи оцінюються у подальшому за справедливою вартістю, із відображенням переоцінки у складі прибутку або збитку.

Фінансові активи, які обліковуються за амортизованою вартістю, у подальшому оцінюються із використанням методу ефективної відсоткової ставки і підлягають зменшенню корисності.

Метод ефективної відсоткової ставки є методом розрахунку амортизованої вартості боргового інструмента та розподілу доходів з відсотків протягом відповідного періоду.

Амортизована вартість фінансового активу є сумою, за якою фінансовий актив оцінюється на момент первісного визнання, за вирахуванням виплат основної суми, плюс накопичена амортизація із використанням методу ефективної відсоткової ставки щодо будь-якої різниці між цією первісною сумою та сумою на момент погашення, скориговану із впливом будь-якого резерву на покриття збитків. Валова балансова вартість фінансового активу є амортизованою вартістю фінансового активу до коригування із використанням будь-якого резерву на покриття збитків.

Зменшення корисності фінансових активів

Товариство визнає резерв на покриття очікуваних кредитних збитків для всіх боргових інструментів, які не утримуються як такі, що оцінюються за справедливою вартістю, із відображенням переоцінки у складі прибутку або збитку. Очікувані кредитні збитки оцінюються як різниця між усіма потоками грошових коштів, належними для отримання Товариством згідно з договорами, та всіма потоками грошових коштів, які Товариство передбачає отримати, дисконтовані за первісною ефективною відсотковою ставкою. Сума очікуваних кредитних збитків оновлюється на кожен звітну дату для відображення змін у кредитному ризику з моменту первісного визнання відповідного фінансового інструмента.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

(в тисячах українських гривень, якщо інше не вказано у примітках)

Для торгової дебіторської заборгованості та активів за договорами Товариство застосовує спрощений підхід до розрахунку очікуваних кредитних збитків. Відповідно, Товариство не відстежує зміни у кредитному ризику, але замість цього визнає резерв на покриття збитків на основі очікуваних кредитних збитків на весь строк дії фінансових інструментів на кожну звітну дату. Товариство визначило матрицю резервів, яка базується на історичному досвіді понесення кредитних збитків, скоригованому із використанням прогнозних факторів, характерних для конкретних дебіторів та економічного середовища.

Для всіх інших фінансових інструментів Товариство визнає очікувані кредитні збитки на весь строк дії фінансових інструментів, коли відбулося істотне збільшення кредитного ризику з моменту первісного визнання. Однак, якщо кредитний ризик від фінансового інструмента не збільшився істотно з моменту первісного визнання, Товариство оцінює збиток на покриття збитків від цього фінансового інструмента у сумі, яка дорівнює очікуваним кредитним збиткам протягом 12 місяців.

Очікувані кредитні збитки на весь строк дії фінансових інструментів являють собою очікувані кредитні збитки, які виникають у результаті усіх можливих подій дефолту протягом очікуваного строку дії фінансового інструмента. І навпаки, очікувані кредитні збитки протягом 12 місяців являють собою частину очікуваних кредитних збитків на весь строк дії фінансових інструментів, які, як очікується, виникнуть у результаті подій дефолту для фінансового інструмента, які можливі протягом 12 місяців після звітної дати.

Істотне збільшення кредитного ризику

Під час оцінки того, чи збільшився кредитний ризик за фінансовим інструментом істотно з моменту первісного визнання, Товариство порівнює ризик настання дефолту за фінансовим інструментом на звітну дату із ризиком настання дефолту за фінансовим інструментом на дату первісного визнання. Під час здійснення такої оцінки Товариство бере до уваги як кількісну, так і якісну інформацію, яка є обґрунтованою та корисною, включно з історичним досвідом та прогнозною інформацією, яка доступна без докладання надлишкових витрат чи зусиль. Прогнозна інформація, яка береться до уваги, включає майбутні прогнози щодо галузей, в яких провадять свою діяльність дебітори Товариства, отримані зі звітів економічних експертів, фінансових аналітиків, державних органів, а також під час аналізу різноманітних зовнішніх джерел фактичної та прогнозної економічної інформації, яка стосується основної операційної діяльності Товариства.

Незалежно від результату зазначеної вище оцінки Товариство передбачає, що кредитний ризик за фінансовим активом збільшився істотно з моменту первісного визнання, коли виплати за договором прострочені більше ніж на 30 днів, якщо тільки у Товариства немає обґрунтованої та корисної інформації, яка вказує на протилежне.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

(в тисячах українських гривень, якщо інше не вказано у примітках)

Фінансові інструменти з низьким рівнем кредитного ризику

Незважаючи на викладене вище, Товариство припускає, що кредитний ризик за фінансовим інструментом не збільшився істотно з моменту первісного визнання, якщо фінансовий інструмент визначається як такий, що має низький рівень кредитного ризику на звітну дату. Фінансовий інструмент визначається як такий, що має низький кредитний ризик, якщо:

- фінансовий інструмент має низький рівень настання дефолту;
- дебітор має велику здатність виконати свої зобов'язання за потоками грошових коштів за договорами у короткостроковій перспективі; та
- негативні зміни в економічних та господарських умовах у довгостроковій перспективі можуть, але не обов'язково, зменшити здатність позичальника виконати свої зобов'язання за потоками грошових коштів за договорами.

Визначення дефолту

Товариство визначає, що дефолт настав, коли актив прострочений більше, ніж на 90 днів, якщо тільки у Товариства немає обґрунтованої та корисної інформації для демонстрації того, що застосування критерію із більшою затримкою часу настання дефолту є більш доречним.

Фінансові активи, які зазнали зменшення корисності у результаті дії кредитного ризику

Фінансовий актив вважається таким, що зазнав зменшення корисності у результаті дії кредитного ризику, коли відбулися одна або більше подій, які мають негативний вплив на очікувані майбутні потоки грошових коштів від фінансового активу. Докази зменшення корисності у результаті дії кредитного ризику включають дані, які піддаються спостереженню, про такі події:

- (а) значні фінансові труднощі емітента або позичальника;
- (б) порушення умов договору, наприклад дефолт або прострочення виплат;
- (в) кредитор(и) позичальника, з економічних або договірних причин, які стосуються фінансових труднощів позичальника, надає(ють) позичальнику уступку(и), яку(і) інакше кредитор(и) не розглядав(ли) би(б);
- (г) вірогідність того, що позичальник зазнає банкрутства або проведитиме іншу фінансову реорганізацію; або
- (г) зникнення активного ринку для цього фінансового активу у результаті фінансових труднощів.

Фінансові зобов'язання

Первісне визнання та оцінка

До фінансових зобов'язань Товариства належать торгова та інша кредиторська заборгованість, орендні зобов'язання, а також кредити та запозичення.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**Станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року***(в тисячах українських гривень, якщо інше не вказано у примітках)*

Усі фінансові зобов'язання первісно визнаються за справедливою вартістю і у подальшому оцінюються за амортизованою вартістю із використанням методу ефективної відсоткової ставки.

Метод ефективної відсоткової ставки являє собою метод розрахунку амортизованої вартості фінансового зобов'язання і розподілу витрат з відсотків протягом відповідного періоду. Ефективна відсоткова ставка являє собою ставку, яка точно дисконтує очікувані майбутні виплати грошових коштів (включно з усіма комісіями за договорами сплаченими або отриманими, які становлять невід'ємну частину ефективної відсоткової ставки, витрати на здійснення операції та інші премії або дисконти) протягом очікуваного строку використання фінансового зобов'язання або, коли доцільно, коротшого періоду до амортизованої вартості фінансового зобов'язання.

Припинення визнання фінансових зобов'язань

Товариство припиняє визнавати фінансові зобов'язання тоді і тільки тоді, коли зобов'язання Товариства виконані, відмінені або спливає строк їхньої дії. Різниця між балансовою вартістю фінансового зобов'язання, визнання якого було припинене, і компенсацією сплаченою або до виплати визнається у складі прибутку або збитку.

Коли Товариство обмінює із чинним кредитором один борговий інструмент на інших на суттєво інших умовах, такий обмін обліковується як погашення первісного фінансового зобов'язання і визнання нового фінансового зобов'язання. Аналогічно Товариство обліковує суттєву зміну умов чинного зобов'язання або частини його як погашення первісного фінансового зобов'язання і визнання нового зобов'язання. Передбачається, що умови суттєво відрізняються, якщо дисконтована теперішня вартість потоків грошових коштів за новими умовами, включно з будь-якими виплаченими комісіями, за вирахуванням будь-яких комісій, отриманих та дисконтованих із використанням первісної ефективної відсоткової ставки, відрізняються, як мінімум, на 10 відсотків від дисконтованої теперішньої вартості решти потоків грошових коштів від первісного фінансового зобов'язання. Якщо зміна не є суттєвою, різниця між: (1) балансовою вартістю зобов'язання до зміни; та (2) теперішньою вартістю потоків грошових коштів після зміни повинна визнаватись у складі прибутку або збитку як прибуток або збиток у результаті зміни.

(b) Торгова та інша дебіторська заборгованість

Торгова дебіторська заборгованість оцінюється на момент первісного визнання за ціною операції і у подальшому оцінюється за амортизованою вартістю із використанням методу ефективної відсоткової ставки. Торгова дебіторська заборгованість, за вирахуванням тієї, за якою не нараховуються відсотки, відображається за їхньою номінальною вартістю.

(c) Основні засоби

Об'єкти основних засобів, окрім земельних ділянок, офісного обладнання та незавершеного будівництва відображаються у фінансовій звітності за їх переоціненою вартістю, яка становить справедливу вартість, за вирахуванням будь-якої подальшої накопиченої амортизації та наступних накопичених збитків від знецінення.

Переоцінка здійснюється з достатньою регулярністю, щоб запобігти існуванню значних розбіжностей між балансовою та справедливою вартістю на дату фінансової звітності.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**Станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року***(в тисячах українських гривень, якщо інше не вказано у примітках)*

Будь-яка накопичена амортизація на дату переоцінки виключається з первісної вартості активу, а чиста вартість коригується до переоціненої вартості активу.

Зростання вартості основних засобів за рахунок переоцінки відображається як збільшення резерву переоцінки в капіталі, за винятком сторнування раніше списаних під час переоцінок сум, які відносяться до даного конкретного об'єкту, і які раніше було визнано як витрати. В такому випадку збільшення вартості визнається як дохід у звіті про прибутки і збитки та інший сукупний дохід в межах попередньої оцінки. Зменшення балансової вартості внаслідок переоцінки цих основних засобів визнається у складі витрат у розмірі, який перевищує суму резерву переоцінки (якщо такий є), створеного в результаті попередніх переоцінок даного активу. Зменшення відображається безпосередньо в іншому сукупному доході та капіталі у складі резерву переоцінки у розмірі наявної дооцінки, що стосується даного активу.

При подальшому продажу або вибутті переоцінених основних засобів відповідний залишок переоцінки у резерві переоцінки списується безпосередньо до нерозподіленого прибутку. При визнанні, об'єкти основних засобів поділяються на компоненти, які представляють собою об'єкти зі значною вартістю, які можуть амортизуватись окремо.

Вартість капітальних ремонтів також відображається у розрізі компонентів основного засобу. Більшість запасних частин та резервного обладнання визнаються як активи, коли очікуваний термін їх використання складає більш ніж один звітний період.

Витрати на ремонти та технічне обслуговування визнаються в тому періоді, в якому були понесені. Суттєві капітальні ремонти та модернізації капіталізуються, а замінені об'єкти виводяться з експлуатації. Прибутки та збитки, що виникають при виведенні основних засобів з експлуатації відображаються в звіті про сукупний дохід в тому періоді, в якому вони були понесені.

Офісне обладнання відображається за історичною вартістю, за вирахуванням будь-якого накопиченого у подальшому зносу та накопичених у подальшому збитків від зменшення корисності.

Оцінка залишкових строків корисного використання проводиться на регулярній основі з щорічним переглядом для більшості об'єктів. Зміни до оцінок обліковуються достроково.

Амортизація починає нараховуватися з дати, коли об'єкт готовий до експлуатації. Земля, як об'єкт основних засобів, не амортизується.

Амортизація розраховується прямолінійним методом протягом визначеного строку корисного використання, який наведено в таблиці:

- Земельні ділянки не амортизуються;
- Будинки та споруди 10-50 років;
- Виробниче обладнання та машини 2-30 років;
- Офісне обладнання та меблі 3-4 роки.

Припинення визнання основних засобів відбувається при вибутті або у випадку, коли в майбутньому не очікується отримання економічної вигоди від використання або реалізації певного активу. Прибуток або збиток, що виникає в результаті припинення визнання активу (розрахований як різниця між чистими надходженнями від вибуття і балансовою вартістю активу), включається до звіту про сукупний дохід у звітному році, в якому визнання активу було припинене.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**Станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року***(в тисячах українських гривень, якщо інше не вказано у примітках)*

Об'єкти незавершеного будівництва капіталізуються як окремий компонент основних засобів. При завершенні будівництва вартість переноситься у відповідну групу основних засобів. Незавершене будівництво не амортизується.

Зменшення корисності нефінансових активів

На кожну звітну дату Товариство проводить оцінку наявності ознак можливого зменшення корисності активу. За наявності таких ознак чи необхідності проведення щорічного тестування на предмет знецінення, Товариство визначає очікувану вартість відшкодування активу. Очікувана вартість відшкодування активу є більшою з двох величин: справедливої вартості активу або групи активів, що генерують грошові потоки, за вирахуванням витрат на реалізацію та вартості використання активу, окрім випадків, коли актив не генерує грошові потоки, які значною мірою є незалежними від грошових потоків, що їх генерують інші активи або групи активів. У випадках, коли балансова вартість активу перевищує його очікувану вартість відшкодування, вважається що корисність активу зменшилась і його балансова вартість списується до очікуваної вартості відшкодування.

При оцінці вартості використання активу очікувані потоки грошових коштів дисконтуються до їх теперішньої вартості із застосуванням ставки дисконту до оподаткування, що відображає поточні ринкові оцінки вартості грошових коштів у часі та ризику, пов'язані з таким активом. Збитки від зменшення корисності активів, які не були переоцінені, що використовуються в операційній діяльності, визнаються у звіті про сукупний дохід. Проте, збиток від зменшення корисності щодо активу, який було переоцінено, визнається безпосередньо в іншому сукупному доході та резерві дооцінки активу в межах, що не перевищує суму такої дооцінки, визнаної для цього активу.

На кожну звітну дату здійснюється оцінка наявності ознак того, що збиток від зменшення корисності активу визнаний у попередні періоди, вже не існує або зменшився. При наявності таких ознак, вартість відшкодування активу переоцінюється.

Попередньо визнаний збиток від зменшення корисності активу сторнується, тільки при наявності змін в оцінках використаних для визначення вартості відшкодування активу з моменту, коли останній збиток від зменшення корисності був визнаний. У такому випадку балансова вартість активу збільшується до вартості його відшкодування. Збільшена балансова вартість активу не може перевищувати балансову вартість активу, що була б визначена за мінусом амортизації, якщо збитки від зменшення корисності не були б визнані в попередніх роках. Сторнування збитків від зменшення корисності активів відображається в звіті про фінансові результати. Внаслідок такого сторнування амортизаційні відрахування коригуються в наступних періодах для того щоб розподілити переоцінену балансову вартість активу, за мінусом залишкової вартості, на систематичній основі протягом залишкового періоду його корисного використання.

(d) Інші необоротні активи

Інші необоротні активи представлені активами, які, як очікується, будуть використані або реалізовані протягом періоду, що перевищує дванадцять місяців після звітної дати, і включають наступні категорії: «Нематеріальні активи», «Довгостроковий ПДВ до відшкодування» та інші необоротні активи.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**Станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року***(в тисячах українських гривень, якщо інше не вказано у примітках)***(e) Нематеріальні активи**

Нематеріальні активи відображаються за первісною вартістю, за вирахуванням накопиченої амортизації та збитків від зменшення корисності і відображаються у фінансовій звітності у складі інших необоротних активів.

(f) Запаси

Запаси відображаються за меншою з двох величин: первісної вартості або чистої вартості реалізації. Первісна вартість запасів визначається із використанням методу середньозваженої собівартості. Чиста вартість реалізації визначається як очікувана ціна продажу запасів, за вирахуванням усіх очікуваних витрат на завершення виробництва та витрат на здійснення операцій продажу.

Запаси, прийняті на відповідальне зберігання, обліковуються на складі відокремлено від запасів, які визнані активами підприємства. Їх облік в кількісному вимірі здійснюється на позабалансовому рахунку

(g) Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти та короткострокові депозити включають грошові кошти у касі, грошові кошти на рахунках у банках, які можна швидко конвертувати у готівку, а також депозити з первісним терміном погашення до трьох місяців.

Для цілей звіту про рух грошових коштів, грошові кошти та їх еквіваленти включають грошові кошти та їх еквіваленти, як зазначено вище, за вирахуванням вартості непогашених банківських овердрафтів.

(h) Передоплати постачальникам

Передоплати постачальникам відображаються за первісною вартістю, за вирахуванням резерву на покриття збитків від сумнівної заборгованості.

(i) Резерви

Резерви визнаються, коли Товариство має поточне юридичне або конструктивне зобов'язання (на основі правового регулювання або яке витікає із обставин) внаслідок минулих подій, і при цьому існує ймовірність, що знадобиться вибуття ресурсів для його погашення, і можна зробити достовірну оцінку такого зобов'язання.

(j) Визнання доходів**(i) Дохід від договорів з клієнтами**

Дохід від договорів з клієнтами визнається, коли контроль над товарами або послугами передається клієнту і оцінюється в сумі, що відображає відшкодування, право на яке Товариство розраховує отримати в обмін на ці товари або послуги.

(ii) Дохід від реалізації сільськогосподарської продукції

Доходи від договорів з клієнтами від реалізації сільськогосподарської продукції в ході звичайної діяльності визнаються, коли контроль за товарами або послугами передається клієнту, як правило, в момент поставки, та в сумі, яку Товариство розраховує отримати в обмін на ці товари або послуги. Нормальний строк розстрочки складає 30 днів після дати доставки. Товариство дійшла висновку, що як правило, виступає у якості принципала у

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**Станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року***(в тисячах українських гривень, якщо інше не вказано у примітках)*

заключених нею договорах, оскільки воно, зазвичай, контролює товари або послуги, перш ніж передати їх клієнту.

Дохід від реалізації сільськогосподарської продукції визнається за вирахуванням податку на додану вартість та знижок.

Товариство розглядає, чи є в договорі інші обіцянки, які є окремими зобов'язаннями щодо виконання, на які має бути розподілена частина ціни угоди (наприклад, гарантії, бали лояльності клієнтів).

Товариство надає послуги, які або продаються окремо, або комбінуються разом із реалізацією сільськогосподарської продукції та товарного зерна клієнту. Договори щодо комбінованих продажів сільськогосподарської продукції та товарного зерна, а також супутніх послуг, таких як доставка, перевезення та страхування, складаються із зобов'язань щодо виконання, оскільки обіцянки на передачу такої сільськогосподарської продукції та товарного зерна і надання послуг мають здатність бути чітко визначеними і можливими окремо ідентифікуватись. Відповідно, Товариство розподіляє ціну операції на основі відповідних окремих цін продажу сільськогосподарської продукції та товарного зерна, а також супутніх послуг.

(iii) Дохід від надання послуг

Товариство надає послуги, які реалізуються окремо або в комплекті з реалізацією товарного зерна замовнику.

Контракти на пакетний продаж товарного зерна та допоміжні послуги, такі як перевезення, навантаження та страхування складаються з декількох зобов'язань щодо виконання, оскільки обіцянки передавати таке товарне зерно та надавати послуги можуть бути різними, і їх можна ідентифікувати окремо. Відповідно, Товариство розподіляє ціну угоди на основі окремої ціни на товарне зерно та допоміжні послуги.

Товариство визнає дохід від послуг з перевезення вантажів, фрахту, страхування, зберігання, сушки, очистки зерна протягом періоду надання таких послуг. Оплата, як правило, здійснюється після завершення надання послуг. Нормальний термін кредитування під договори на пакетний продаж товарного зерна та допоміжні послуги менше, ніж 30 днів після виконання зобов'язання.

Дохід від послуг, що продаються окремо, визнається у прибутку чи збитку пропорційно стадії завершення надання таких послуг на звітну дату. Залежно від характеру угоди, стадії завершення надання послуг оцінюються або на базі пропорції витрат, понесених на дату оцінки по відношенню до загальної вартості витрат транзакції, або на базі пропорції послуг, виконаних на дату оцінки, у відсотках від загальної кількості послуг, які потрібно надати.

(q) Фінансові доходи та витрати

Фінансовий дохід - це процентний дохід за інвестиціями та визнається у прибутках та збитках за методом ефективної процентної ставки. Фінансові витрати включають витрати на відсотки за фінансовими зобов'язаннями, які оцінюються за амортизованою вартістю, та витрати від переоцінки іноземної валюти.

Витрати на позики, які безпосередньо пов'язані з придбанням, будівництвом або виробництвом активу, що обов'язково потребує значного періоду часу для підготовки до призначення або продажу, капіталізуються як частина вартості активу. Усі інші витрати на позики відносяться на витрати в періоді, в якому вони були понесені, використовуючи

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**Станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року***(в тисячах українських гривень, якщо інше не вказано у примітках)*

метод ефективної процентної ставки. Витрати на позики складаються з процентів та інших витрат, які суб'єкт господарювання несе у зв'язку з запозиченням коштів.

Доходи, отримані внаслідок тимчасового інвестування отриманих позикових коштів до придбання таких активів, вираховуються з витрат на залучення позикових коштів.

Доходи та витрати від переоцінки іноземної валюти відображаються на нетто-основі як фінансові доходи або фінансові витрати в залежності від результату.

(г) Оподаткування**(i) Податок на прибуток**

Податок на прибуток розраховувався у відповідності до законодавства України. Податок на прибуток розраховується на основі результатів діяльності за рік, скоригованих на статті, які не оподатковуються або не вираховуються у цілях оподаткування. Він розраховується із використанням ставок оподаткування, які діяли або фактично діяли на звітну дату.

(ii) Податок на додану вартість**Податок на додану вартість до відшкодування**

Податок на додану вартість («ПДВ») до відшкодування відображається за номінальною вартістю, за вирахуванням резерву на покриття збитків від сумнівної заборгованості.

Керівництво класифікувало залишок ПДВ до відшкодування як оборотний або необоротний актив на основі його очікувань щодо того, чи буде він реалізований протягом дванадцяти місяців з дати звітності. Необоротний балансовий залишок ПДВ не дисконтується. Проте, на кожну звітну дату, Товариство проводить аналіз щодо знецінення таких залишків. При проведенні такої оцінки керівництво розглядає історію отримання відшкодування ПДВ з державного бюджету.

У звіті про фінансовий стан оборотну та необоротну частину залишків ПДВ, що підлягають відшкодуванню, відображено у рядках "Торгова та інша дебіторська заборгованість" та "Інші необоротні активи" відповідно.

(iii) Поточний податок

Податок, який підлягає сплаті у поточному періоді, базується на оподаткованому прибутку за рік. Оподатковуваний прибуток відрізняється від прибутку, відображеного у складі прибутку або збитку, тому що в нього не включені статті доходів або витрат, які підлягають оподаткуванню або вираховуються у цілях оподаткування в інші роки, а також тому що в нього не включаються статті, які ніколи не підлягають оподаткуванню або не вираховуються у цілях оподаткування. Зобов'язання Товариства з поточного податку на прибуток розраховується із використанням податкових ставок, які діяли або фактично діяли на звітну дату.

Поточний податок визнається як витрати або доходи у складі прибутку або збитку.

(iv) Відстрочений податок

Відстрочений податок обліковується із використанням методу балансових зобов'язань стосовно тимчасових різниць, які виникають із різниць між балансовою вартістю активів і зобов'язань у звіті про фінансовий стан та відповідною податковою базою, яка використовується для розрахунку оподаткованого прибутку. Відстрочені податкові

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

(в тисячах українських гривень, якщо інше не вказано у примітках)

зобов'язання зазвичай визнаються для всіх оподатковуваних тимчасових різниць, а відстрочені податкові активи звичайно визнаються у тій мірі, у якій існує ймовірність, що буде отриманий оподатковуваний прибуток, за рахунок якого можна буде реалізувати тимчасові різниці, які вираховуються у цілях оподаткування.

Відстрочений податок відображається у складі прибутку або збитку, за винятком випадків коли він відноситься до статей, які визнаються безпосередньо у складі власного капіталу або інших сукупних доходів. У цьому випадку відстрочений податок також визнається у складі власного капіталу або інших сукупних доходів.

Відстрочені податкові активи та зобов'язання взаємно зараховуються, коли:

- Товариство має юридично закріплене право взаємно зараховувати визнані суми поточних податкових активів та поточних податкових зобов'язань;
- Товариство має намір погасити їх на нетто-основі або реалізувати актив і одночасно погасити зобов'язання;
- відстрочені податкові активи та відстрочені податкові зобов'язання стосуються податків на прибуток, які стягуються одним і тим самим податковим органом у кожному майбутньому періоді, у якому передбачається погасити або відшкодувати істотні суми відстрочених податкових зобов'язань та активів.

Балансова вартість відстрочених податкових активів переглядається на кінець кожного звітного періоду і зменшується у тій мірі, в якій більше не існує ймовірності отримання достатніх оподатковуваних прибутків, які б дозволили відшкодувати усю або частину суми активів.

(s) Стандарти та тлумачення випущені, але які не набрали чинності

Нижче наводяться стандарти та тлумачення, які були випущені, але ще не набрали чинності на дату випуску фінансової звітності Товариства.

Товариство має намір застосувати ці стандарти та тлумачення, якщо вони застосовні, з дати набрання ними чинності.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

(в тисячах українських гривень, якщо інше не вказано у примітках)

Стандарти та тлумачення	Дата набрання чинності:
Зміни до МСФЗ (IFRS) 10 та МСБО (IAS) 28 - «Продаж або внесок активів в угодах між інвестором і його асоційованою організацією або спільним підприємством»	Дату набуття чинності перенесена на невизначений термін, Є можливість дострокового застосування
МСФЗ (IFRS) 17 «Страхові контракти»	1 січня 2021
Поправки до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», МСБО 39 «Фінансові інструменти: Визнання та оцінка», МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: Розкриття інформації», МСФЗ 4 «Договори страхування» та МСФЗ 16 «Оренда» - Реформа базових ставок (стадія 2)	1 січня 2022
Щорічні вдосконалення МСФЗ 1 «Перше прийняття міжнародних стандартів фінансової звітності» - дочірнє підприємство як перше застосування	1 січня 2022
Щорічні вдосконалення МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» - тест «10 відсотків» за припинення визнання фінансових зобов'язань	1 січня 2022
Щорічні вдосконалення МСБО 41 Сільське господарство - Оподаткування в оцінці справедливої вартості	1 січня 2022
Зміни до МСБО 16 Основні засоби - надходження до використання за призначенням	1 січня 2022
Поправки до МСБО 37 «Резерви, умовні зобов'язання та умовні активи - грошові контракти - витрати на виконання контракту»	1 січня 2022
Зміни до МСБО 1 «Подання фінансової звітності - Класифікація зобов'язань як короткострокових чи довгострокових»	1 січня 2023
Зміни до МСБО 1 «Подання фінансової звітності» та «Практичний звіт за МСФЗ 2» - Розкриття облікової політики	1 січня 2023
Зміни до МСБО 8 «Облікова політика, зміни в бухгалтерських оцінках та помилки» - Визначення бухгалтерських оцінок	1 січня 2023

Очікується, що дані зміни не матимуть впливу на фінансову звітність Товариства.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

(в тисячах українських гривень, якщо інше не вказано у примітках)

4. Основні засоби

	Земля, будинки та споруди	Машини та обладнання	Офісне обладнання та меблі	Незавершене будівництво	Всього
<i>Первісна / Переоцінена вартість</i>					
На 1 січня 2019	177 214	73 159	1 640	37 447	289 460
Надходження	-	-	-	5 580	5 580
Вибуття	(102)	27	(84)	-	(159)
Переміщення	30 525	7 759	89	(38 374)	(1)
На 31 грудня 2019	207 637	80 945	1 645	4 653	294 880
Надходження	-	-	-	10 236	10 236
Вибуття	-	-	(6)	-	(6)
Переоцінка	60 890	22 031	-	-	82 921
Переміщення	4 997	1 472	169	(6 638)	-
На 31 грудня 2020	273 524	104 448	1 808	8 251	388 031
<i>Накопичена амортизація</i>					
На 1 січня 2019	(59 174)	(41 846)	(1 206)	-	(102 226)
Амортизація	(6 778)	(6 572)	(230)	-	(13 580)
Вибуття	102	(20)	35	-	117
На 31 грудня 2019	(65 850)	(48 438)	(1 401)	-	(115 689)
Амортизація	(7 925)	(7 594)	(183)	-	(15 702)
Вибуття	-	-	6	-	6
Переоцінка	(23 343)	(16 653)	-	-	(39 996)
На 31 грудня 2020	(97 118)	(72 685)	(1 578)	-	(171 381)
<i>Чиста балансова вартість</i>					
На 1 січня 2019	118 040	31 313	434	37 447	187 234
На 31 грудня 2019	141 787	32 507	244	4 653	179 191
На 31 грудня 2020	176 406	31 763	230	8 251	216 650
<i>Чиста балансова вартість, якби не було переоцінки</i>					
На 1 січня 2019	53 578	13 257	434	37 447	104 716
На 31 грудня 2019	80 633	18 057	244	4 653	103 587
На 31 грудня 2020	96 559	18 738	230	8 251	123 778

(а) Оцінка основних засобів у 2020 році

На звітну дату Товариство проводило аналіз потенційних змін справедливої вартості для категорій основних засобів, які відображаються за переоціненою вартістю. Товариство

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**Станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року***(в тисячах українських гривень, якщо інше не вказано у примітках)*

здійснило внутрішній аналіз річних змін основних макроіндексів, цін на нові сільськогосподарські машини та обладнання, зміни у структурі використання основних засобів Товариства та результатів операційної діяльності в порівнянні до бюджету. Крім того, Товариство проаналізувало зміни основних ресурсів, що використовувалися в моделі оцінки на 31 грудня 2018 року та 31 грудня 2017 року. На підставі проведеного аналізу Товариство залучило незалежного оцінювача для оцінки справедливої вартості категорії «машини та обладнання» та категорії «будинки та споруди».

Оцінка справедливої вартості основних засобів Товариства базується на вхідних даних 2-го рівня для автотранспортних засобів та вхідних даних 3-го рівня для обладнання, будинків та споруд.

Справедлива вартість обладнання, будинків та споруд була визначена з використанням витратного підходу (амортизованих витрат на заміну). Цей підхід відображає витрати учасника ринку на придбання або побудову порівнянного активу, скоригованого з урахуванням фізичного, функціонального або економічного знецінення, і морального старіння. Підхід на основі амортизаційних витрат базувався на внутрішніх джерелах та аналізі українського та міжнародного ринків на подібні основні засоби. Справедлива вартість неспеціалізованих основних засобів (автотранспортних засобів) була визначена з використанням ринкового підходу, який відображає актуальні ціни на порівнянні активи.

Значні закриті вхідні дані, що використовуються при визначенні амортизованих витрат на заміну, є такими:

Закриті вхідні дані	Взаємозв'язок між закритими вхідними даними та оцінкою справедливої вартості	Діапазон закритих вхідних даних (в середньому)
Коригування на різницю у фізичному стані активів	Значне збільшення / (зменшення) розрахункового коригування в ізоляції призведе до збільшення / (нижчої) справедливої вартості.	69.5%-143.9%

Станом на 31 грудня 2020 року Товариство провело тест на економічне знецінення на основі методу дисконтованого грошового потоку в процесі визначення справедливої вартості своїх основних засобів. Тест на економічне знецінення станом на 31 грудня 2020 р. підтвердив результати оцінки, отримані шляхом витратного підходу.

(b) Аналіз зміни справедливої вартості основних засобів у 2019 році

Станом на 31 грудня 2019 року Товариство здійснило аналіз можливих змін у справедливій вартості для категорій основних засобів, які відображаються за переоціненою сумою. Товариство здійснило внутрішній аналіз щорічних змін основних макроіндексів, цін на нову сільськогосподарську техніку та обладнання, зміни в структурі використання основних засобів та операційних результатів Товариства порівняно з бюджетними показниками. Крім того, Товариство проаналізувало зміни основних ресурсів, використаних у моделі оцінки станом на 31 грудня 2018 року. Виходячи з проведеного аналізу, Товариство дійшло висновку, що балансова вартість основних засобів, що відображаються за переоціненою сумою, істотно не відрізняється від її справедливої вартості станом на 31 грудня 2019 року, і, отже, керівництво вирішило не проводити переоцінку цих основних засобів на цю дату.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

(в тисячах українських гривень, якщо інше не вказано у примітках)

(с) Узгодження результатів переоцінки

Станом на 31 грудня 2020 року, Товариство визнало наступні результати переоцінки основних засобів в цій фінансовій звітності:

	<u>2020</u>
Чистий дохід від переоцінки, визнаний у ІСД (до вирахування податку на прибуток)	41 555
Дохід (витрати) визнаний у складі інших доходів (інших витрат)	<u>1 370</u>
Результат за рік	<u>42 925</u>
Відображений як збільшення первісної вартості основних засобів	82 921
Відображений як збільшення накопиченої амортизації та витрат від знецінення	(39 996)
Результат за рік	<u>42 925</u>

(d) Основні засоби у заставі

Станом на 31 грудня 2020 року балансова вартість основних засобів у заставі для забезпечення банківських кредитів підприємств під спільним контролем складає 150 426 тис. грн. (31 грудня 2019: 125 415 тис. грн.)

5. Інші необоротні активи

	<u>31 грудня 2020</u>	<u>31 грудня 2019</u>
Нематеріальні активи	7	33
	<u>7</u>	<u>33</u>

6. Запаси

	<u>31 грудня 2020</u>	<u>31 грудня 2019</u>
Сільськогосподарська продукція	-	2 434
Сировина та матеріали	3 166	8 794
	<u>3 166</u>	<u>11 228</u>

Товариство не зменшувало вартість запасів до чистої вартості реалізації протягом року, що закінчився 31 грудня 2020 та 2019 років.

Станом на 31 грудня сільськогосподарська продукція представлена у такому вигляді:

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

(в тисячах українських гривень, якщо інше не вказано у примітках)

(в тисячах гривень, окрім тон)	2020		2019	
	Тони	Балансова вартість	Тони	Балансова вартість
Кукурудза	-	-	836	2 434
	-	-	836	2 434

Виробнича потужність підприємства дозволяє прийняти одноразово до 50 тис. тон зернової продукції. Станом на 31 грудня 2020 року рівень загрузки елеватора по запасам, прийнятим на зберігання, становив 46,5 тис.тон.

7. Торгова та інша дебіторська заборгованість

	31 грудня 2020	31 грудня 2019
Торгова та інша дебіторська заборгованість		
Торгова дебіторська заборгованість від пов'язаних сторін	2 071	5 851
Торгова дебіторська заборгованість від третіх сторін	12 165	989
Інша дебіторська заборгованість від пов'язаних сторін	-	22 300
Інша дебіторська заборгованість	125	10
	14 361	29 150
Інші оборотні активи		
ПДВ та інші податки, що підлягають відшкодуванню	263	3 056
Аванси постачальникам – треті сторони	2 429	7 920
	2 692	10 976
	17 053	40 126

Вплив кредитних та валютних ризиків, пов'язаних з торговою та іншою дебіторською заборгованістю Товариства, розкривається у Примітці 20.

8. Грошові кошти та їх еквіваленти

Станом на 31 грудня 2020 року грошові кошти та їх еквіваленти представлені залишками на рахунках в банках в розмірі 2 103 тис.грн. (31 грудня 2019 року: 1 333 тис грн.)

Станом на 31 грудня 2020 року та 2019 року грошові кошти та їх еквіваленти не знецінені, а також не прострочені.

Станом на 31 грудня 2020 року 87.4% грошових коштів зберігалися на рахунках у АП Банк (2019: 98.6%).

АП Банк є пов'язаною стороною Товариства і не має рейтингу міжнародного рейтингового агентства Fitch Ratings CIS Ltd. Однак, Товариство не визнає резерв на очікувані кредитні збитки для таких залишків, оскільки значна частина активів АТ Банку представлена депозитними сертифікатами, виданими Національним банком України, та поточними рахунками, розміщеними в контрагентах з рейтингом А.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**Станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року***(в тисячах українських гривень, якщо інше не вказано у примітках)*

Вплив кредитних та валютних ризиків, пов'язаних з грошовими коштами та їх еквівалентами Товариства, розкривається у Примітці 20.

9. Капітал**(a) Статутний капітал**

Учасники товариства з обмеженою відповідальністю мають право голосу, розподілу прибутку та повернення капіталу пропорційно розміру їх внеску до статутного капіталу, що означає, що кожен з учасників має юридично закріплене право вимагати від Товариства відшкодування своїх інтересів.

(b) Накопичені збитки

Накопичені збитки, представлені у цій фінансовій звітності, включають певні коригування, які є відповідними для представлення фінансового стану Товариства відповідно до МСФЗ.

Відповідно, накопичені збитки, включені до звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2020 року та 31 грудня 2019 року, не відображають суму резервів, що підлягають розподілу між учасниками.

Відповідно до законодавства України, підприємства можуть розподіляти всі прибутки як дивіденди або перераховувати їх у резерви, якщо таке зазначено у статуті. Подальше використання коштів, перерахованих до резервів, може бути юридично обмежене. Суми, перераховані до резервів, зазвичай повинні використовуватися за призначенням. Розподіл прибутків об'єднаними компаніями зазвичай декларується тільки з поточного або нерозподіленого прибутку, відображеного у фінансовій звітності, а не з суми, попередньо перерахованої до резервів.

(c) Резерв переоцінки основних засобів

Резерв переоцінки основних засобів відноситься до переоцінки основних засобів. Дооцінка не може бути вільно розподілятися між учасниками.

10. Кредити та запозичення

Дана примітка розкриває інформацію щодо контрактних умов кредитів від пов'язаних сторін Товариства. Вплив відсоткових та валютних ризиків, а також ризиків ліквідності, пов'язаних з кредитами та запозиченнями Товариства, розкривається у Примітці 20.

Термін погашення	Валюта	Відсоткова ставка	Ефективна відсоткова ставка	31 грудня 2020	31 грудня 2019
<i>Короткострокові кредити від пов'язаних сторін (по терміну погашення):</i>					
2021	дол. США	4%	4%	351 281	-
2020	дол. США	3.0%-9.8%	8.0%-9.8%	-	346 456
		Нараховані відсотки		240	558
				351 521	347 014

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**Станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року***(в тисячах українських гривень, якщо інше не вказано у примітках)*

Усі кредити є незабезпечені заставою. Кредити видані пов'язаною стороною під спільним контролем.

(i) Затримки в погашенні та прострочені залишки за кредитами від пов'язаних сторін

У 2020 та 2019 роках Товариство мало затримки в погашенні кредитів від пов'язаних сторін. Товариство веде переговори щодо продовження термінів виконання кредитних зобов'язань з підприємством під спільним контролем.

11. Торгова та інша кредиторська заборгованість

	<u>31 грудня 2020</u>	<u>31 грудня 2019</u>
Торгова та інша кредиторська заборгованість		
Торгова кредиторська заборгованість перед пов'язаними сторонами	102	126
Торгова кредиторська заборгованість перед третіми сторонами	332	512
	<u>434</u>	<u>638</u>
Інші короткострокові зобов'язання		
Аванси отримані від третіх сторін	3	-
Зобов'язання з заробітної плати та пов'язаних з нею податків та внесків	902	490
Зобов'язання з податку на прибуток та з інших податків	1 246	41
	<u>2 151</u>	<u>531</u>
	<u>2 585</u>	<u>1 169</u>

Зобов'язання з заробітної плати та пов'язаних з нею податків та внесків включає також нараховані бонуси та резерв невикористаних відпусток. Вплив валютних ризиків, а також ризиків ліквідності, пов'язаних з торговою та іншою кредиторською заборгованістю Товариства, розкривається у Примітці 20.

12. Дохід від реалізації

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Продукція, передана у певний момент часу		
Дохід від реалізації сільськогосподарської продукції	3 448	63 361
	<u>3 448</u>	<u>63 361</u>
Послуги, передані з плином часу		
Дохід від надання послуг	92 868	76 821
	<u>92 868</u>	<u>76 821</u>
Усього дохід від договорів з клієнтами	<u>96 316</u>	<u>140 182</u>

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**Станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року***(в тисячах українських гривень, якщо інше не вказано у примітках)*

Для послуг із зберігання продукції, переданих з плином часу, підприємство визнає дохід у сумі компенсації, яка безпосередньо відповідає вартості зобов'язання, виконаного на сьогоднішній день

13. Собівартість реалізації

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Собівартість реалізації сільськогосподарської продукції	(2 419)	(45 077)
Собівартість надання послуг	<u>(39 621)</u>	<u>(32 002)</u>
	<u>(42 040)</u>	<u>(77 079)</u>

За роки, що закінчилися 31 грудня, собівартість реалізації включала наступне:

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Сировина та матеріали	(15 376)	(54 562)
Амортизація	(15 319)	(13 133)
Витрати з оплати праці	(8 684)	(7 075)
Послуги третіх сторін	(2 517)	(2 152)
Інші витрати	(144)	(157)
	<u>(42 040)</u>	<u>(77 079)</u>

14. Інший дохід

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Інший дохід	<u>1 450</u>	<u>18 080</u>
	<u>1 450</u>	<u>18 080</u>

15. Витрати на збут

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Транспортні витрати	-	(11 317)
Інші витрати на збут	<u>(2)</u>	<u>(46)</u>
	<u>(2)</u>	<u>(11 363)</u>

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**Станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року***(в тисячах українських гривень, якщо інше не вказано у примітках)***16. Адміністративні витрати**

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Витрати з оплати праці	(7 227)	(3 537)
Професійні послуги	(3 794)	(4 107)
Інші податки та збори	(480)	(409)
Амортизація	(409)	(474)
Матеріали та канцелярські товари	(380)	(340)
Банківські послуги	(209)	(190)
Інші адміністративні витрати	(1 123)	(1 032)
	<u>(13 622)</u>	<u>(10 089)</u>

17. Інші витрати

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Списання ПДВ	(17)	(220)
Благодійність	(315)	(290)
Чистий збиток від вибуття основних засобів	-	(171)
Чистий збиток від вибуття інших активів	(7)	(344)
Штрафи сплачені	-	(227)
Інші витрати	(16)	(28)
	<u>(355)</u>	<u>(1 280)</u>

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

(в тисячах українських гривень, якщо інше не вказано у примітках)

18. Фінансові доходи та витрати

	2020	2019
Чистий дохід від курсових різниць	-	58 224
Відсотки нараховані	28	56
Фінансові доходи	28	58 280
Витрати з відсотків за кредитами та запозиченнями	(15 821)	(36 877)
Чистий збиток від курсових різниць	(66 365)	-
Фінансові витрати	(82 186)	(36 877)
Чисті фінансові (витрати) доходи	(82 158)	21 403

19. Податок на прибуток

Протягом 2020 та 2019 років, ставка податку на прибуток для Товариства становила 18%.

Основні складові витрат з податку на прибуток у звіті про фінансові результати були представлені таким чином:

	2020	2019
Поточні витрати з податку на прибуток	-	-
Доходи з відстроченого податку на прибуток	7 480	-
	7 480	-

- (a) Узгодження прибутку/збитку до оподаткування, помножених на вказану ставку податку та витрат з податку на прибуток:

	2020	2019
Прибуток (збиток) до оподаткування	(40 411)	79 854
За ставкою податку на прибуток (18%)	7 274	(14 374)
Вплив постійних різниць	(1 921)	5 382
Зміна невизнаної частини відстрочених податкових активів	2 127	8 992
	7 480	-

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

(в тисячах українських гривень, якщо інше не вказано у примітках)

(b) Відстрочені податкові активи та зобов'язання були представлені таким чином:

	Активи		Зобов'язання		Чисті відстрочені податкові активи/зобов'язання	
	2020	2019	2020	2019	2020	2019
Основні засоби	-	-	(24 292)	(16 650)	(24 292)	(16 650)
Податкові збитки	13 548	8 188	-	-	13 548	8 188
Кредити та запозичення	10 744	8 462	-	-	10 744	8 462
Відстрочені податкові активи/(зобов'язання)	24 292	16 650	(24 292)	(16 650)	-	-
Згортання	(24 292)	(16 650)	24 292	16 650	-	-
Чисті відстрочені податкові активи/(зобов'язання)	-	-	-	-	-	-

(c) Узгодження чистого відстроченого податкового активу (зобов'язання)

	2020	2019
Залишок на 1 січня	-	-
Активи/(зобов'язання) з відстроченого податку, визнаного в складі прибутків та збитків	7 480	-
Відшкодування/(витрати) з відстроченого податку, визнаного в сукупному доході	(7 480)	-
Залишок на 31 грудня	-	-

(d) Невизнані відстрочені податкові активи

Станом на 31 грудня 2020 року Товариство має невизнані відстрочені податкові активи, що представляють собою податкові збитки, в розмірі 14 666 тис. грн (2019: 16 793 тис. грн.), оскільки не існує ймовірності отримання достатніх оподатковуваних прибутків, які б дозволили відшкодувати усю або частину суми таких активів.

Відповідно до чинного податкового законодавства, будь-які невикористані та знову сформовані податкові збитки можуть бути повністю використані за умови наявності достатнього оподаткованого прибутку.

20. Фінансові інструменти та управління ризиками

(a) Огляд

Товариству притаманні наступні ризики, пов'язані з використанням фінансових інструментів:

- кредитний ризик;
- ризик ліквідності;
- ринковий ризик.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**Станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року***(в тисячах українських гривень, якщо інше не вказано у примітках)*

Ця примітка містить інформацію про вплив на Товариство кожного із зазначених вище ризиків, а також цілі, політику та процеси Товариства для вимірювання та управління такими ризиками.

Система управління ризиками

Керівництво Товариства несе повну відповідальність за створення та нагляд за системою управління ризиками. Політика управління ризиками Товариства створена для виявлення та аналізу ризиків, з якими стикається Товариство, встановлення відповідних лімітів ризику та контролю, а також для моніторингу ризиків та дотримання лімітів. Політика та системи управління ризиками регулярно переглядаються для відображення змін ринкових умов та діяльності Товариства.

(b) Кредитний ризик

Товариство торгує тільки з визнаними, кредитоспроможними третіми особами або пов'язаними сторонами. Крім того, баланс дебіторської заборгованості контролюється на постійній основі, тому ризик знецінення дебіторської заборгованості є незначним. Кредитний ризик щодо грошових коштів та їх еквівалентів обмежений, оскільки контрагентами виступають банки з високим рейтингом або банк, що є пов'язаною стороною під спільним контролем. Схвалення нового банку здійснюється тільки після виконання певних процедур оцінки надійності та кредитоспроможності банку.

(i) Торгова та інша дебіторська заборгованість

Більшість операцій Товариства з реалізації продукції та послуг здійснюється з пов'язаними сторонами, тому кредитний ризик мінімізується.

Керівництво встановило кредитну політику, згідно з якою кожен новий клієнт аналізується індивідуально щодо платоспроможності до того, як Товариство пропонує стандартні умови оплати та доставки. Аналіз Товариства включає аналіз зовнішніх рейтингів, якщо такі є, а в деяких випадках і рекомендації банків. Клієнти, які не відповідають політиці платоспроможності Товариства, можуть здійснювати операції з Товариством лише на основі передоплати.

Товариство не вимагає забезпечення за торговою та іншою дебіторською заборгованістю.

Товариство встановлює резерв на зменшення корисності, який представляє оцінку очікуваних збитків від торгової та іншої дебіторської заборгованості. Основним компонентом цього резерву є окрема складова збитків, яка стосується індивідуально значних ризиків. Рахунки резервів щодо торгової та іншої дебіторської заборгованості використовуються для відображення збитків від знецінення. Якщо Товариство не переконається в поверненні дебіторської заборгованості, остання вважається такою, що не підлягає поверненню і списується за фінансовим активом безпосередньо або через резерв на зменшення корисності.

Товариство використовує матрицю резерву для розрахунку очікуваних кредитних збитків від торгової та іншої дебіторської заборгованості та рахунків клієнтів. Ставки забезпечення встановлюються в залежності від кількості днів прострочення платежу для різних груп з аналогічними характеристиками виникнення збитків. В основі матриці забезпечень лежать дані щодо виникнення дефолтів в минулих періодах. Товариство буде оновлювати матрицю, щоб скоригувати минулий досвід виникнення кредитних збитків з урахуванням прогнозованої інформації. Наприклад, якщо протягом наступного року очікується погіршення прогнозованих економічних умов (наприклад, ВВП), що може

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

(в тисячах українських гривень, якщо інше не вказано у примітках)

привести до збільшення випадків дефолту в виробничому секторі, то історичний рівень дефолту коригується. На кожну звітну дату дані про рівень дефолту в попередніх періодах оновлюються і аналізуються зміни прогнозних оцінок.

(ii) Вплив кредитного ризику

Максимальний кредитний ризик Товариства обмежений чистою балансовою вартістю торгової та іншої дебіторської заборгованості, а також грошових коштів та їх еквівалентів.

(c) Ризик ліквідності

Задачею Товариства є підтримання балансу між безперервним фінансуванням та гнучкістю у використанні грошових коштів, отриманих від операційної діяльності Товариства, та умов кредитування, що надаються постачальниками та банками. Товариство аналізує свої активи та можливість отримання грошових коштів, а також зобов'язання за строками погашення та планує грошові потоки залежно від очікуваних строків виконання зобов'язань за відповідними інструментами.

У таблиці нижче наведена інформація про недисконтовані платежі, включаючи відсотки, за фінансовими зобов'язаннями Товариства станом на 31 грудня 2020 та 2019 років:

	Баланс ва вартість	Контракт ні платежі	На вимогу	До 3-х місяців	3-12 місяців	1-5 років	Майбутн і відсотки
31 грудня 2020							
Процентні кредити та запозичення	351 521	351 521	351 281	240	-	-	-
Торгова та інша кредиторська заборгованість	434	434	-	434	-	-	-
	351 955	351 955	351 281	674	-	-	-

	Баланс а вартість	Контракт ні платежі	На вимогу	До 3-х місяців	3-12 місяців	1-5 років	Майбутн і відсотки
31 грудня 2019							
Процентні кредити та запозичення	347 014	347 014	346 456	558	-	-	-
Торгова та інша кредиторська заборгованість	638	638	-	638	-	-	-
	347 652	347 652	346 456	1 196	-	-	-

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

(в тисячах українських гривень, якщо інше не вказано у примітках)

(d) Ринковий ризик

Ринковий ризик - це ризик того, що зміни ринкових цін, такі як курси іноземних валют, процентні ставки та ціни на акції впливатимуть на дохід Товариства або вартість її фінансових інструментів. Метою управління ринковим ризиком є управління та контроль впливу ринкового ризику в межах прийнятних параметрів при одночасному оптимізації прибутку.

(i) Валютний ризик

На Товариство впливає валютний ризик, в основному, через позики від пов'язаних сторін та торговельні дебіторські заборгованості від пов'язаних сторін, деноміновані в доларах США.

Валютний ризик Товариства пом'якшується через надходження у доларах США від експортної реалізації сільськогосподарської продукції, яка є достатньою для обслуговування поточних зобов'язань в іноземній валюті.

Чутливість до валютного ризику

	<u>31 грудня 2020</u>	<u>31 грудня 2019</u>
Торгова та інша дебіторська заборгованість	-	3 385
Кредити та запозичення	<u>(351 521)</u>	<u>(347 014)</u>
	<u>(351 521)</u>	<u>(343 629)</u>

Аналіз чутливості

Зміна курсу гривні до долара США, як зазначено нижче, на звітні дати (збільшує) / зменшує прибуток / (збиток) Товариства до оподаткування на суми, наведені нижче.

У таблиці нижче представлена інформація щодо чутливості прибутку до оподаткування Товариства до вірогідної зміни обмінного курсу гривні до долара США (внаслідок змін у справедливій вартості монетарних активів та зобов'язань), при постійному значенні всіх інших змінних:

	Послаблення «+»/(зміцнення) обмінного курсу долара США	Вплив на збиток до оподаткування
31 December 2019	+10%/(10%)	(34 363)/34 363
31 December 2020	+10%/(10%)	(35 152)/35 152

(ii) Процентний ризик

Зміни процентних ставок впливають переважно на позики від пов'язаних сторін, змінюючи або їх справедливу вартість (заборгованість з фіксованою ставкою), або їхні майбутні грошові потоки (заборгованість із змінною ставкою). Під час залучення нових позик від пов'язаних сторін, керівництво використовує судження, щоб вирішити, чи буде

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**Станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року***(в тисячах українських гривень, якщо інше не вказано у примітках)*

фіксована або змінна ставка більш прийнятними для Товариства протягом очікуваного періоду до настання строку погашення. Інформація про строки погашення та процентні ставки за кредитами та позиками (всі вони мають фіксовані ставки) розкривається у Примітці 10.

(e) Справедлива вартість фінансових інструментів

Керівництво оцінило, що балансова вартість грошових коштів та їх еквівалентів, торгової та іншої дебіторської заборгованості, торгової та іншої кредиторської заборгованості та кредитів і запозичень приблизно рівна їх справедливій вартості, в основному, за рахунок короткострокових строків погашення цих інструментів. Справедлива вартість грошових коштів та їх еквівалентів, торгової та іншої дебіторської заборгованості, торгової та іншої кредиторської заборгованості включається до суми, за якою інструмент обмінюється між учасниками ринку у звичайній операції продажу, крім випадків примусової ліквідації чи продажі за скрутних обставин. Справедлива вартість запозичень від пов'язаних сторін оцінювалася шляхом дисконтування очікуваного майбутнього вибуття грошових коштів за ринковою процентною ставкою для аналогічних фінансових інструментів, доступних на звітну дату. Розрахована справедлива вартість фінансових інструментів для цілей розкриття інформації класифікується за ієрархією джерел справедливої вартості третього рівня.

(f) Зміни в зобов'язаннях, спричинені фінансовою діяльністю

	Запозичення від пов'язаних сторін	Фінансова допомога, отримана від пов'язаних сторін
На 1 січня 2020	347 014	-
Зміни від фінансової діяльності		
Погашення відсоткових кредитів та запозичень та фінансової допомоги, отриманої від пов'язаних сторін	(62 473)	-
Відсотки сплачені	(15 335)	-
Усього зміни від фінансової діяльності	(77 808)	-
Вплив зміни валютних курсів	-	-
Інші зміни		
Витрати з відсотків за кредитами та запозиченнями	15 821	-
Інші зміни (податок на репатріацію)	(807)	-
Чистий збиток від курсових різниць	67 301	-
Усього інших змін, пов'язаних з зобов'язаннями	82 315	-
На 31 грудня 2020	351 521	-

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

(в тисячах українських гривень, якщо інше не вказано у примітках)

	Запозичення від пов'язаних сторін	Фінансова допомога, отримана від пов'язаних сторін
На 1 січня 2019	411 558	6 100
Зміни від фінансової діяльності		
Надходження відсоткових кредитів та запозичень та фінансової допомоги, отриманої від пов'язаних сторін	-	55 000
Погашення відсоткових кредитів та запозичень та фінансової допомоги, отриманої від пов'язаних сторін	-	(61 100)
Відсотки сплачені	(41 610)	-
Усього зміни від фінансової діяльності	(41 928)	(6 100)
Вплив зміни валютних курсів	-	-
Інші зміни		
Інші зміни (податок на репатріацію)	(849)	-
Витрати з відсотків за кредитами та запозиченнями	36 877	-
Чистий прибуток від курсових різниць	(58 962)	-
Усього інших змін, пов'язаних з зобов'язаннями	(22 934)	-
На 31 грудня 2019	347 014	-

21. Умовні та контрактні зобов'язання**(a) Оподаткування**

Товариство здійснює операції в Україні і тому має відповідати вимогам українського податкового законодавства. Українське податкове законодавство та регулятивна база, а також нормативна база з інших питань, зокрема, валютного контролю та митного законодавства, продовжують розвиватися. Законодавчі та нормативні акти не завжди чітко сформульовані, а їх тлумачення залежить від точки зору місцевих і центральних органів державної влади та інших державних органів. Випадки непослідовного тлумачення не є поодинокими. Керівництво вважає, що тлумачення ним положень законодавства, що регулюють діяльність Товариства є вірними. Товариство дотримувалась усіх нормативних положень, а всі передбачені законодавством податки були сплачені або нараховані.

Керівництво сподівається, що має істотні аргументи для успішного уникнення можливих ускладнень і не вважає, що ризик більш значний, ніж ризики подібних підприємств в Україні. Якщо не вважається ймовірним, що виникнуть суттєві вимоги, забезпечення не нараховуються в цій фінансовій звітності.

(b) Судові справи

У ході звичайної діяльності Товариство не виступало відповідачем у різних судових процесах, станом на 31 грудня 2020 року та 31 грудня 2019 року.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

(в тисячах українських гривень, якщо інше не вказано у примітках)

22. Операції з пов'язаними сторонами**(a) Контролюючі сторони**

Згідно з обмеженою угодою про партнерство («Партнерство»), генеральний Партнер має виключне право управління та контролю над діяльністю Партнерства. Пан George Rohr та Moris Tabacinic несуть відповідальність за управління Партнерством.

ТОВ «Агробілд-Інвест» є безпосередньою материнською компанією Товариства.

Немає публічно доступної консолідованої фінансової звітності безпосередньої материнської компанії, будь-якої іншої проміжної материнської компанії або кінцевих контролюючих сторін.

(b) Компенсації провідному управлінському персоналу

Ключовим управлінським персоналом є особи, які мають повноваження та відповідальність за планування, керівництво та контроль за діяльністю Товариства, прямо чи опосередковано, включаючи виконавчих та невиконавчих директорів. У 2020 році винагорода, нарахована ключовому управлінському персоналу, становила 2 639 тис.грн. (2019: 1 332 тис.грн.)

(c) Операції з підприємствами під спільним контролем**(i) Доходи від реалізації**

	Сума операцій		Залишок дебіторської заборгованості	
	2020	2019	31 грудня 2020	31 грудня 2019
Підприємства під спільним контролем	65 453	121 341	2 071	2 608
	65 453	121 341	2 071	2 608

(ii) Придбання товарів та послуг

	Сума операцій		Залишок кредиторської заборгованості	
	2020	2019	31 грудня 2020	31 грудня 2019
Підприємства під спільним контролем	3 312	45 265	102	126
	3 312	45 265	102	126

Операції купівлі-продажу з пов'язаними сторонами здійснюються за звичайними цінами, переважно такими ж, як і з непов'язаними постачальниками та покупцями. Непогашені залишки на кінець звітного періоду є незабезпеченими, безвідсотковими, з розрахунком грошовими коштами. Не було надано чи отримано жодних гарантій відносно дебіторської чи кредиторської заборгованості з пов'язаними сторонами.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

(в тисячах українських гривень, якщо інше не вказано у примітках)

(iii) Кредити та запозичення від підприємств під спільним контролем

Умови позик від пов'язаних сторін розкриваються у Примітці 10. Усі відсотки за кредитами та запозиченнями сплачуються пов'язаним сторонам.

(iv) Фінансова допомога, видана підприємствам під спільним контролем

Станом на 31 грудня 2020 р. залишок фінансової допомоги, виданої пов'язаним сторонам відсутній (31 грудня 2019 р: 22 300 тис. грн.)

Усі залишки фінансової допомоги, виданої пов'язаним сторонам є незабезпеченими, безвідсотковими та мають бути погашені протягом одного року з дати балансу.

23. Події після звітного періоду

Після звітного періоду не було ніяких суттєвих подій, які б мали вплив на фінансову звітність Товариства.