

ПІДПРИЄМСТВО З ІНОЗЕМНИМИ ІНВЕСТИЦІЯМИ

«ГЛЕНКОР АГРІКАЛЧЕР УКРАЇНА»

Звіт про управління
(звіт керівництва)

Фінансова звітність

станом на та за рік, що закінчився

31 грудня 2019 року

Зміст

Звіт аудитора

Звіт про управління

Фінансова звітність

Звіт про фінансовий стан	1
Звіт про сукупний дохід	2
Звіт про рух грошових коштів	3
Звіт про зміни у власному капіталі	4
Примітки до фінансової звітності	
1. Загальні відомості.....	5
2. Основа складання фінансової звітності.....	7
3. Огляд суттєвих положень облікової політики Компанії	7
4. Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності	14
5. Використання суджень, оцінок та припущень	18
6. Стандарти та тлумачення випущені, але які не набрали чинності	20
7. Основні засоби	22
8. Нематеріальні активи.....	24
9. Запаси	25
10. Торговельна та інша поточна дебіторська заборгованість.....	25
11. Дебіторська заборгованість по податках.....	26
12. Власний капітал.....	27
13. Інші непоточні фінансові зобов'язання	27
14. Поточні резерви за зобов'язаннями.....	28
15. Торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість.....	29
16. Поточні податкові зобов'язання	29
17. Інші поточні фінансові зобов'язання.....	29
18. Інші поточні нефінансові зобов'язання	30
19. Дохід.....	30
20. Інші доходи	31
21. Витрати на збут	31
22. Адміністративні витрати	31
23. Інші витрати	31
24. Фінансові доходи та витрати	32
25. Податки на прибуток.....	32
26. Договірні та умовні зобов'язання.....	33
27. Операції з пов'язаними сторонами	34
28. Політика управління ризиками	35
29. Події після звітної дати.....	39



Звіт незалежних аудиторів

Управлінському персоналу Підприємства з іноземними інвестиціями «Гленкор Агрікалчер Україна»

Звіт щодо аудиту фінансової звітності

Думка

Ми провели аудит фінансової звітності Підприємства з іноземними інвестиціями «Гленкор Агрікалчер Україна» («Компанія»), що складається із звітів про фінансовий стан на 31 грудня 2019 року, 31 грудня 2018 року та 1 січня 2018 року, звітів про сукупний дохід, про зміни у власному капіталі та про рух грошових коштів за роки, що закінчилися 31 грудня 2019 року та 31 грудня 2018 року, і приміток, включаючи стислий виклад значущих облікових політик та іншу пояснювальну інформацію.

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Компанії на 31 грудня 2019 року, 31 грудня 2018 року та 1 січня 2018 року та її фінансові результати і грошові потоки за роки, що закінчилися 31 грудня 2019 року та 31 грудня 2018 року, 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 аудиторів за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Компанії згідно з Міжнародним кодексом етики професійних бухгалтерів (включаючи міжнародні стандарти незалежності) та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Міжнародного кодексу етики. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки.

Ключові питання аудиту, що включають найбільш значущі ризики суттєвих викривлень, у тому числі оцінений ризик суттєвих викривлень унаслідок шахрайства

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

Визнання доходу

Див. Примітку 3 та 19 до фінансової звітності

Ключове питання аудиту	Як це питання вирішувалось під час аудиту
<p>Ключове питання аудиту, стосовно визнання доходу Компанії, концентрується здебільшого на прийнятності визнання доходу у відповідних періодах, беручи до уваги обсяг доходу, визнаний близько до завершення року, та судження щодо того, чи відбувся перехід контролю над продукцією покупцям.</p>	<p>Наші аудиторські процедури щодо визнання доходу включали наступне:</p> <ul style="list-style-type: none"> — Оцінка розробки та впровадження ключових внутрішніх контролів за визнанням доходу; — Аналіз політики визнання доходу Компанії, щоб визначити, чи вона належним чином відображає вимоги МСФЗ 15 <i>Доходи від договорів з клієнтами</i> стосовно визнання доходу від задоволення зобов'язання щодо виконання у коректному періоді; — Вивчення договорів купівлі-продажу на вибірковій основі для аналізу умов поставки та оцінювання того, чи був визнаний дохід відповідно до вимог МСФЗ 15 стосовно визнання доходу від задоволення зобов'язання щодо виконання у коректному періоді; — Отримання на вибірковій основі підтверджень від покупців Компанії щодо оборотів протягом року та залишків станом на 31 грудня 2019 р., 31 грудня 2018 р. та 1 січня 2018 р., включаючи договірні умови, та, для неотриманих підтверджень, виконання альтернативних процедур шляхом порівняння деталей операцій з відповідними первинними документами; — Порівняння, на вибірковій основі, окремих операцій з реалізації продукції, що відбулися близько до кінця року, з відповідними

	<p>первинними документами, щоб визначити, чи належним чином був визнаний дохід у відповідному періоді;</p> <p>— Аналіз операцій з повернення реалізованої продукції або сторнування доходів, що відбулися протягом року та після звітної дати, щоб визначити, чи виконувались критерії визнання доходу.</p>
--	---

Інша інформація

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається із Звіту про управління, але не є фінансовою звітністю та нашим звітом аудиторів щодо неї.

Наша думка щодо 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 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 виглядає такою, що містить суттєве викривлення.

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

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

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

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

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

Відповідальність аудиторів 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 аудиторів, що містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, коли воно існує. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї фінансової звітності.

Виконуючи аудит відповідно до вимог МСА, ми використовуємо професійне судження та професійний скептицизм протягом 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 Компанії;
- 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, що може поставити під значний сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в нашому звіті аудиторів 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 аудиторів. 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 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.

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

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

Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів

Згідно з вимогами статті 14(4) Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» ми надаємо наступну інформацію в нашому Звіті незалежних аудиторів, що вимагається додатково до вимог МСА.

Призначення аудитора та тривалість виконання аудиторського завдання

Ми були призначені аудиторами фінансової звітності Компанії станом на 31 грудня 2019 року та за рік, що закінчився зазначеною датою, управлінським персоналом 21 лютого 2019 року. Загальна тривалість виконання нами аудиторських завдань без перерв складає 2 роки, починаючи з року, що закінчився 31 грудня 2018 року, по рік, що закінчився 31 грудня 2019 року.

Надання неаудиторських послуг

Ми стверджуємо, що ми не надавали неаудиторські послуги, які заборонені положеннями Статті 6(4) Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність».

Також, за період, якого стосується обов'язковий аудит, що ми виконуємо, ми не надавали Компанії інших послуг, крім послуг з обов'язкового аудиту, інформація про які не розкрита у Звіті про управління або у фінансовій звітності Компанії.



Додатковий звіт для управлінського персоналу

Ми підтверджуємо, що цей звіт аудиторів узгоджений з додатковим звітом для управлінського персоналу Компанії.

Партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежних аудиторів, є:



Гаврилук Олександр Олегович

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності № 101470

Заступник директора,

ПрАТ «КПМГ Аудит»

28 травня 2020 р.

ЗВІТ ПРО УПРАВЛІННЯ (ЗВІТ КЕРІВНИЦТВА)

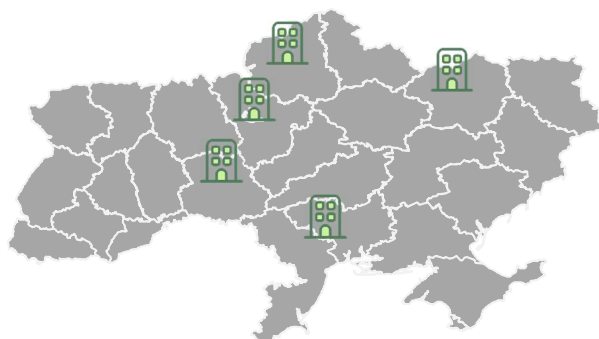
за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року

ОРГАНІЗАЦІЙНА СТРУКТУРА ТА ОПИС ДІЯЛЬНОСТІ ПІДПРИЄМСТВА

Компанія була створена в Україні в 1995 році як підприємство з іноземними інвестиціями. Компанія є частиною глобальної групи компаній «Гленкор», діяльність якої представлена в 35 країнах світу та налічує понад 160 тисяч працівників. Безпосереднім власником Компанії є Приватне товариство з обмеженою відповідальністю «Ренеско Б.В.», що володіє 100% акцій Компанії.

Компанія є одним із найбільших українських експортерів сільськогосподарської продукції, а саме: пшениці, ячменю, кукурудзи, ріпаку, олії соняшникової тощо.

Вищим органом управління згідно зі Статутом Компанії є Власник (його представник), який вповноважений приймати рішення з будь-яких питань діяльності Компанії. Виконавчим органом управління є Дирекція, котра підзвітна та підконтрольна Власнику. Дирекція є колегіальним органом, який здійснює керівництво поточною діяльністю Компанії.

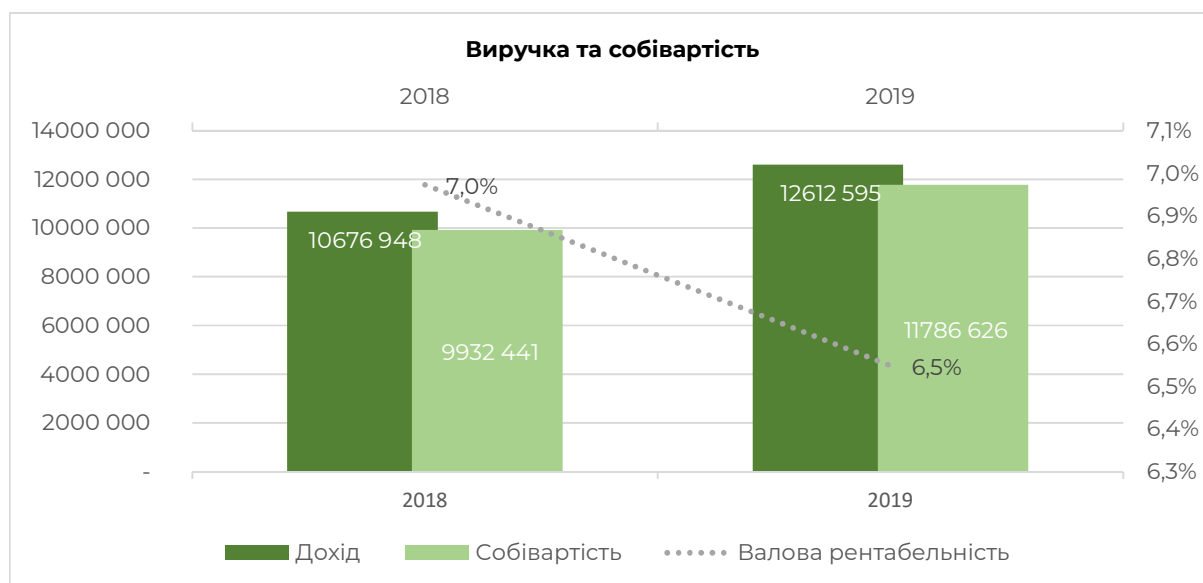


Компанія складається з таких структурних підрозділів: Вінницької, Одеської, Харківської, Чернігівської філій ПП «ГЛЕНКОР АГРІКАЛЧЕР УКРАЇНА» та Головного офісу у м. Києві. Протягом 2019 року не було змін в організаційній структурі Компанії.

РЕЗУЛЬТАТИ ДІЯЛЬНОСТІ

Фінансові результати Компанії за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року, представлені на сторінці 2 фінансової звітності. Валовий прибуток за 2019 рік становив 825 969 тис. грн., що на 81 462 тис. грн. (+10,9%) більше за аналогічний показник минулого року (2018: 744 507 тис. грн.).

Ріст валового прибутку пов'язаний зі збільшенням обсягів реалізації продукції у 2019 році.



ЗВІТ ПРО УПРАВЛІННЯ (ЗВІТ КЕРІВНИЦТВА)

за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року

Структура доходу залишилася сталою в 2019 та 2018 роках. У 2019 році частка доходу отриманого від продажу зернових та олійних культур в загальній сумі доходу становила 87%, дохід від продажу олії соняшника та побічних продуктів переробки – 13% (2018: 87% та 13%).

Інші доходи становили 4 231 тис. грн. в 2019 році, що на 17 471 тис. грн. (80,5%) менше, ніж в 2018 році. На зменшення операційних доходів, зокрема доходів від операційних курсових різниць, в 2019 році вплинули коливання валютних курсів. Натомість в 2019 році інші витрати зросли на 70 228 тис. грн., що пояснюється зокрема збитками від курсових різниць на суму 23 527 тис. грн., збільшенням витрат на штрафи і пені на 35 276 тис. грн. (Примітка 14) та збільшенням втрат від часткового списання запасів та сумнівних боргів на 11 635 тис. грн. Економію витрат в 2019 році було отримано по витратам на збут та адміністративним витратам – 5 278 тис. грн. (3,7%) та 4 134 тис. грн. (1,9%) відповідно.

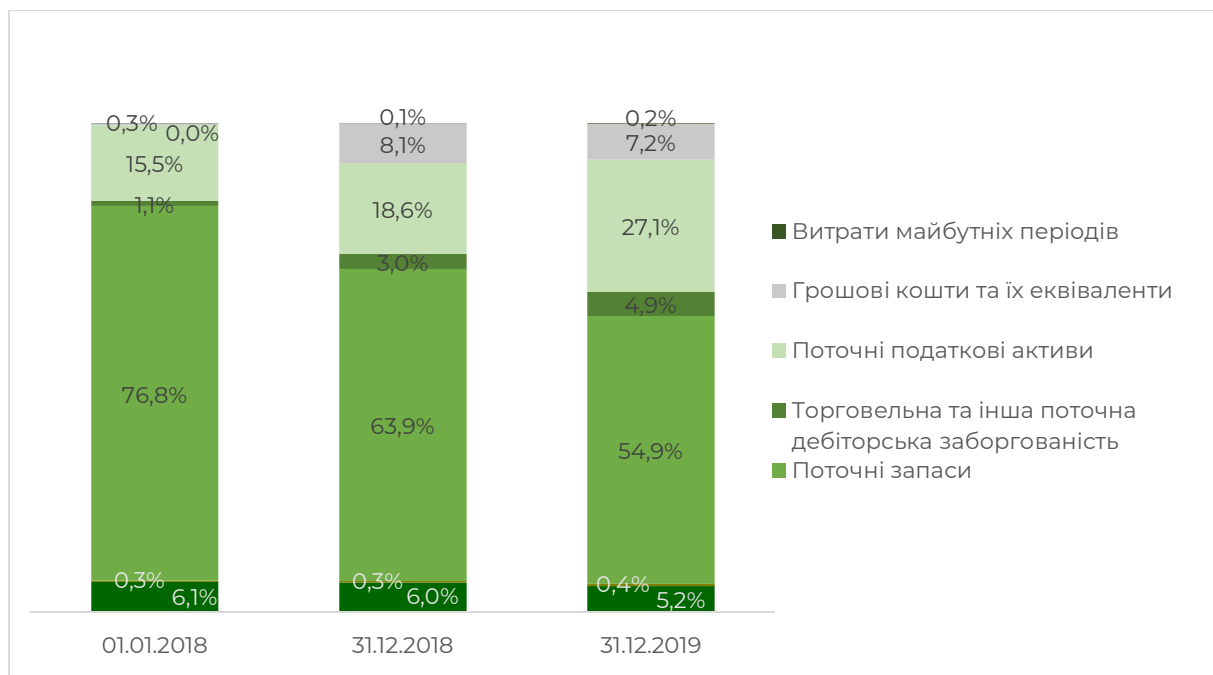
Фінансові доходи зросли на 12 356 тис. грн. за рахунок збільшення процентних доходів. Фінансові витрати зросли на 20 143 тис. грн. (21,1%) та становили 115 794 тис. грн. (2018: 95 651 тис. грн.)

Таким чином, Компанія отримала чистий прибуток в розмірі 212 204 тис. грн., що на 15,5% нижче показника минулого року (2018: 251 180 тис. грн.).

Нерозподілений прибуток Компанії зменшився на 68 492 тис. грн. та на кінець 2019 року становив 206 932 тис. грн. На зміну в капіталі вплинули наступні фактори:

- оголошення дивідендів власникам на суму 280 696 тис. грн.;
- накопичення чистого прибутку за 2019 рік в розмірі 212 204 тис. грн.

Структура активів Компанії представлена наступним чином:

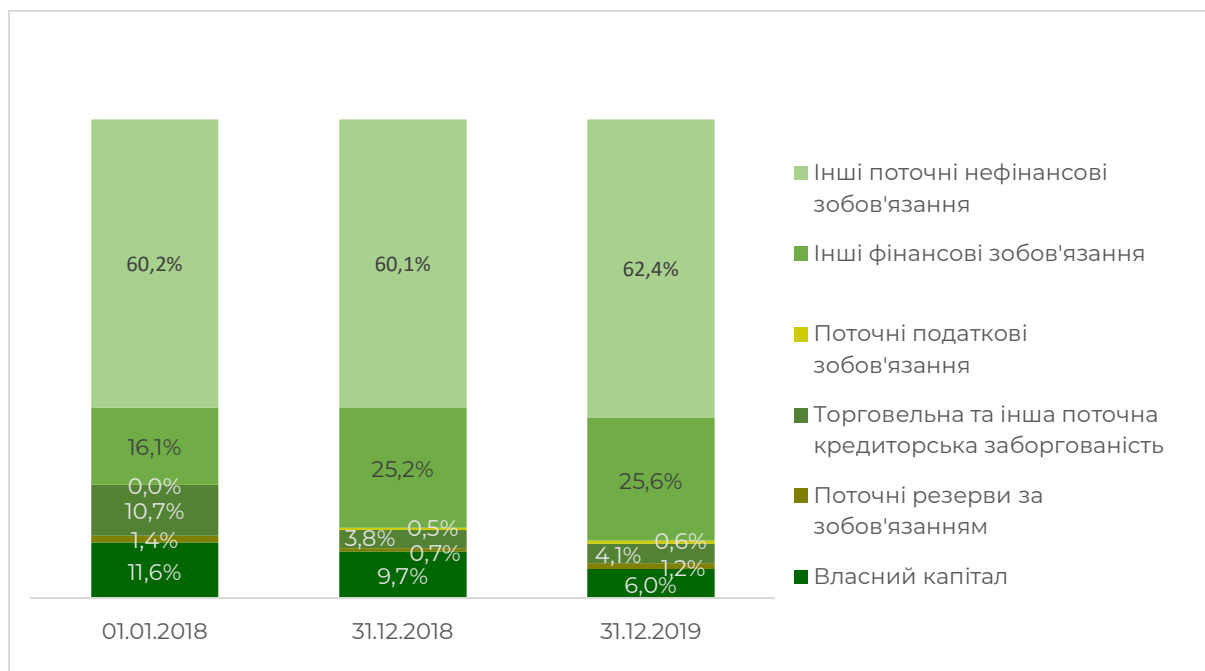


В структурі активів Компанії переважають запаси, що на 31 грудня 2019 року становили 2 067 255 тис. грн. (2018: 1 930 367 тис. грн.). Також в структурі прослідковується збільшення поточних податкових активів, що на 31 грудня 2019 року становили 1 022 003 тис. грн. (2018: 562 084 тис. грн.)

ЗВІТ ПРО УПРАВЛІННЯ (ЗВІТ КЕРІВНИЦТВА)

за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року

Структура пасивів Компанії представлена наступним чином:



В структурі пасивів переважають інші поточні нефінансові зобов'язання, представлені авансами отриманими від покупців, що на 31 грудня 2019 року становили 2 351 770 тис. грн. (2018: 1 817 001 тис. грн.). Також значну частку в структурі пасивів займають інші поточні фінансові зобов'язання, представлені здебільшого короткостроковими позиками в банках, що на кінець 2019 року становили 953 760 тис. грн. (2018: 760 356 тис. грн.)

ЛІКВІДНІСТЬ ТА ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Ризик ліквідності – це ризик того, що Компанія не зможе виконати свої фінансові зобов'язання, розрахунки за якими здійснюються шляхом передачі грошових коштів або іншого фінансового активу. Підхід Компанії до управління ліквідністю полягає в тому, щоб забезпечити, наскільки це можливо, постійну наявність у Компанії ліквідних коштів, достатніх для погашення своїх зобов'язань в строк, як в звичайних, так і в стресових умовах, не допускаючи виникнення неприйнятних збитків і не піддаючи ризику репутацію Компанії.

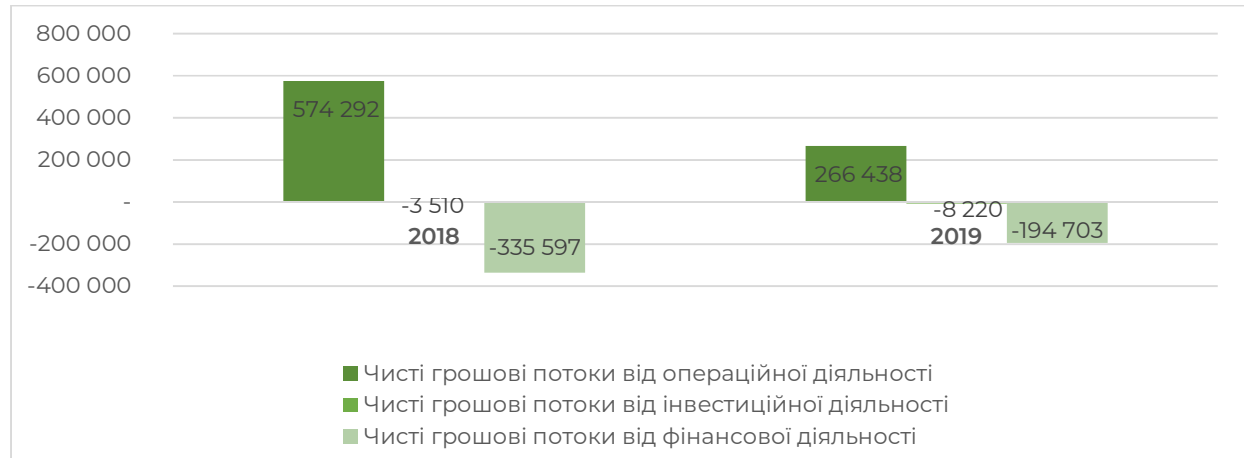
Компанія підтримує мінімальний рівень грошових коштів та інших високоліквідних інструментів на рівні, який перевищує очікуваний відтік грошових коштів для виконання зобов'язань. Компанія також відстежує рівень очікуваних надходжень грошових коштів від погашення торгової та іншої дебіторської заборгованості та очікуваний відтік у зв'язку з погашенням торгової та іншої кредиторської заборгованості.

ЗВІТ ПРО УПРАВЛІННЯ (ЗВІТ КЕРІВНИЦТВА)

за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року

Грошовий потік

Рух коштів від операційної діяльності за 2019 рік становив 266 438 тис. грн., що значно нижче, ніж за аналогічний період минулого року (2018: 574 292 тис. грн.). Зниження грошового потоку від операційної діяльності було спричинене зниженням суми надходжень авансів від покупців та замовників, а також збільшенням витрат на оплату товарів, робіт та послуг.



Рух грошових коштів для інвестиційної діяльності збільшився на 4 710 тис. грн. порівняно з попереднім періодом, що пояснюється модернізацією офісного приміщення, оновленням автомобільного парку та комп'ютерної техніки.

Відтік грошових коштів у результаті фінансової діяльності за 2019 рік становив 194 703 тис. грн. Менший відтік грошових коштів у результаті фінансової діяльності в 2019 році (2018: 335 597 тис. грн.) пояснюється зменшенням суми виплачених дивідендів та зменшенням іншого вибуття грошових коштів.

Таким чином, у 2019 році Компанія мала позитивний чистий рух грошових коштів у сумі 63 515 тис. грн. (2018: 235 185 тис. грн.)

Позики

Зобов'язання за позиками представлені виключно короткостроковими кредитами в банках, отриманих у гривні. Станом на 31 грудня 2019 року зобов'язання перед банками становило 941 369 тис. грн. (2018: 760 356 тис. грн.)

В Примітці 28 до фінансової звітності представлений аналіз фінансових зобов'язань за строками погашення станом на 31 грудня 2019 та 2018 років.

Робочий капітал

Станом на 31 грудня 2019 року робочий капітал Компанії становив 22 900 тис. грн. порівняно з 104 352 тис. грн. станом на 31 грудня 2018 року. Зниження показника робочого капіталу відбулось здебільшого за рахунок збільшення авансів отриманих станом на 31 грудня 2019 року.

ЕКОЛОГІЧНІ АСПЕКТИ



Компанія у своїй діяльності дотримується екологічних норм та забезпечує охорону навколишнього середовища. Заходи Компанії щодо поліпшення навколишнього середовища можна розділити за наступними напрямками:

- управління відходами;
- енергоефективність;
- підвищення екологічної свідомості працівників.

Управління відходами

Керівництво Компанії усвідомлює екологічну небезпеку відходів для здоров'я населення і довкілля в цілому, які утворюються у ході експлуатації автомобільного парку, списання комп'ютерної техніки, люмінесцентних ламп, тощо. Тому щороку Компанія передає на утилізацію спеціалізованим підприємствам відходи (гуму, пластик, акумулятори, елементи живлення, люмінесцентні лампи, папір тощо) для переробки та повторного використання. Так за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року, Компанія передала до спеціалізованих підприємств 52 одиниці шин (2018: 32 одиниці), 3 одиниці акумуляторів (2018: 2 одиниці), паперу, картону, деревини 545 кг (2018: 520 кг), оргтехніки 642 кг (2018: 0 кг).

Компанія планує продовжувати оновлення транспортного парку автомобілями з двигунами нового покоління зі зменшеними викидами CO₂. Станом на 31 грудня 2019 року загальний парк легкових автомобілів Компанії становив 40 автомобілів (2018: 38 автомобілів), у тому числі автомобілів до п'яти років - 25 одиниць (2018: 22 одиниці).

Енергоефективність

Компанія розпочала у 2018 році технічне переоснащення робочих місць співробітників шляхом заміни на першому етапі, який тривав у 2018 році, застарілої (більше п'яти років) комп'ютерної техніки, на другому етапі, який тривав у 2019 році, заміни всієї комп'ютерної техніки, яка не відповідає сучасним характеристикам, та технічним параметрам щодо енергозбереження та енергоефективності. За рік, що закінчився 31 грудня 2019 року, на етапі реалізації другого етапу переоснащення, було придбано 84 одиниці ноутбуків та персональних комп'ютерів (2018: 62 одиниці).

Підвищення екологічної свідомості працівників

Компанія також заохочує своїх співробітників до сприятливих для екологічного середовища дій, таких як збір акумуляторних елементів живлення шляхом організації у офісі Компанії пунктів збору зношених елементів. Крім того, в офісах Компанії встановлено спеціальні бокси для сортування сміття та збору для утилізації сировини, котра придатна для вторинної переробки.

Також працівники Компанії в рамках святкування Міжнародного дня Землі в 2019 році долучилися до підготовки Ботанічного саду імені Гришка до відкриття та прийому відвідувачів.

ЗВІТ ПРО УПРАВЛІННЯ (ЗВІТ КЕРІВНИЦТВА)

за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року

СОЦІАЛЬНІ АСПЕКТИ ТА КАДРОВА ПОЛІТИКА

Загальна чисельність співробітників Компанії станом на 31 грудня 2019 року складає 134 особи (31 грудня 2018 року: 138 осіб). Частка жінок у структурі персоналу Компанії станом на 31 грудня 2019 року складає 45% (31 грудня 2018 року: 43%).

Компанія дотримується принципів справедливості й поваги по відношенню до своїх співробітників та забезпечує їм можливість для кар'єрного росту у відповідності до їх потенціалу.

Компанією виконуються вимоги Закону України «Про основи соціальної захищеності осіб з інвалідністю в Україні». Так, кількість працевлаштованих осіб з інвалідністю станом на 31 грудня 2019 року становила 5% (2018: 5%) при встановленому нормативі в 4%.

В 2019 році показник плинності персоналу становив 11,6% порівняно з 8,3% за відповідний період минулого року.

Компанія ініціює різноманітні проекти для поширення практик рівних можливостей, заохочення співробітників до створення рівних можливостей для працюючих чоловіків та жінок у процесі працевлаштування та прийняття управлінських рішень. Частка жінок на керівних посадах становить станом на 31 грудня 2019 становить 21% (2018: 21%).

Компанія забезпечує навчання та розвиток співробітників за допомогою професійних тренінгів, участі у конференціях, інших профільних заходах. Так, у 2019 році робітники відділів маркетингу та закупки, відвідали міжнародну платформу «Зерно Причорномор'я», приймали участь у програмі «European Agritel Tour», представники відділу логістики відвідали конференцію «Grain and Maritime Days», співробітники бухгалтерії прослухали семінари щодо обліку податку на прибуток, податку на додану вартість та податку на доходи фізичних осіб, співробітники юридичного відділу приймали участь у тренінгу «Запровадження BEPS в Україні», тощо.

В Компанії діє Кодекс корпоративної етики, в якому відображені основні цінності Компанії та принципи корпоративної поведінки. Компанією забезпечується дотримання прав людини і боротьба з корупцією та хабарництвом шляхом дотримання чинного законодавства України та політик Компанії.



Найвищим пріоритетом Компанії є захист здоров'я та забезпечення безпеки праці для всіх співробітників на робочих місцях. Важливим інструментом для залучення, утримання та соціального захисту співробітників є добровільне медичне страхування та медичне обслуговування працівників. В сфері охорони здоров'я та безпеки праці Компанія застосовує превентивні заходи; і основною метою є постійне підвищення ефективності профілактики професійних захворювань і травм. Так, для забезпечення охорони праці та здоров'я співробітників Компанія організовує візит сімейного лікаря до офісу на щотижневій основі. В серпні 2019 року Компанією було організовано семінар для працівників щодо здорового харчування, що є основою для збереження здоров'я та гарного самопочуття. В жовні 2019 року за підтримки Компанії 27 співробітників пройшли вакцинацію проти гострих респіраторних вірусних інфекцій (2018: 12 співробітників). В листопаді 2019 року було проведено профілактичний аналіз крові для всіх бажаючих співробітників.

Для створення працівникам комфортних умов на роботі Компанією обладнана кімната прийому їжі, кімната відпочинку, встановлені пристрої для підігріву чи охолодження води, їжі, машини по приготуванню кави. Компанія забезпечує працівників питною водою, чаєм, кавою, цукром, молоком. Періодично Компанія влаштовує фруктові дні.

ЗВІТ ПРО УПРАВЛІННЯ (ЗВІТ КЕРІВНИЦТВА)

за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року



Компанія створила необхідні умови праці згідно вимог чинного законодавства. Розроблені і впроваджені Правила внутрішнього трудового розпорядку, Положення про службу охорони праці, про систему управління охорони праці. Розроблені інструкції з питань охорони праці для різних категорій працівників та видів робіт. Визначена відповідальність за дотримання безпечних умов праці в посадових інструкціях працівників Компанії. Компанія разом із власниками бізнес центрів, в котрих знаходяться офіси, періодично проводять навчальну пожежну евакуацію.

В листопаді 2019 році Компанією було організовано тренінги для працівників щодо надання першої невідкладної допомоги.



Компанія є членом бізнес-асоціацій, таких як «Європейська Бізнес Асоціація», «Американська Торгівельна Палата», «Українська Зернова Асоціація», а співробітники Компанії активно беруть участь у роботі профільних комітетів, інших заходах, які організовуються асоціаціями, метою яких є покращення бізнес клімату в Україні.

Також Компанія долучається до благодійних та соціальних ініціатив. Так, в травні 2019 року представники Компанії взяли участь в щорічному благодійному «Забігу під каштанами». Кошти залучені від учасників забігу передаються на закупівлю обладнання для Центру дитячої кардіології та кардіохірургії МОЗ України.

ОСНОВНІ РИЗИКИ ТА НЕВИЗНАЧЕНОСТІ

(а) Економічне середовище

Політична й економічна ситуація в Україні в останні роки нестабільна, їй притаманні особливості ринку, що розвивається. Незважаючи на те, що в 2016-2019 роках ситуація, як і раніше залишалася нестабільною, українська економіка почала демонструвати деякі ознаки пожвавлення, такі, як уповільнення темпів інфляції, зниження темпів знецінення гривні по відношенню до основних іноземних валют, зростання міжнародних резервів НБУ і загальне пожвавлення ділової активності.

У Примітці 1 до фінансової звітності надано подальшу інформацію щодо умов здійснення діяльності в Україні.

(б) Ризики, що пов'язані з фінансовими інструментами

Компанія зазнає кредитного ризику, ризику ліквідності та валютного ризику у зв'язку з утримуваними нею фінансовими інструментами. Основні ризики та невизначеність, з якими стикається Компанія, а також заходи, що вживаються для управління ризиками, описані в Примітці 28 до фінансової звітності.

(в) Операційні ризики

Основні операційні ризики, які можуть мати вплив на діяльність Компанії, є наступними:

- Некоректний розрахунок ціни продажу чи закупки товару, що може призвести до збитків;
- Формування проблемної заборгованості через надання передплати або відвантаження продукції ненадійному контрагенту;
- Невідшкодування податку на додану вартість по закупкам внаслідок співпраці з ненадійними постачальниками і без належного документального підтвердження походження товару;
- Ризик крадіжки або часткової втрати товару через роботу із ненадійними елеваторами;
- Псування товару пов'язане із довготривалим зберіганням та/або недотриманням санітарних умов зберігання;
- Понаднормові втрати товару при перевезенні та перевалці через зношення парку транспортних засобів та роботу із ненадійними експедиторами.

ЗВІТ ПРО УПРАВЛІННЯ (ЗВІТ КЕРІВНИЦТВА)

за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року

Задля зменшення операційних ризиків в Компанії було розроблено ряд процедур по акредитації та погодженню співпраці із контрагентами, алгоритми розрахунку планової ціни продажу та закупівлі товару, політики по здійсненню передплат та моніторингу строків заборгованості тощо.

ФІНАНСОВІ ІНВЕСТИЦІЇ

Станом на 31 грудня 2019 та 2018 років Компанія не мала фінансових інвестицій.

ПЕРСПЕКТИВИ РОЗВИТКУ

Враховуючи всі ризики та виклики, що виникають в ході господарської діяльності, очікується стабільний розвиток та зростання господарського потенціалу Компанії. До чинників, котрі сприятимуть господарському розвитку Компанії, можна віднести наступні: розширення співпраці та формування довірчих відносин з виробниками сільськогосподарської продукції, впровадження програм торгового фінансування виробників, покращення рівня обслуговування контрагентів, налагодження співпраці з елеваторами, пошук нових ринків збуту тощо.

Події після звітної дати наведені в Примітці 29 до фінансової звітності.

ІНФОРМАЦІЯ ПРО ПОСЛУГИ, НАДАНІ АУДИТОРОМ КОМПАНІЇ

Інформація щодо послуг ПрАТ «КПМГ Аудит», наданих Компанії протягом року, що закінчився 31 грудня 2019 року, представлена наступним чином:

- Послуги з обов'язкового аудиту фінансової звітності;
- Інші послуги пов'язані з попередніми аудиторськими процедурами по вхідному балансу і аналіз різниць П(с)БО -МСФЗ станом на 1 січня 2018 року.

Директор

Головний бухгалтер



Москальчук О.О.

Москвіна І.М.

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН

станом на 31 грудня 2019 року, 31 грудня 2018 року та 1 січня 2018 року

(у тисячах гривень)	Примітки	Станом на 31 грудня 2019 року	Станом на 31 грудня 2018 року	Станом на 1 січня 2018 року
Активи				
Непоточні активи				
Основні засоби	7	196 669	179 971	191 302
Нематеріальні активи	8	137	164	323
Відстрочені податкові активи	25	16 187	9 662	8 001
Загальна сума непоточних активів		212 993	189 797	199 626
Поточні активи				
Поточні запаси	9	2 067 255	1 930 367	2 417 909
Торговельна та інша поточна дебіторська заборгованість	10	185 936	92 018	33 442
Дебіторська заборгованість по податках	11	1 022 003	562 084	487 681
Грошові кошти та їх еквіваленти		272 552	245 099	10 947
Витрати майбутніх періодів		6 074	1 923	438
Загальна сума поточних активів		3 553 820	2 831 491	2 950 417
Загальна сума активів		3 766 813	3 021 288	3 150 043
Власний капітал та зобов'язання				
Власний капітал				
Статутний капітал	12	18 725	18 725	18 725
Нерозподілений прибуток		206 932	275 424	346 623
Загальна сума власного капіталу		225 657	294 149	365 348
Непоточні зобов'язання				
Інші непоточні фінансові зобов'язання	13	10 236	-	-
Загальна сума непоточних зобов'язань		10 236	-	-
Поточні зобов'язання				
Поточні резерви за зобов'язаннями	14	45 581	21 415	44 500
Торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість	15	155 475	113 852	335 480
Поточні податкові зобов'язання	16	24 334	14 515	76
Інші поточні фінансові зобов'язання	17	953 760	760 356	506 860
Інші поточні нефінансові зобов'язання	18	2 351 770	1 817 001	1 897 779
Загальна сума поточних зобов'язань		3 530 920	2 727 139	2 784 695
Загальна сума зобов'язань		3 541 156	2 727 139	2 784 695
Загальна сума власного капіталу та зобов'язань		3 766 813	3 021 288	3 150 043

Директор

Головний бухгалтер

Москальчук О.О.

Москвіна І.М.



ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД

за роки, що закінчилися 31 грудня 2019 року та 31 грудня 2018 року

(у тисячах гривень)	Примітки	2019 рік	2018 рік
Дохід	19	12 612 595	10 676 948
Собівартість реалізації		(11 786 626)	(9 932 441)
Валовий прибуток		825 969	744 507
Інші доходи	20	4 231	21 702
Витрати на збут	21	(137 510)	(142 788)
Адміністративні витрати	21	(214 402)	(218 536)
Інші витрати	23	(75 599)	(5 371)
Інші збитки		(1 598)	(52)
Прибуток від операційної діяльності		401 091	399 462
Фінансові доходи	24	14 923	2 567
Фінансові витрати	24	(115 794)	(95 651)
Прибуток до оподаткування		300 220	306 378
Податкові витрати	25	(88 016)	(55 198)
Чистий прибуток та всього сукупного доходу за рік		212 204	251 180

Директор

Головний бухгалтер



Москальчук О.О.

Москвіна І.М.

ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ

за роки, що закінчилися 31 грудня 2019 року та 31 грудня 2018 року

(у тисячах гривень)	Примітки	2019 рік	2018 рік
Грошові потоки від (для) операційної діяльності			
Класи надходжень грошових коштів від операційної діяльності			
Надходження від продажу товарів та надання послуг		13 244 408	10 661 777
Надходження за преміями та вимогами про відшкодування збитків, ануїтетами та іншими виплатами за полісами		2 024	5 257
Надходження за орендою та подальшим продажем активів, утримуваних для оренди іншими особами і в подальшому утримуваних для продажу		323	305
Інші надходження грошових коштів від операційної діяльності	11	1 865 984	1 765 778
Класи виплат грошових коштів від операційної діяльності			
Виплати постачальникам за товари та послуги		(14 506 482)	(11 619 227)
Виплати працівникам та виплати від їх імені		(121 644)	(141 367)
Виплати за преміями та вимогами про відшкодування збитків, ануїтетами та іншими виплатами за полісами		(4)	(213)
Інші виплати грошових коштів за операційною діяльністю		(42 748)	(48 239)
Чисті грошові потоки від діяльності		441 861	624 071
Проценти отримані	24	14 923	2 567
Сплата податків на прибуток	25	(94 893)	(42 419)
Інші надходження грошових коштів ¹		235 147	59 413
Інше вибуття грошових коштів ¹		(330 600)	(69 340)
Чисті грошові потоки від операційної діяльності		266 438	574 292
Грошові потоки для інвестиційної діяльності			
Надходження від продажу основних засобів		505	73
Придбання основних засобів		(8 725)	(3 583)
Чисті грошові потоки використані в інвестиційній діяльності		(8 220)	(3 510)
Грошові потоки для фінансової діяльності			
Надходження від запозичень	17	7 453 780	12 247 703
Погашення запозичень	17	(7 242 824)	(12 001 579)
Виплати за орендними зобов'язаннями	13	(8 073)	-
Дивіденди сплачені	12	(280 696)	(324 152)
Проценти сплачені	17	(116 890)	(93 569)
Інші вибуття грошових коштів ¹		-	(164 000)
Чисті грошові потоки використані у фінансовій діяльності		(194 703)	(335 597)
Чисте збільшення грошових коштів та їх еквівалентів до впливу змін валютного курсу			
		63 515	235 185
Вплив змін валютного курсу на грошові кошти та їх еквіваленти		(36 062)	(1 033)
Чисте збільшення грошових коштів та їх еквівалентів		27 453	234 152
Грошові кошти та їх еквіваленти на початок періоду		245 099	10 947
Грошові кошти та їх еквіваленти на кінець періоду		272 552	245 099

¹Інші надходження та вибуття грошових коштів представлені грошовими потоками від фінансових допомог виданих та отриманих.

Директор

Головний бухгалтер



Москальчук О.О.

Москвіна І.М.

ПІІ «ГЛЕНКОР АГРІКАЛЧЕР УКРАЇНА»

3

Звіт про рух грошових коштів читати разом з примітками, викладеними на сторінках 5 – 39, які є складовою частиною фінансової звітності.

ЗВІТ ПРО ЗМІНИ У ВЛАСНОМУ КАПІТАЛІ

за роки, що закінчилися 31 грудня 2019 року та 31 грудня 2018 року

<i>(у тисячах гривень)</i>	Статутний капітал	Нерозподілений прибуток	Всього власного капіталу
Власний капітал на 1 січня 2018 року	18 725	346 623	365 348
Зміни у власному капіталі			
Чистий прибуток та всього сукупного доходу за рік	-	251 180	251 180
Дивіденди, визнані як розподілені між власниками (Примітка 12)	-	(322 379)	(322 379)
Зменшення власного капіталу	-	(71 199)	(71 199)
Власний капітал на 31 грудня 2018 року	18 725	275 424	294 149
Зміни у власному капіталі			
Чистий прибуток та всього сукупного доходу за рік	-	212 204	212 204
Дивіденди, визнані як розподілені між власниками (Примітка 12)	-	(280 696)	(280 696)
Зменшення власного капіталу	-	(68 492)	(68 492)
Власний капітал на 31 грудня 2019 року	18 725	206 932	225 657

Директор

Головний бухгалтер



Москальчук О.О.

Москвіна І.М.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВІ ЗВІТНОСТІ

за роки, що закінчилися 31 грудня 2019 року та 31 грудня 2018 року

1. Загальні відомості

1.1 Створення Підприємства з іноземними інвестиціями «Гленкор Агрікалчер Україна» та основні види діяльності

Підприємство з іноземними інвестиціями «Гленкор Агрікалчер Україна» (далі – «Компанія»), дочірнє підприємство, що повністю належить Приватному товариству з обмеженою відповідальністю «Ренеско Б.В.», юридичній особі, яка створена та існує за законодавством Королівства Нідерланди. Компанія була створена та зареєстрована в Україні в квітні 1995 року.

Основними видами діяльності Компанії є закупівля та експорт агропродукції.

Юридична адреса Компанії: *вул. Велика Васильківська, 100, м. Київ, 03150.*

Середня кількість працівників Компанії у 2019 році становила 134 особи (2018 рік: 138 осіб).

1.2 Операційне середовище

Діяльність Компанії переважно здійснюється в Україні. Політична й економічна ситуація в Україні в останні роки нестабільна. Внаслідок цього, здійснення діяльності в країні пов'язане з ризиками, що є нетиповими для інших країн.

В результаті збройної агресії Російської Федерації навесні 2014 року, органи державної влади втратили контроль над частиною Донецької та Луганської областей, які залишаються під контролем самопроголошених республік. Українська влада наразі не може повністю забезпечити застосування українського законодавства на цій території. Ряд подій у березні 2014 року призвели до анексії Республіки Крим Російською Федерацією, що не було визнано Україною та багатьма іншими країнами. Ці події призвели до значного погіршення відносин між Україною та Російською Федерацією.

Після економічної кризи 2014-2015 років українська економіка продемонструвала значне поживлення за останні пару років у вигляді уповільнення темпів інфляції, стабільного курсу обміну гривні, зростання ВВП і загального поживлення ділової активності.

У 2019 році набрав чинності новий закон про валюту та валютні операції. Новий закон скасував ряд обмежень, визначив нові принципи валютних операцій, валютного регулювання та нагляду і привів до значної лібералізації операцій з іноземною валютою і руху капіталу. Зокрема, була скасована вимога про обов'язковий продаж надходжень в іноземній валюті на міжбанківському ринку, а розрахунковий період для експортно-імпортних операцій в іноземній валюті був значно збільшений. Також було скасовано всі обмеження щодо виведення валюти за кордон для виплати дивідендів.

Міжнародний валютний фонд («МВФ») продовжував надавати підтримку українському уряду в рамках чотирнадцятимісячної програми Stand-By, затвердженої в грудні 2018 року. Інші міжнародні фінансові установи також надавали останніми роками значну технічну підтримку з тим, щоб допомогти Україні реструктурувати зовнішній борг і здійснити різні реформи, в тому числі реформу стосовно боротьби з корупцією, реформу в сфері корпоративного права, земельну реформу і поступову лібералізацію енергетичного сектора.

У 2019 році після президентських і парламентських виборів було сформовано новий уряд, який ставить собі за мету продовжити реформування української економіки, стимулювати економічне зростання та боротися з корупцією.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВІ ЗВІТНОСТІ (продовження)

за роки, що закінчились 31 грудня 2019 року та 31 грудня 2018 року

1. Загальні відомості (продовження)

У вересні 2019 року рейтингові агентства S&P та Fitch підвищили кредитний рейтинг України до рівня В зі стабільним та до рівня В з позитивним прогнозом на майбутнє, відповідно, який відображає покращення доступу до бюджетного і зовнішнього фінансування, досягнення макроекономічної стабільності та зменшення державного боргу. Подальша стабілізація економічної та політичної ситуації залежить великою мірою від продовження проведення урядом структурних реформ, продовження співробітництва з МВФ та рефінансування державного боргу, який підлягає погашенню в наступні роки.

Дивіться також Примітку 29, де описуються зміни в умовах здійснення діяльності у 2020 році.

Хоча управлінський персонал вважає, що він вживає належні заходи на підтримку стабільної діяльності Компанії, необхідні за існуючих обставин, подальша нестабільність умов здійснення діяльності може спричинити негативний вплив на результати діяльності та фінансовий стан Компанії, характер та наслідки якого на поточний момент визначити неможливо. Ця фінансова звітність відображає поточну оцінку управлінського персоналу щодо впливу умов здійснення діяльності в Україні на операційну діяльність та фінансовий стан Компанії. Майбутні умови здійснення діяльності можуть відрізнятись від оцінки управлінського персоналу.

а) Основні обмінні курси валют по відношенню до української гривні за останні два роки становили:

	Станом на 31 грудня 2019 року	У середньому за 2019 рік	Станом на 31 грудня 2018 року	У середньому за 2018 рік	Станом на 1 січня 2018 року
Гривня/долар США	23,6862	25,8456	27,6883	27,2005	28,0672
Гривня/Євро	26,4220	28,9518	31,7141	32,1429	33,4954

На дату затвердження цієї фінансової звітності до випуску, 28 травня 2020, курси обміну становили 27.0002 гривні за 1.00 долар США та 29.7151 гривні за 1.00 євро.

б) Індекси інфляції в Україні, які були визначені Державним комітетом статистики України, були такими:

2019 рік	4,1%
2018 рік	9,8%

в) Середньозважена облікова ставка Національного банку України за минулі роки становила:

2019 рік	17,0%
2018 рік	17,1%

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВІ ЗВІТНОСТІ (продовження)

за роки, що закінчились 31 грудня 2019 року та 31 грудня 2018 року

2. Основа складання фінансової звітності

Дана фінансова звітність підготовлена у відповідності до Міжнародних стандартів фінансової звітності («МСФЗ») та тлумачень в редакції, затвердженій Радою з міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (Рада з МСБО).

За періоди до та включаючи рік, що закінчився 31 грудня 2018 року, Компанія складала фінансову звітність у відповідності до Положень (стандартів) бухгалтерського обліку («П(с)БО») в Україні. Дана фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року, була вперше складена у відповідності до МСФЗ. Детальна інформація щодо переходу від П(с)БО до МСФЗ представлена в Примітці 4.

Дана фінансова звітність складена на основі безперервності діяльності, оскільки менеджмент оцінює, що на момент затвердження даної фінансової звітності Компанія має достатні ресурси для продовження діяльності в наступні 12 місяців.

Фінансова звітність складена на основі принципу первісної собівартості.

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

3. Огляд суттєвих положень облікової політики Компанії

Основні засоби

Основні засоби відображаються у фінансовій звітності за первісною вартістю за мінусом накопиченого зносу та накопичених збитків від зменшення корисності. Первісна вартість основних засобів складається з ціни придбання та непрямих податків, які не відшкодовуються Компанії, у зв'язку з їх придбанням, витрат на виконання будівельно-монтажних робіт та будь-яких витрат, безпосередньо пов'язаних з доведенням основних засобів до стану, в якому вони придатні для використання із запланованою метою.

Витрати, понесені на поліпшення активів (модернізацію, модифікацію, добудову, реконструкцію тощо), що призводять до збільшення майбутніх економічних вигід, що очікуються від використання об'єкта основних засобів, відносяться на збільшення вартості основних засобів. Витрати, понесені на підтримку об'єкта основних засобів у робочому стані, визнаються як витрати періоду.

Амортизація нараховується із застосуванням рівномірного прямолінійного методу протягом строку корисного використання активу. Строки корисного використання основних засобів наведені нижче:

Машини та обладнання	3–5 років
Транспортні засоби	5–25 років
Пристосування та приладдя	4 роки
Інші основні засоби	12 років

Актив з права користування амортизується впродовж меншого з двох строків: терміну оренди або очікуваного строку корисного використання активу.

Витрати на поліпшення орендованих приміщень визнаються як активи та відображаються у звіті про фінансові результати із застосуванням рівномірного прямолінійного методу протягом меншого з двох строків: строку їх корисного використання або строку оренди. Знос по об'єктах незавершеного будівництва та невстановленого обладнання не нараховується.

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 ФІНАНСОВІ ЗВІТНОСТІ (продовження)

за роки, що закінчилися 31 грудня 2019 року та 31 грудня 2018 року

3. Огляд суттєвих положень облікової політики Компанії (продовження)

Нематеріальні активи

Нематеріальні активи визнаються за первинною вартістю придбання та відображаються в обліку окремо від інших активів. Після первісного визнання в якості активу, нематеріальні активи обліковуються за собівартістю, за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від знецінення.

Нематеріальні активи, що згенеровані всередині Компанії, не капіталізуються. Натомість витрати понесені на розробку нематеріального активу визнаються витратами періоду та включаються в звіт про сукупний дохід.

Для амортизації нематеріальних активів використовується метод прямолінійного нарахування протягом терміну їх корисного використання. Термін корисного використання нематеріальних активів може обмежуватися терміном використання, визначеним умовами контракту з придбання або використання нематеріального активу, судженнями фахівця (наприклад, системного адміністратора для програмного забезпечення) або максимального терміну, але не більше 20 років.

Нематеріальний актив з необмеженим терміном корисного використання не підлягає амортизації.

Зменшення корисності нефінансових активів

На кожну звітну дату Компанія проводить оцінку наявності ознак зменшення корисності своїх основних засобів, активів з права користування та нематеріальних активів. За наявності таких ознак Компанія 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.

Компанія тестує нематеріальний актив з необмеженим терміном корисної служби на предмет знецінення на щорічній основі та при наявності ознаки можливого знецінення нематеріального активу.

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 ризики, пов'язані з таким активом.

Збитки від зменшення корисності активів, що використовуються в операційній діяльності, визнаються у звіті про сукупний дохід.

Необоротні активи, утримувані для продажу

Необоротні активи класифікуються як необоротні активи, утримувані для продажу, якщо їх балансова вартість буде відшкодована в результаті здійснення продажу, а не шляхом подальшої експлуатації в Компанії, активи придатні для негайного продажу і цей продаж є високо ймовірним.

Компанія оцінює непоточний актив (або ліквідаційну групу), класифікований як утримуваний для продажу, за нижчою з оцінок: або за балансовою вартістю, або за справедливою вартістю з вирахуванням витрат на продаж. Основні засоби та нематеріальні активи після класифікації в активи, утримувані для продажу, не амортизуються.

3. Огляд суттєвих положень облікової політики Компанії (продовження)

Податки

Поточний податок на прибуток

Дебіторська заборгованість по податках та зобов'язання за поточний і попередній періоди оцінюються за вартістю, що очікується до відшкодування податковими органами або до сплати податковим органам, згідно з українським податковим законодавством. Ставки податку та податкове законодавство, що використовуються для розрахунку цієї суми, – є такі, що були офіційно чи фактично прийняті на звітну дату. Базова ставка податку на прибуток підприємств в Україні становить 18%.

Резерви формуються під можливі податкові витрати трактування яких є невизначеним, але існує ймовірність відтоку грошових коштів податковим органам в майбутньому. Сума резерву визначається як найімовірніша оцінка Компанією на звітну дату очікуваних коштів, що будуть сплачені податковим органам.

Відстрочений податок на прибуток

Відстрочений податок на прибуток відображає чистий вплив на оподаткування тимчасових різниць між балансовою вартістю активів та пасивів, що використовується для цілей підготовки фінансової звітності, та сум, що використовуються для цілей розрахунку податку на прибуток. Відстрочені податкові активи та зобов'язання оцінюються із застосуванням ставок оподаткування, що, як очікується, будуть застосовані до оподатковуваного прибутку у звітні роки, в які ці тимчасові різниці, як очікується, будуть відшкодовані або погашені. Оцінка відстрочених податкових активів та відстрочених податкових зобов'язань відображає податкові наслідки, які матимуть місце залежно від способу, в який Компанія очікує відшкодувати балансову вартість активу або погасити зобов'язання на звітну дату.

Відстрочені податкові активи визнаються, якщо отримання у майбутньому оподатковуваного прибутку є вірогідним, по відношенню до якого можуть бути використані відстрочені податкові активи. Компанія переоцінює невизнані відстрочені податкові активи та балансову вартість відстрочених податкових активів на кожну дату балансу. Компанія визнає раніше невизнані відстрочені податкові активи, якщо вірогідно, що отриманий у майбутньому оподатковуваний прибуток дозволить відшкодувати відстрочений податковий актив. Компанія зменшує балансову вартість відстроченого податкового активу, якщо отримання оподатковуваного прибутку, достатнього для відшкодування відстроченого податкового активу, більше не є вірогідним.

Податок на додану вартість

Доходи, витрати та активи визнаються за вирахуванням суми податку на додану вартість (ПДВ), крім таких випадків:

- ПДВ, що виникає при придбанні активів чи послуг, не підлягає відшкодуванню податковими органами. В такому випадку ПДВ визнається як частина витрат на придбання активу або частина витратної статті, залежно від обставин;
- дебіторська і кредиторська заборгованість, що відображається з урахуванням суми ПДВ.

Чиста сума податку на додану вартість, що підлягає відшкодуванню податковими органами або сплачується їм, включається до поточних податкових активів або зобов'язань, відображених у звіті про фінансовий стан.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВІ ЗВІТНОСТІ (продовження)

за роки, що закінчились 31 грудня 2019 року та 31 грудня 2018 року

3. Огляд суттєвих положень облікової політики Компанії (продовження)

Запаси

Запаси складаються переважно з агропродукції, призначеної для продажу та переробленої продукції. Запаси відображаються за меншою з двох вартостей: за собівартістю або за чистою вартістю реалізації. Чиста вартість реалізації – це попередньо оцінена ціна продажу в звичайному ході господарської діяльності, мінус попередньо оцінені витрати, необхідні для завершення виробництва запасів та здійснення продажу. Вибуття запасів оцінюється за методом собівартості перших за часом надходження запасів (ФІФО).

Собівартість агропродукції, призначеної для продажу, базується на їх вартості придбання і вартість доставки та вантажно-розвантажувальних робіт, а собівартість переробленої продукції включає витрати на придбання, сплачені постачальнику згідно з договором, транспортні витрати, витрати з навантаження, витрати з переробки, нормативні втрати готової продукції при навантаженні та при перевезенні.

Дохід від договорів з клієнтами

Компанія отримує дохід від реалізації зернових та олійних культур, а також продуктів їх переробки. Сума доходу та умови поставки погоджуються з клієнтом у відповідних договорах та специфікаціях до них. Дохід від договорів з клієнтами визнається в момент часу, коли контроль над товаром чи готовою продукцією переходить до клієнта. Компанія не надає своїм клієнтам знижок та немає жодних програм лояльності.

Дебіторська заборгованість визнається Компанією, коли контроль над товарами чи готовою продукцією передається клієнту, а саме в момент, коли право Компанії на компенсацію стає безумовним (наприклад, якщо для того, щоб настала дата сплати такої компенсації, необхідний лише плин часу). Відповідна доставка та завантаження здійснюються до того, як контроль над товаром був переданий покупцю, і не визнається окремого обов'язку щодо виконання зобов'язань, пов'язаних із транспортуванням та завантаженням.

Контрактне зобов'язання являє собою зобов'язання передати товари або готову продукцію клієнтові, за які Компанія отримала від клієнта компенсацію. Контрактні зобов'язання представлені в складі інших нефінансових зобов'язань авансами отриманими від покупців. Договірне зобов'язання визнається як дохід, коли Компанія виконує свої зобов'язання за договором.

Компанія використовує як відстрочку платежу, так і передоплату в розрахунках зі своїми клієнтами. Використовуючи практичний прийом, який передбачено в МСФЗ 15, Компанія не коригує обіцяну суму відшкодування на ефект значного компонента фінансування, якщо на момент укладення договору вона очікує, що період між передачею обіцяної готової продукції або товару клієнту і оплатою від клієнта буде один рік або менше. Для прогнозування обсягів повернення реалізованих товарів у момент реалізації використовується накопичений раніше досвід таких повернень з використанням методу прогнозованої вартості. Оскільки обсяги поверненої продукції роками залишалися незначними, існує велика ймовірність того, що значного сторнування сукупного доходу від реалізації не станеться. Справедливість даного припущення та прогнозна величина повернень продукції перевіряються на кожну звітну дату.

Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти та їх еквіваленти включають в себе готівкові кошти та кошти на банківських рахунках номіновані в гривнях та інших валютах, які в будь-який час можна обміняти на визначену суму грошових коштів і які не мають значного ризику зміни вартості.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВІ ЗВІТНОСТІ (продовження)

за роки, що закінчились 31 грудня 2019 року та 31 грудня 2018 року

3. Огляд суттєвих положень облікової політики Компанії (продовження)

Перерахунок операцій в іноземних валютах

Функціональна валюта і валюта презентації звітності – українська гривня («грн»). Операції, виражені у валюті, що відрізняється від функціональної валюти (іноземній валюті), первісно відображаються у гривнях за обмінним курсом на дату операції, встановленим Національним Банком України («НБУ»).

Монетарні активи і зобов'язання, виражені в іноземній валюті, перераховуються у гривні за офіційним курсом НБУ, що діє на звітну дату. Немонетарні статті, які оцінюються за первісною вартістю в іноземній валюті перераховуються в гривні за обмінним курсом, що діяв на дату первісної операції. Усі реалізовані та нереалізовані прибутки та збитки, які виникають внаслідок курсових різниць включаються до складу звіту про сукупний дохід за період.

Витрати на позики

Витрати на позики, які безпосередньо стосуються придбання, будівництва або виробництва кваліфікованого активу, включаються до вартості цього активу, в іншому випадку витрати на позики відображаються у звіті про сукупний дохід в тому періоді, коли вони були понесені.

Оренда

Виконуючи вимоги МСФЗ 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів», Компанія достроково застосувала МСФЗ 16 «Оренда» з 1 січня 2018 року для порівняльної інформації.

Компанія як орендар

На початку дії договору Компанія оцінює чи є договір орендою, або чи містить договір оренду. Договір є, чи містить оренду, якщо договір передає право контролювати користування ідентифікованим активом протягом певного періоду часу в обмін на компенсацію.

На дату початку оренди Компанія визнає актив з права користування та орендне зобов'язання стосовно кожного договору, за яким Компанія виступає як орендар, окрім договорів короткострокової оренди (строком до 12 місяців включно) та оренди активів низької вартості, включаючи, але не обмежуючись, орендою персональних комп'ютерів та офісної техніки.

Актив з права користування визнається за вартістю, що включає суму первинного зобов'язання з оренди скоригованого на суму орендних виплат здійснених на дату або до дати початку оренди, а також на будь-які прямі витрати понесені в зв'язку з орендою. В подальшому актив з права користування амортизується за прямолінійним методом продовж меншого із наступних строків: терміну дії договору оренди або очікуваного строку корисного використання. В разі, якщо в кінці строку договору оренди право власності на актив переходить до Компанії, актив амортизується впродовж строку корисного використання.

Актив з права користування переглядається на предмет знецінення керуючись вимогами пункту «Зменшення корисності нефінансових активів».

Компанія відображає актив з права користування в складі статі «Основні засоби» звіту про фінансовий стан, тобто у тій же статі, у якій вона подає належні їй базові активи аналогічного характеру.

Компанія оцінює орендне зобов'язання за теперішньою вартістю орендних платежів, не сплачених на дату початку оренди, дисконтованих використовуючи припустиму ставку відсотка в оренді, якщо таку ставку можна легко визначити. Якщо таку ставку не можна легко визначити, то Компанія застосовує ставку додаткових запозичень. Орендні платежі включають фіксовані платежі за договором оренди, змінні орендні платежі, які залежать від індексу чи ставки та сум, що, як очікується, будуть сплачені орендарем за гарантіями ліквідаційної вартості.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВІ ЗВІТНОСТІ (продовження)

за роки, що закінчились 31 грудня 2019 року та 31 грудня 2018 року

3. Огляд суттєвих положень облікової політики Компанії (продовження)

Також орендні платежі можуть включати ціну виконання можливості придбання, якщо менеджмент Компанії обґрунтовано впевнений у тому, що він скористається такою можливістю. Змінні орендні платежі, пов'язані з індексом або ставкою, зазвичай переглядаються щороку, щоб відобразити зміну ринкової ставки оренди. Орендних платежів по суті або негрошових орендних платежів немає. Після дати початку оренди величина орендних зобов'язань збільшується на суму нарахованих відсотків за орендним зобов'язанням і зменшується на суму здійснених платежів за договором оренди. Окрім того, Компанія може здійснювати переоцінку балансової вартості зобов'язань з оренди в разі модифікації, зміни строків оренди чи зміни суми орендних платежів.

Компанія відображає зобов'язання з оренди в складі «Інших непоточних фінансових зобов'язань» та «Інших поточних фінансових зобов'язань» звіту про фінансовий стан.

Компанія як орендодавець

Компанія класифікує оренду як фінансову якщо вона передає в основному всі ризики та вигоди, пов'язані з правом власності на базовий актив. Вся інша оренда, в котрій Компанія виступає, як орендодавець, класифікується як операційна. Станом на дату цієї звітності Компанія не має діючих договорів фінансової оренди.

Дохід, що виникає в результаті операційної оренди, визнається на прямолінійній основі впродовж всього строку дії договору та включається до складу інших доходів в періоді, коли дані доходи були фактично отримані.

Забезпечення

Забезпечення визнаються при умові, коли Компанія має існуюче зобов'язання (юридичне чи конструктивне) внаслідок минулої події та існує ймовірність, що для погашення зобов'язання знадобиться вибуття ресурсів, котрі втілюють у собі економічні вигоди, і сума зобов'язання може бути достовірно оцінена. Коли вплив зміни вартості грошей у часі є суттєвим, сума забезпечення визначається шляхом дисконтування із застосуванням ставки дисконту до оподаткування, що відображає ризики властиві певному зобов'язанню.

Умовні зобов'язання та активи

Умовні зобов'язання не визнаються у фінансовій звітності. Вони розкриваються у примітках до фінансової звітності, крім тих випадків, коли ймовірність вибуття ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, є незначною. Умовні активи не визнаються у фінансовій звітності, але інформація про них розкривається у примітках у тому випадку, якщо існує значна ймовірність одержання економічної вигоди.

Нефінансові інструменти (аванси отримані чи передоплати видані)

Компанія укладає договори на умовах передоплати чи авансу з певними постачальниками та замовниками. Коли розрахунок за такі аванси чи передоплати здійснюється в основному грошовими коштами або іншим фінансовим активом, вони класифікуються як фінансові інструменти (див. нижче).

Якщо розрахунок задовольняється насамперед фізичною доставкою або отриманням базового активу, вони класифікуються як нефінансові інструменти.

3. Огляд суттєвих положень облікової політики Компанії (продовження)

Фінансові інструменти

Компанія визнає фінансовий актив або фінансове зобов'язання тоді, коли вона стає стороною договірних положень щодо інструменту.

Фінансові активи класифікуються як фінансові активи за амортизованою вартістю, за справедливою вартістю через інший сукупний дохід або за справедливою вартістю через прибуток або збиток залежно від бізнес-моделі управління фінансовими активами та установленими договором характеристиками грошових потоків за фінансовим активом. При первісному визнанні фінансові активи оцінюються за справедливою вартістю плюс витрати, безпосередньо пов'язані зі здійсненням операції, при умові, що це не фінансові активи, які перецінюються за справедливою вартістю через прибутки або збитки.

Після первісного визнання фінансових активів Компанія відносить їх до відповідної категорії і, якщо це можливо і доцільно, наприкінці кожного фінансового року проводить аналіз таких активів на предмет перегляду відповідності категорії, до якої вони були віднесені.

Компанія не має жодних фінансових інструментів віднесених в категорії таких, які переоцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток, а також до категорії інвестицій, що утримуються до погашення.

Фінансові зобов'язання, окрім похідних та тих, що містять попередні цінові характеристики, спочатку визнаються за справедливою вартістю за вирахуванням витрат, безпосередньо пов'язаних з його отриманням. Після первісного визнання процентні кредити та запозичення обліковуються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної відсоткової ставки. Прибутки та збитки за зобов'язаннями відображаються у звіті про сукупний дохід у разі припинення визнання зобов'язання, а також в процесі його амортизації.

Зменшення корисності фінансових активів

Компанія оцінює станом на кожну звітну дату резерв під збитки за фінансовим інструментом у розмірі, що дорівнює очікуванім кредитним збиткам за весь строк дії фінансового інструменту, якщо кредитний ризик за таким фінансовим інструментом значно зріс із моменту первісного визнання. Якщо станом на звітну дату кредитний ризик за фінансовим інструментом не зазнав значного зростання з моменту первісного визнання, то Компанія оцінює резерв під збитки за таким фінансовим інструментом у розмірі, що дорівнює 12-місячним очікуванім кредитним збиткам.

Компанія застосовує спрощений підхід до формування резерву під зменшення корисності дебіторської заборгованості, класифікованої за амортизованою вартістю, використовуючи резерв очікуваних кредитних збитків, що виникають унаслідок усіх можливих подій дефолту за весь очікуваний строк дії фінансового інструменту. Очікувані кредитні збитки за цими фінансовими активами оцінюються за допомогою матриці резервів з врахуванням минулого досвіду дефолту та присвоєнню еквівалентного кредитного рейтингу, скоригованого відповідно до поточної наявної інформації та прогнозних даних.

Для всіх інших фінансових активів, оцінених за амортизованою вартістю, Компанія визнає очікувані кредитні втрати за весь очікуваний строк дії фінансового інструменту у випадку, якщо мало місце збільшення кредитного ризику з моменту первісного визнання. Для оцінки Компанія здійснює наступне:

- огляд прострочених сум;
- порівняння ризику невиконання зобов'язань на дату звітності та дату первісного визнання;
- оцінку відповідної історичної та прогнозованої кількісної та якісної інформації.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВІ ЗВІТНОСТІ (продовження)

за роки, що закінчилися 31 грудня 2019 року та 31 грудня 2018 року

3. Огляд суттєвих положень облікової політики Компанії (продовження)

Прострочка по балансам більше 30 днів вважається індикатором значного збільшення кредитного ризику. Компанія вважає, що подія дефолту здійснилася, а корисність фінансового активу зменшилася, коли наявна внутрішня або отримана із зовнішніх джерел інформація свідчить про те, що боржник навряд чи заплатить Компанії, або якщо фінансовий актив знаходиться на прострочці понад 90 днів. Компанія списує фінансовий актив, коли є інформація, яка свідчить про те, що боржник переживає серйозні фінансові труднощі і немає реальної перспективи відновлення.

Припинення визнання фінансових активів та фінансових зобов'язань

Компанія припиняє визнання фінансового активу, коли закінчується дія права на отримання грошових потоків від такого активу, або коли Компанія передає фінансовий актив та фактично всі ризики та вигоди від володіння активом іншій стороні. Якщо Компанія ані передає, ані зберігає фактично всі ризики та вигоди від власності та продовжує контролювати переданий актив, Компанія продовжує визнавати фінансовий актив у обсязі своєї подальшої участі у фінансовому активі.

Якщо Компанія зберігає практично всі ризики та вигоди від права власності на переданий фінансовий актив, то Компанія продовжує визнавати фінансовий актив і також визнає забезпечене запозичення в сумі отриманої виручки.

Компанія припиняє визнання фінансового зобов'язання (або частини фінансового зобов'язання) тоді й лише тоді, коли воно погашається: тобто тоді, коли зобов'язання, передбачене договором, виконано або анульовано, або коли сплив термін його виконання.

Різниця між балансовою вартістю фінансового зобов'язання (або частини фінансового зобов'язання), яке було погашене або передане іншій стороні, та виплаченою компенсацією, включаючи будь-які передані негрошові активи або прийняті зобов'язання, визнається в прибутку або збитку.

При припиненні визнання фінансового активу/фінансового зобов'язання в повному обсязі різниця між балансовою вартістю фінансового активу/фінансового зобов'язання та сумою отриманих коштів/оплаченої заборгованості визнаються у прибутку та збитку.

4. Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності

Фінансова звітність станом на 31 грудня 2019 року була вперше підготована за Міжнародними стандартами фінансової звітності. За періоди до та включаючи рік, що закінчився 31 грудня 2018 року, Компанія складала фінансову звітність у відповідності до Принципів (стандартів) бухгалтерського обліку («П(С)БО») в Україні.

Відповідно, Компанія підготувала фінансову звітність, що відповідає МСФЗ, що застосовується станом на 31 грудня 2019 року, а також дані порівняльного періоду за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року, як описано в огляді суттєвих положень облікової політики. Датою переходу на МСФЗ є 1 січня 2018 року.

Ця примітка пояснює основні коригування, здійснені Компанією для трансформації фінансової звітності, підготованої у відповідності до П(с)БО в Україні, до звітності за МСФЗ, включаючи звіт про фінансовий стан станом на 1 січня 2018 року та фінансову звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВІ ЗВІТНОСТІ (продовження)

за роки, що закінчились 31 грудня 2019 року та 31 грудня 2018 року

4. Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності (продовження)

Розкриття порівняльної інформації в звіті про фінансовий стан на початок звітного періоду першого застосування МСФЗ

<i>(у тисячах гривень)</i>	Примітки	П(с)БО	Вплив переходу на МСФЗ	МСФЗ станом на 1 січня 2018 року
Активи				
Непоточні активи				
Основні засоби		191 302	–	191 302
Нематеріальні активи		323	–	323
Відстрочені податкові активи	4.3	6 940	1 061	8 001
Загальна сума непоточних активів		198 565	1 061	199 626
Поточні активи				
Поточні запаси	4.1, 4.4	2 377 063	40 846	2 417 909
Торговельна та інша поточна дебіторська заборгованість		33 442	–	33 442
Дебіторська заборгованість по податках	4.5	489 134	(1 453)	487 681
Грошові кошти та їх еквіваленти		10 947	–	10 947
Витрати майбутніх періодів	4.4	47 181	(46 743)	438
Загальна сума поточних активів		2 957 767	(7 350)	2 950 417
Загальна сума активів		3 156 332	(6 289)	3 150 043
Власний капітал та зобов'язання				
Власний капітал				
Статутний капітал		18 725	–	18 725
Нерозподілений прибуток		351 459	(4 836)	346 623
Загальна сума власного капіталу		370 184	(4 836)	365 348
Зобов'язання				
Поточні резерви за зобов'язаннями		44 500	–	44 500
Торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість		335 480	–	335 480
Поточні податкові зобов'язання	4.5	1 529	(1 453)	76
Інші поточні фінансові зобов'язання		506 860	–	506 860
Інші поточні нефінансові зобов'язання		1 897 779	–	1 897 779
Загальна сума поточних зобов'язань		2 786 148	(1 453)	2 784 695
Загальна сума зобов'язань		2 786 148	(1 453)	2 784 695
Загальна сума власного капіталу та зобов'язань		3 156 332	(6 289)	3 150 043

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВІ ЗВІТНОСТІ (продовження)

за роки, що закінчились 31 грудня 2019 року та 31 грудня 2018 року

4. Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності (продовження)

Розкриття порівняльної інформації в звіті про фінансовий стан на кінець звітного періоду першого застосування МСФЗ

	Примітки	П(с)БО	Вплив переходу на МСФЗ	МСФЗ станом на 31 грудня 2018 року
Активи				
Непоточні активи				
Основні засоби		179 971	–	179 971
Нематеріальні активи		164	–	164
Відстрочені податкові активи	4.3	8 504	1 158	9 662
Загальна сума непоточних активів		188 639	1 158	189 797
Поточні активи				
Поточні запаси	4.1, 4.2, 4.4	1 903 777	26 590	1 930 367
Торговельна та інша поточна дебіторська заборгованість		92 018	–	92 018
Дебіторська заборгованість по податках	4.5	565 219	(3 135)	562 084
Грошові кошти та їх еквіваленти		245 099	–	245 099
Витрати майбутніх періодів	4.4	34 943	(33 020)	1 923
Загальна сума поточних активів		2 841 056	(9 565)	2 831 491
Загальна сума активів		3 029 695	(8 407)	3 021 288
Власний капітал та зобов'язання				
Власний капітал				
Статутний капітал		18 725	–	18 725
Нерозподілений прибуток		280 696	(5 272)	275 424
Загальна сума власного капіталу		299 422	(5 272)	294 149
Поточні зобов'язання				
Поточні резерви за зобов'язаннями		21 415	–	21 415
Торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість		113 852	–	113 852
Поточні податкові зобов'язання	4.5	17 650	(3 135)	14 515
Інші поточні фінансові зобов'язання		760 356	–	760 356
Інші поточні нефінансові зобов'язання		1 817 001	–	1 817 001
Загальна сума поточних зобов'язань		2 730 274	(3 135)	2 727 139
Загальна сума зобов'язань		2 730 274	(3 135)	2 727 139
Загальна сума власного капіталу та зобов'язань		3 029 695	(8 407)	3 021 288

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВІ ЗВІТНОСТІ (продовження)

за роки, що закінчились 31 грудня 2019 року та 31 грудня 2018 року

4. Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності (продовження)

Розкриття порівняльної інформації у звіті про сукупний дохід, звіт про прибутки і збитки за звітний період першого застосування МСФЗ

	Примітки	Згідно П(с)БО за 2018 рік	Вплив переходу на МСФЗ	Згідно МСФЗ за 2018 рік
Дохід		10 676 948	-	10 676 948
Собівартість реалізації	4.6, 4.7	(9 371 613)	(560 828)	(9 932 441)
Валовий прибуток		1 305 335	(560 828)	744 507
Інші доходи	4.6, 4.8	87 185	(65 483)	21 702
Витрати на збут	4.6, 4.7	(706 204)	563 416	(142 788)
Адміністративні витрати		(218 536)	-	(218 536)
Інші витрати	4.1, 4.2, 4.8	(67 734)	62 363	(5 371)
Інші збитки		(52)	-	(52)
Прибуток від операційної діяльності		399 994	(532)	399 462
Фінансові доходи		2 567	-	2 567
Фінансові витрати		(95 651)	-	(95 651)
Прибуток до оподаткування		306 910	(532)	306 378
Податкові витрати	4.3	(55 294)	96	(55 198)
Прибуток		251 616	(436)	251 180

4.1 Визнання нормативних втрат запасів

При переході на МСФЗ нормативні втрати запасів були відображені в обліку за принципом нарахування. Задля забезпечення визнання витрат в періоді, коли вони були фактично понесені, Компанія визнала витрати від часткового списання запасів, що пов'язані з нормативними втратами запасів при зберіганні станом на 1 січня 2018 року. Аналогічне нарахування було здійснене станом на 31 грудня 2018 року.

4.2 Знецінення поточних запасів

Згідно з МСБО 2 «Запаси» запаси оцінюють за меншою з таких двох величин: собівартістю чи чистою вартістю реалізації. Станом на дату переходу на МСФЗ та для порівняльного періоду Компанія здійснила оцінку поточних запасів на предмет знецінення та відобразила відповідні коригування при переході на МСФЗ.

4.3 Відстрочені податкові активи

Вказані вище коригування запасів не були визнані як витрати у податковому обліку, що призвело до виникнення тимчасових різниць. Згідно з політикою Компанії (Примітка 3) дані тимчасові різниці були визнані в складі відстрочених податкових активів.

4.4 Рекласифікація витрат, понесених при доставці запасів

Витрати, що були понесені на транспортування нереалізованих запасів до договірному пункту продажу, були перенесені із витрат майбутніх періодів до вартості запасів відповідно до вимог МСБО 2 «Запаси».

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВІ ЗВІТНОСТІ (продовження)

за роки, що закінчились 31 грудня 2019 року та 31 грудня 2018 року

4. Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності (продовження)

4.5 Презентація активів та зобов'язань з податку на додану вартість на нетто основі

Керуючись вимогами МСБО 1 «Подання фінансової звітності» було згорнуто суми податкових активів та зобов'язань з податку на додану вартість, оскільки таке згортання відображає сутність операцій та допомагає оцінити майбутні грошові потоки від відшкодування податкових активів.

4.6 Рекласифікація надлишків/нестачі товарів та готової продукції при реалізації

Надлишки або ж нестача товарів чи готової продукції, що виникають в момент завантаження товару/готової продукції для реалізації, безпосередньо впливають на суму компенсації, котру очікує отримати Компанія в обмін на передачу товару/готової продукції. Відповідно доходи/витрати, що виникають в момент завантаження є невід'ємною частиною собівартості, чим і пояснюється рекласифікація доходів від оприбуткування надлишків із статті «Інші доходи» та витрат від нестачі із статті «Витрати на збут» в статтю «Собівартість реалізації».

4.7 Рекласифікація витрат на збут до собівартості реалізації

Відповідно до вимог МСФЗ 15 Компанія має визначити, чи доставка та вантажно-розвантажувальні роботи є частиною договірних зобов'язань з реалізації товару або ж окремими послугами. Оскільки більшістю договорів реалізації передбачено, що доставка в місце продажу та вантажно-розвантажувальні роботи здійснюються до моменту передачі права власності на товар, то згідно вимог МСБО 2 «Запаси» пов'язані з цими послугами витрати повинні класифікуватись як частина собівартості.

4.8 Прибутки та збитки від курсових різниць

Згідно вимог МСБО 1 «Подання фінансової звітності» Компанія презентувала прибутки та збитки від курсових різниць на нетто-основі.

4.9 Презентація грошових потоків в звіті про рух грошових коштів

При підготовці звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року, відповідно до МСФЗ Компанія внесла певні зміни в деталізацію розкриттів рухів від операційної, інвестиційної та фінансової діяльності використаних в звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року, підготовленої у відповідності до П(С)БО. Проте ці зміни не мали впливу на загальну суму чистих грошових потоків за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року.

5. Використання суджень, оцінок та припущень

Підготовка фінансової звітності вимагає від менеджменту Компанії робити судження, оцінки та припущення, які впливають на суми активів та зобов'язань, а також на розкриття умовних активів та зобов'язань на дату фінансової звітності та суми доходів і витрат за звітний період. Оцінки та припущення переглядаються постійно і базуються на історичному досвіді менеджменту та інших чинниках, включаючи очікування майбутніх подій, які вважаються обґрунтованими та релевантними за даних обставин.

Оцінки щодо строків корисного використання основних засобів

Суттєві оцінки управлінського персоналу Компанії необхідні для визначення майбутніх строків корисного використання основних засобів. Фактичні строки корисного використання можуть відрізнятися від оцінки управлінського персоналу Компанії.

5. Використання суджень, оцінок та припущень (продовження)

Зменшення корисності активів

На кожну звітну дату Компанія оцінює наявність ознак можливого зменшення корисності активів. Така оцінка передбачає застосування значних суджень. Оцінки суми відшкодування активів базуються на оцінках менеджменту Компанії, включаючи оцінку операцій в майбутньому, майбутній прибутковості активів, припущення щодо майбутньої вартості активів, припущення щодо ринкових умов в майбутніх періодах, розвитку технологій, змін в законодавстві та інших факторів. Ці припущення можуть бути використані в оцінці вартості використання активу та включають прогнози щодо майбутніх грошових потоків і вибір відповідної ставки дисконтування. Зміни обставин, суджень та оцінок менеджменту можуть спричинити збитки від зменшення економічної корисності активів у відповідних періодах.

Можливість реалізації відстрочених податкових активів

Відстрочені податкові активи визнаються лише в тій мірі, в якій очікується ймовірним, що ці активи будуть повернені. Це передбачає оцінку того, коли ці відкладені податкові активи, швидше за все, будуть повернені, і судження про те, чи буде мати Компанія достатньо прибутку до оподаткування, для компенсації податкових активів, коли вони підлягатимуть поверненню. Ці судження та оцінки є об'єктом впливу ризиків та невизначеностей, отже існує ймовірність того, що зміни обставин вплинуть на очікування, що змінить суму відстрочених податкових активів та відстрочених податкових зобов'язань, визнаних станом на звітну дату. В такій ситуації деякі чи всі суми визнаних відстрочених податкових активів та зобов'язань можуть потребувати коригування, результатом якого стане збільшення чи зменшення чистого прибутку. Податкові активи, включаючи оцінки та припущення, що містяться в них, регулярно переглядаються керівництвом.

Резерв під очікувані кредитні збитки за торговою та іншою дебіторською заборгованістю

Компанія використовує матрицю забезпечень для розрахунку очікуваних кредитних збитків за торговою та іншою дебіторською заборгованістю. 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. Компанія буде оновлювати матрицю, щоб скоригувати минулий досвід виникнення кредитних збитків з урахуванням прогнозної інформації.

Забезпечення

Компанія визнала забезпечення під зобов'язання стосовно судових позовів. Сума забезпечення визначена з використанням найкращих оцінок управлінського персоналу стосовно майбутніх грошових платежів. Більш детальна інформація викладена у Примітці 14.

Оренда – оцінка ставки додаткових запозичень

Зазвичай договори оренди не містять ставок запозичення, необхідних для розрахунку дисконтованих потоків щодо зобов'язання з оренди. Тому Компанія використовує ставку додаткових запозичень для оцінки зобов'язань з оренди. Ставка додаткових запозичень орендаря – це ставка відсотка, яку орендар сплатив би, щоб позичити на подібний строк та з подібним забезпеченням кошти, які необхідні для того, щоб отримати актив, за вартістю подібний до активу з права користування за подібних економічних умов. Таким чином, визначення ставки додаткових запозичень вимагає використання розрахункових оцінок, якщо Компанія не має аналогічних запозичень або ж якщо поточні ставки запозичення Компанії потрібно коригувати для відображення умов аналогічних умовам оренди. Компанія визначає ставку залучення додаткових запозичень з використанням спостережуваних вихідних даних (таких як ринкові процентні ставки), при їх наявності, і використовує певні розрахункові оцінки, специфічні для умов конкретного договору оренди.

5. Використання суджень, оцінок та припущень (продовження)

Оренда – визначення терміну оренди

Компанія визначає строк оренди, як невідмовний період оренди разом з періодами, які охоплюють можливість продовження оренди у випадку, якщо менеджмент Компанії обґрунтовано впевнений у тому, що він реалізує таку можливість; та періодами, які охоплюють можливість припинити дію оренди, якщо менеджмент обґрунтовано впевнений у тому, що він не реалізує таку можливість.

Компанія має договори оренди, які включають можливість продовження оренди або припинення оренди. Менеджмент Компанії застосовує судження для оцінки того, чи є достатня впевненість в тому, що Компанія скористається можливістю продовження або припинення оренди. При цьому враховуються всі доречні фактори, які призводять до виникнення економічного стимулу для виконання будь-якої з опцій. Після дати початку оренди Компанія повторно оцінює термін оренди при виникненні значної події або зміни обставин, котрі впливають на здатність Компанії використати (або не використати) можливість продовження оренди (або припинення оренди) (наприклад, значне вдосконалення орендованого майна або значна адаптація орендованого активу під потреби Компанії).

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

МСФЗ 17 «Страхові контракти»

В травні 2017 року Рада з МСБО випустила МСФЗ 17 «*Страхові контракти*», новий всеосяжний стандарт фінансової звітності для страхових контрактів, який розглядає питання визнання і оцінки, подання та розкриття інформації. Коли МСФЗ 17 вступить в силу, він замінить собою МСФЗ 4 «*Страхові контракти*», який був випущений в 2005 році. МСФЗ 17 застосовується до всіх видів договорів страхування (тобто страхування життя і страхування, відмінне від страхування життя, пряме страхування і перестрахування) незалежно від виду організації, яка випускає їх, а також до певних гарантій та фінансових інструментів з умовами дискреційної участі. Є кілька винятків зі сфери застосування. Основна мета МСФЗ 17 полягає в наданні моделі обліку контрактів страхування, яка є більш ефективною і послідовною для страховиків. На відміну від вимог МСФЗ 4, які в основному базуються на попередніх місцевих облікових політиках, МСФЗ 17 надає комплексну модель обліку страхових контрактів, покриваючи всі відповідні аспекти бухгалтерського обліку.

МСФЗ 17 набуває чинності для звітних періодів, що починаються 1 січня 2021 року або після цієї дати, при цьому необхідно вказати порівняльну інформацію. Допускається застосування до цієї дати за умови, що організація також застосовує МСФЗ 39 «*Фінансові інструменти*» і МСФЗ 15 «*Дохід від договорів з клієнтами*» на дату першого застосування МСФЗ 17 або до неї. Стандарт не матиме впливу на фінансову звітність Компанії.

Поправки до МСФЗ 3 – «Об'єднання бізнесу»

У жовтні 2018 року Рада з МСФЗ випустила поправки до МСФЗ 3 «*Об'єднання бізнесу*», які змінили визначення терміну «бізнес» і повинні допомогти компаніям визначити, чи є придбана сукупність видів діяльності та активів бізнесом чи ні. Дані поправки уточнюють мінімальні вимоги до бізнесу, виключають оцінку того, чи здатні учасники ринку замінити будь-який відсутній елемент, додають керівництво, щоб допомогти організаціям оцінити, чи є придбаний процес значущим, звужують визначення бізнесу і віддачі, а також вводять необов'язковий тест на наявність концентрації справедливої вартості. Разом з поправками також були надані нові ілюстративні приклади.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВІ ЗВІТНОСТІ (продовження)

за роки, що закінчились 31 грудня 2019 року та 31 грудня 2018 року

6. Стандарти та тлумачення випущені, але які не набрали чинності (продовження)

Оскільки дані поправки застосовуються перспективно щодо операцій чи інших подій, які відбуваються на дату їх первісного застосування або після неї, дані поправки не матимуть впливу на Компанію на дату переходу.

Поправки до МСБО 1 і МСБО 8 – «Визначення суттєвості»

У жовтні 2018 року Рада з МСФЗ випустила поправки до МСБО 1 «Подання фінансової звітності» і МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки», щоб узгодити визначення суттєвості в різних стандартах і роз'яснити деякі аспекти даного визначення. Згідно з новим визначенням «інформація є суттєвою, якщо можна обґрунтовано очікувати, що її пропуск, спотворення або маскуванння вплинуть на рішення основних користувачів фінансової звітності, прийняті ними на основі фінансової звітності, що надає фінансову інформацію про конкретну компанію, що звітує».

Очікується, що поправки до визначення суттєвості не матимуть значного впливу на фінансову звітність Компанії.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВІ ЗВІТНОСТІ (продовження)

за роки, що закінчились 31 грудня 2019 року та 31 грудня 2018 року

7. Основні засоби

Основні засоби станом на 31 грудня 2019 року

(у тисячах гривень)	Будівлі*	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Пристосування та приладдя	Інші основні засоби	Незавершене будівництво	Разом
Валова балансова вартість							
На 1 січня 2019 року	–	6 265	190 874	2 682	14 175	–	213 996
Надходження	–	–	–	–	–	7 224	7 224
Збільшення через переведення з незавершеного будівництва	–	1 335	2 290	–	3 599	(7 224)	–
Збільшення через інші зміни	30 107	–	–	–	–	–	30 107
Вибуття	–	(503)	(669)	(196)	(4 164)	–	(5 532)
На 31 грудня 2019 року	30 107	7 097	192 495	2 486	13 610	–	245 795
Накопичений знос							
На 1 січня 2019 року	–	5 552	16 325	2 555	9 593	–	34 025
Нараховано амортизації за рік	5 191	517	10 306	71	2 910	–	18 995
Вибуття	–	(503)	(340)	(196)	(2 855)	–	(3 894)
На 31 грудня 2019 року	5 191	5 566	26 291	2 430	9 648	–	49 126
Балансова вартість на 31 грудня 2019 року	24 916	1 531	166 204	56	3 962	–	196 669

*До складу рядка «Будівлі» входять активи з права користування офісними приміщеннями (Примітка 13).

Валова балансова вартість повністю амортизованих активів, які ще використовуються станом на 31 грудня 2019 року становить 13 318 тис. грн. (2018: 11 440 тис грн.).

Станом на 31 грудня 2019 та 2018 років основні засоби не виступали в якості застави для банківських кредитів.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВІ ЗВІТНОСТІ (продовження)

за роки, що закінчились 31 грудня 2019 року та 31 грудня 2018 року

7. Основні засоби (продовження)

Основні засоби станом на 31 грудня 2018 року

<i>(у тисячах гривень)</i>	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Пристосування та приладдя	Інші основні засоби	Незавершене будівництво	Разом
Валова балансова вартість						
На 1 січня 2018 року	6 009	190 089	2 599	13 273	–	211 970
Надходження	–	–	–	–	2 348	2 348
Збільшення через переведення з незавершеного будівництва	354	893	83	1 018	(2 348)	–
Вибуття	(98)	(108)	–	(116)	–	(322)
На 31 грудня 2018 року	6 265	190 874	2 682	14 175	–	213 996
Накопичений знос						
На 1 січня 2018 року	4 987	6 442	2 285	6 954	–	20 668
Нараховано амортизації за рік	663	9 991	270	2 755	–	13 679
Вибуття	(98)	(108)	–	(116)	–	(322)
На 31 грудня 2018 року	5 552	16 325	2 555	9 593	–	34 025
Балансова вартість на 31 грудня 2018 року	713	174 549	127	4 582	–	179 971

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВІ ЗВІТНОСТІ (продовження)

за роки, що закінчилися 31 грудня 2019 року та 31 грудня 2018 року

8. Нематеріальні активи

Нематеріальні активи станом на 31 грудня 2019 року

<i>(у тисячах гривень)</i>	Комп'ютерне програмне забезпечення	Незавершені капітальні вкладення в нематеріальні активи	Разом
Валова балансова вартість			
На 1 січня 2019 року	1 276	–	1 276
Находження	–	63	63
Збільшення через переведення з незавершених капітальних вкладень	63	(63)	–
Вибуття	(67)	–	(67)
На 31 грудня 2019 року	1 272	–	1 272
Накопичений знос			
На 1 січня 2019 року	1 112	–	1 112
Нараховано амортизації за рік	90	–	90
Вибуття	(67)	–	(67)
На 31 грудня 2019 року	1 135	–	1 135
Балансова вартість на 31 грудня 2019 року	137	–	137

Нематеріальні активи станом на 31 грудня 2018 року

<i>(у тисячах гривень)</i>	Комп'ютерне програмне забезпечення	Незавершені капітальні вкладення в нематеріальні активи	Разом
Валова балансова вартість			
На 1 січня 2018 року	1 276	–	1 276
На 31 грудня 2018 року	1 276	–	1 276
Накопичений знос			
На 1 січня 2018 року	953	–	953
Нараховано амортизації за рік	159	–	159
На 31 грудня 2018 року	1 112	–	1 112
Балансова вартість на 31 грудня 2018 року	164	–	164

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВІ ЗВІТНОСТІ (продовження)

за роки, що закінчилися 31 грудня 2019 року та 31 грудня 2018 року

9. Запаси

<i>(у тисячах гривень)</i>	Станом на 31 грудня 2019 року	Станом на 31 грудня 2018 року	Станом на 1 січня 2018 року
Товари	1 762 016	1 704 697	2 078 988
Готова продукція	304 862	225 137	338 604
Сировина і матеріали	350	206	–
Паливо	27	327	293
Інші поточні запаси	–	–	24
Усього	2 067 255	1 930 367	2 417 909

Протягом 2019 року сторнування частково списаних запасів склало 1 981 тис. грн. В 2018 році чисті часткові списання запасів становили 533 тис. грн.

Вартість запасів, визнаних як витрати протягом 2019 року становила 11 097 888 тис. грн. (2018: 9 416 278 тис. грн.).

10. Торговельна та інша поточна дебіторська заборгованість

<i>(у тисячах гривень)</i>	Станом на 31 грудня 2019 року	Станом на 31 грудня 2018 року	Станом на 1 січня 2018 року
Поточні аванси постачальникам	55 372	19 495	9 879
Торговельна дебіторська заборгованість	7 642	44 962	5 727
Інша дебіторська заборгованість	123 572	28 261	17 858
<i>За вирахуванням:</i>			
Очікуваних кредитних збитків	(650)	(700)	(22)
Усього	185 936	92 018	33 442

Інша дебіторська заборгованість включає поворотну фінансову допомогу, видану пов'язаним сторонам (Примітка 27).

Компанія застосовує спрощений підхід до оцінки очікуваних кредитних збитків, при якому використовується очікуваний резерв під кредитні збитки за весь термін для всієї торгової та іншої дебіторської заборгованості.

<i>(у тисячах гривень)</i>	31 грудня 2019 року	Кількість днів прострочки				Всього
		Поточна	< 30	30–60	61–90	
Торговельна та інша дебіторська заборгованість	127 692	2 872	–	–	650	131 214
Очікуваний рівень кредитних збитків	0%	0%	25%	50%	100%	
Резерв очікуваних кредитних збитків	–	–	–	–	(650)	(650)
Кредитно-знецінена заборгованість	ні	ні	так	так	так	
Усього	127 692	2 872	–	–	–	130 564

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВІ ЗВІТНОСТІ (продовження)

за роки, що закінчилися 31 грудня 2019 року та 31 грудня 2018 року

10. Торговельна та інша поточна дебіторська заборгованість (продовження)

<i>(у тисячах гривень)</i>		Кількість днів прострочки				
31 грудня 2018 року	Поточна	< 30	30– 60	61–90	> 90	Всього
Торговельна та інша дебіторська заборгованість	72 386	137	–	–	700	73 223
Очікуваний рівень кредитних збитків	0%	0%	25%	50%	100%	
Резерв очікуваних кредитних збитків	–	–	–	–	(700)	(700)
Кредитно-знецінена заборгованість	ні	ні	так	так	так	
Усього	73 386	137				72 523

<i>(у тисячах гривень)</i>		Кількість днів прострочки				
1 січня 2018 року	Поточна	< 30	30– 60	61–90	> 90	Всього
Торговельна та інша дебіторська заборгованість	23 155	408	–	–	22	23 585
Очікуваний рівень кредитних збитків	0%	0%	25%	50%	100%	
Резерв очікуваних кредитних збитків	–	–	–	–	(22)	(22)
Кредитно-знецінена заборгованість	ні	ні	так	так	так	
Усього	23 155	408	–	–	–	23 563

Зміни в резерві під кредитні збитки для торгової та іншої заборгованості представлені в таблиці нижче:

<i>(у тисячах гривень)</i>	2019 рік	2018 рік
На 1 січня	700	22
Додатковий резерв, визнаний у прибутку чи збитку	–	700
Використання резерву	–	(22)
Сторнування	(50)	–
На 31 грудня	650	700

11. Дебіторська заборгованість по податках

<i>(у тисячах гривень)</i>	Станом на 31 грудня 2019 року	Станом на 31 грудня 2018 року	Станом на 1 січня 2018 року
Дебіторська заборгованість за податком на додану вартість	1 021 935	562 055	487 660
Передоплата з інших податків	68	29	21
Усього	1 022 003	562 084	487 681

Податок на додану вартість до відшкодування формується за рахунок податкового кредиту, що виникає при закупівлі сільськогосподарської продукції на внутрішньому ринку. Менеджмент очікує, що дані податкові активи будуть відшкодовані готівкою або за рахунок зарахування проти податкових зобов'язань протягом наступних 12 місяців після звітної дати. За 2019 рік сума відшкодованого податку на додану вартість становила 1 865 984 тис. грн. (2018: 1 765 778 тис. грн.).

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВІ ЗВІТНОСТІ (продовження)

за роки, що закінчились 31 грудня 2019 року та 31 грудня 2018 року

12. Власний капітал

12.1 Статутний фонд

На 31 грудня 2019 та 2018 років оголошений, зареєстрований та оплачений статутний фонд Компанії становив 18 725 тис. грн.

Статутний фонд Компанії належить таким учасникам:

	Станом на 31 грудня 2019 року	Станом на 31 грудня 2018 року	Станом на 1 січня 2018 року
	Володіння, %	Володіння, %	Володіння, %
ТОВ «Ренеско Б.В.»	100	100	100

12.2 Нерозподілений прибуток

Виплати дивідендів обмежені сумою нерозподіленого прибутку, як показано у фінансовій звітності, підготовленій згідно з МСФЗ, та не стосуються сум, що були переведені до резервів. Згідно з даними фінансової звітності на 1 січня 2018 року Компанія мала накопичений профіцит у розмірі 346 623 тис. грн., із якого у березні 2018 року було вирішено виплатити дивіденди в сумі 322 379 тис. грн. Різниця між нарахованою та виплаченою сумою дивідендів представлена курсовими різницями, що виникли внаслідок купівлі валюти для перерахування на доларовий рахунок власника. Станом на 31 грудня 2018 року нерозподілений прибуток становив 275 424 тис. грн. В червні 2019 року було прийнято рішення виплатити дивіденди на користь власника в сумі 280 696 тис. грн.

13. Інші непоточні фінансові зобов'язання

Інші непоточні фінансові зобов'язання представлені довгостроковими зобов'язаннями з оренди.

Протягом 2018 року Компанія не мала договорів оренди строком понад 12 місяців, що відповідали б критеріям визнання згідно МСФЗ 16 «Оренда». В 2019 Компанія узгодила нові умови оренди офісного приміщення та визнала актив з права користування і відповідні зобов'язання. Балансова вартість визнаних активів з права користування та їх зміни впродовж 2019 фінансового року представлені в Примітці 7.

Також Компанія має ряд договорів оренди офісних та інших нежитлових приміщень строк котрих не перевищує 12 місяців. Для таких договорів Компанія застосовує спрощення до визнання передбачені для короткострокової оренди та оренди малоцінних активів.

Нижче представлена балансова вартість зобов'язань з оренди та зміни, що мали місце впродовж 2019 року:

(у тисячах гривень)	2019 рік
Орендні зобов'язання на 1 січня	-
Збільшення через нову оренду	30 107
Процентні витрати за орендними зобов'язаннями	1 838
Зменшення через фінансові потоки грошових коштів	(8 073)
Зменшення через вплив змін валютних курсів	(2 598)
Збільшення через інші зміни	1 353
Орендні зобов'язання на 31 грудня, з них:	22 627
Поточні зобов'язання за орендою (Примітка 17)	12 391
Непоточні орендні зобов'язання	10 236

Зобов'язання за договорами оренди перед українськими орендодавцями підлягають оподаткуванню податком на додану вартість за ставкою 20% на дату платежу. Нарахування податку на додану вартість представлено в рядку «Збільшення через інші зміни».

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВІ ЗВІТНОСТІ (продовження)

за роки, що закінчилися 31 грудня 2019 року та 31 грудня 2018 року

13. Інші непоточні фінансові зобов'язання (продовження)

Аналіз строків погашення зобов'язань з оренди представлено в Примітці 28.

Нижче представлені суми, визнані в складі звіту про сукупний дохід:

(у тисячах гривень)	2019 рік	2018 рік
Витрати на амортизацію активів з права користування	(5 191)	–
Процентні витрати за орендними зобов'язаннями	(1 838)	–
Витрати, пов'язані з короткостроковою орендою, до яких застосовано звільнення від визнання (Примітка 22)	(16 461)	(30 597)
Доходи від суборенди (Примітка 20)	249	243
Усього	(23 241)	(30 354)

Впродовж 2019 року загальна сума вибуття грошових коштів за договорами оренди становила 28 617 тис. грн. (2018 рік: 34 115 тис. грн.).

14. Поточні резерви за зобов'язаннями

Зміни в поточних резервах були представлені наступним чином:

(у тисячах гривень)	Забезпечення матеріального заохочення	Забезпечення на виплату відпусток працівникам	Забезпечення, пов'язане з судовим провадженням	Всього резервів
На 1 січня 2019 року				
Нараховано	12 831	8 584	–	21 415
Використано у звітному періоді	35 758	7 206	29 026	71 990
Сторновано	(35 893)	(7 692)	(3 867)	(47 452)
	(372)	–	–	(372)
На 31 грудня 2019 року	12 324	8 098	25 159	45 581
На 1 січня 2018 року	36 600	7 900	–	44 500
Нараховано	46 410	8 048	–	54 458
Використано у звітному періоді	(64 119)	(7 364)	–	(71 483)
Сторновано	(6 060)	–	–	(6 060)
На 31 грудня 2018 року	12 831	8 584	–	21 415

4 червня 2019 року Верховний Суд задовольнив позов Державної фіскальної служби до ПІІ «Гленкор Агрікалчер Україна» щодо донарахування додаткових зобов'язань з податку на прибуток за 2013 рік на суму 15 467 тис. грн. та штрафних санкцій на суму 3 867 тис. грн. Також, згідно вимог Податкового Кодексу України, за період прострочення податкового зобов'язання було нараховано пеню у розмірі 6 250 тис. грн. Станом на 31 грудня 2019 року нараховані зобов'язання були виплачені у повному обсязі.

Компанія також виступає стороною у судовому процесі по аналогічній справі з Державною фіскальною службою щодо донарахування додаткових зобов'язань з податку на прибуток за 2014 рік на суму 18 468 тис. грн. та штрафних санкцій на суму 4 617 тис. грн. Беручи до уваги результат судового розгляду попередньої справи менеджмент Компанії оцінив програш як ймовірний, тому було створено резерв під вказані вище суми податку на прибуток та штрафу у повному обсязі. Крім того, згідно вимог Податкового Кодексу України, Компанія нараховує резерв під пеню, що станом на 31 грудня 2019 року становив 20 542 тис. грн.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВІ ЗВІТНОСТІ (продовження)

за роки, що закінчилися 31 грудня 2019 року та 31 грудня 2018 року

15. Торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість

<i>(у тисячах гривень)</i>	Станом на 31 грудня 2019 року	Станом на 31 грудня 2018 року	Станом на 1 січня 2018 року
Поточна кредиторська заборгованість	155 475	113 843	171 480
Інші поточні зобов'язання	–	9	164 000
Усього	155 475	113 852	335 480

Інші зобов'язання станом на 1 січня 2018 року включали 164 000 тис. грн. поворотної фінансової допомоги, отриманої від пов'язаних сторін (Примітка 27).

16. Поточні податкові зобов'язання

<i>(у тисячах гривень)</i>	Станом на 31 грудня 2019 року	Станом на 31 грудня 2018 року	Станом на 1 січня 2018 року
Зобов'язання з податку на прибуток	24 281	14 515	76
Інші поточні податкові зобов'язання	53	–	–
Усього	24 334	14 515	76

17. Інші поточні фінансові зобов'язання

Інші поточні фінансові зобов'язання представлені наступним чином:

<i>(у тисячах гривень)</i>	Станом на 31 грудня 2019 року	Станом на 31 грудня 2018 року	Станом на 1 січня 2018 року
Банківські запозичення	941 369	760 356	506 860
Поточні зобов'язання з оренди (Примітка 13)	12 391	–	–
Усього	953 760	760 356	506 860

Станом на 31 грудня 2019 року і 2018 року та на 1 січня 2018 року банківські запозичення були представлені короткостроковими банківськими кредитами деномінованими в гривні з фіксованими ставками. Забезпеченням за вказаними вище короткостроковими кредитами виступили фінансові гарантії випущені компанією Glencore Agriculture Limited на загальну суму 100 000 тис. дол. США.

<i>(у тисячах гривень)</i>	Станом на 31 грудня 2019 року	Станом на 31 грудня 2018 року	Станом на 1 січня 2018 року
Ставка відсотка*	13,2% – 14,5%	21%–23%	12,5% – 15,5%
Термін погашення	Січень– Лютий 2020	Січень 2019	Січень 2018
Тіло кредиту	938 385	754 385	502 920
Нараховані відсотки	2 984	5 971	3 940
Усього	941 369	760 356	506 860

* Ефективна ставка відсотка дорівнює номінальній.

Станом на 31 грудня 2019 року невикористана частина банківських кредитів, доступна для Компанії, становила 1 430 235 тис. грн. (2018: 2 014 441 тис. грн.)

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВІ ЗВІТНОСТІ (продовження)

за роки, що закінчилися 31 грудня 2019 року та 31 грудня 2018 року

17. Інші поточні фінансові зобов'язання (продовження)

У наведеній нижче таблиці представлені зміни в банківських запозиченнях, що виникли в результаті фінансової діяльності, включаючи грошові та негрошові зміни.

<i>(у тисячах гривень)</i>	2019 рік	2018 рік
На 1 січня	760 356	506 860
Збільшення через надходження кредитних коштів	7 453 780	12 247 703
Зменшення через виплату банківських запозичень	(7 242 824)	(12 001 579)
Зменшення через виплату відсотків	(116 890)	(93 569)
Усього грошових змін	94 066	152 555
Збільшення внаслідок нарахування відсотків	113 956	95 651
Збільшення (зменшення) через вплив змін валютних курсів	(27 009)	5 290
Усього негрошових змін	86 947	100 941
На 31 грудня	941 369	760 356

В рядку «Збільшення (зменшення) через вплив змін валютних курсів» представлені курсові різниці, що виникли на короткострокових кредитах деномінованих в іноземній валюті, що були отримані та виплачені в межах звітного періоду. Компанія класифікує відсотки сплачені як грошові кошти від фінансової діяльності.

18. Інші поточні нефінансові зобов'язання

Інші поточні нефінансові зобов'язання представлені договірними зобов'язаннями за договорами реалізації сільськогосподарської продукції.

Станом на 31 грудня 2019 і 2018 років поточні договірні зобов'язання в основному відносяться до авансової винагороди, одержаної від покупців за поставки зернових та олійних культур, які, як очікується, будуть відправлені протягом наступного року.

Сума 1 817 001 тис. грн., визнана в договірних зобов'язаннях на 31 грудня 2018 року, була визнана в якості доходу за період, що закінчився 31 грудня 2019 року (1 897 779 тис. грн., визнані в договірних зобов'язаннях на 1 січня 2018 року, були визнані в якості доходу за період, що закінчився 31 грудня 2018 року).

19. Дохід

Дохід від продажу сільськогосподарської продукції за роки, що закінчилися 31 грудня 2019 року та 2018 року, було отримано від реалізації зернових, олійних культур та продуктів їх переробки на внутрішньому ринку та на експорт. Дохід від продажу визнається в момент часу, коли контроль над товаром переходить до покупця. Сума компенсації та місце переходу права власності на товар визначаються умовами договору з покупцем.

<i>(у тисячах гривень)</i>	2019 рік	2018 рік
Дохід від продажу зернових та олійних культур	11 032 401	9 341 826
Дохід від продажу олії та побічних продуктів від переробки	1 580 194	1 335 122
Усього доходу по договорах з покупцями	12 612 595	10 676 948

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВІ ЗВІТНОСТІ (продовження)

за роки, що закінчились 31 грудня 2019 року та 31 грудня 2018 року

20. Інші доходи

Інші доходи за 2019 та 2018 роки були представлені таким чином:

<i>(у тисячах гривень)</i>	2019 рік	2018 рік
Доходи від штрафів та пені	1 974	5 330
Дохід від надання послуг	1 743	1 700
Орендний дохід	249	243
Доходи від відшкодування за страховими полісами	148	–
Прибутки від вибуття основних засобів	90	60
Прибуток від курсових різниць	–	14 294
Інші	27	75
Усього	4 231	21 702

21. Витрати на збут

Витрати на збут за 2019 та 2018 роки представлені витратами на зберігання товарів та супутніми витратами.

22. Адміністративні витрати

Адміністративні витрати за 2019 та 2018 роки були наступними:

<i>(у тисячах гривень)</i>	2019 рік	2018 рік
Заробітна плата	131 549	133 404
Орендні витрати (Примітка 13)	16 461	30 597
Внески на соціальне забезпечення	14 704	13 570
Витрати зносу	11 357	6 110
Витрати на оплату професійних послуг	8 474	5 953
Банківські та подібні нарахування	7 503	5 038
Витрати на ремонт і обслуговування	6 158	5 116
Витрати на відрядження	2 848	3 535
Витрати на паливо	2 328	2 726
Витрати на страхування	2 294	2 005
Інші витрати	10 726	10 482
Усього	214 402	218 536

23. Інші витрати

Інші витрати за 2019 та 2018 роки були представлені таким чином:

<i>(у тисячах гривень)</i>	2019 рік	2018 рік
Витрати з штрафів і пені	35 290	224
Втрати від курсових різниць	23 527	–
Чисті втрати від списання сумнівних та безнадійних боргів	18 763	4 614
Чисті часткові списання (сторнування часткових списань) запасів	(1 981)	533
Усього	75 599	5 371

Із штрафів і пені, визнаних в 2019 році, 35 276 тис. грн. відносяться до забезпечень, пов'язаних із судовими провадженнями (Примітка 14).

Втрати від списання сумнівних та безнадійних боргів включають 18 808 тис. грн. та 3 915 тис. грн резервів під податок на додану вартість до відшкодування за 2019 та 2018 роки відповідно.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВІ ЗВІТНОСТІ (продовження)

за роки, що закінчилися 31 грудня 2019 року та 31 грудня 2018 року

24. Фінансові доходи та витрати

	2019 рік	2018 рік
Процентні доходи	14 923	2 567
Процентні витрати за банківськими кредитами та овердрафтами	(113 956)	(95 651)
Процентні витрати за фінансовими зобов'язаннями (Примітка 13)	(1 838)	–
Загальна сума витрат, понесених за відсотками	(115 794)	(95 651)

25. Податки на прибуток

Протягом 2019 та 2018 років ставка з податку на прибуток для підприємств в Україні становила 18%.

Основні складові доходів/витрат з податку на прибуток Компанії протягом років, що закінчилися 31 грудня, були представлені наступним чином:

(у тисячах гривень)	2019 рік	2018 рік
Поточні витрати на сплату податку	60 606	56 859
Коригування поточного податку попередніх періодів (Примітка 14)	33 935	–
Загальна сума поточних витрат на сплату податку та коригувань поточного податку за попередні періоди	94 541	56 859
Відстрочені доходи від повернення податку, що відносяться до виникнення та сторнування тимчасових різниць	(6 525)	(1 661)
Загальна сума витрат на сплату податку	88 016	55 198

В 2019 році було сплачено 94 893 тис. грн. податку на прибуток (2018: 42 419 тис. грн.).

Узгодження змін у відстроченому податковому активі на 31 грудня 2019 року

(у тисячах гривень)	Резерв під кредитні збитки	Інші тимчасові різниці	Тимчасові різниці всього
Відстрочений податковий актив на 1 січня	126	9 536	9 662
Зміни у відстроченому податковому активі			
Відстрочені (витрати на сплату податку) доходи від повернення податку, визнані у прибутку або збитку	(8)	6 533	6 525
Відстрочений податковий актив на 31 грудня	118	16 069	16 187

Узгодження змін у відстроченому податковому активі на 31 грудня 2018 року

(у тисячах гривень)	Резерв під кредитні збитки	Інші тимчасові різниці	Тимчасові різниці всього
Відстрочений податковий актив на 1 січня	–	8 001	8 001
Зміни у відстроченому податковому активі			
Відстрочені (витрати на сплату податку) доходи від повернення податку, визнані у прибутку або збитку	126	1 535	1 661
Відстрочений податковий актив на 31 грудня	126	9 536	9 662

Станом на 31 грудня 2019 року, 31 грудня 2018 року та 1 січня 2018 року Компанія не мала невизнаних відстрочених податкових активів.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВІ ЗВІТНОСТІ (продовження)

за роки, що закінчились 31 грудня 2019 року та 31 грудня 2018 року

25. Податки на прибуток (продовження)

Узгодження облікового прибутку, помноженого на застосовані ставки оподаткування

<i>(у тисячах гривень)</i>	2019 рік	2018 рік
Обліковий прибуток	300 220	306 378
Витрати на сплату податку за застосованою ставкою оподаткування	54 040	55 148
Податковий вплив витрат, що не підлягають вирахуванню при визначенні оподаткованого прибутку	41	50
Податковий вплив, пов'язаний з коригуваннями у зв'язку з поточним податком за минулі періоди	33 935	–
Загальна сума витрат на сплату податку	88 016	55 198

Узгодження середньої ефективної ставки оподаткування та застосованої ставки оподаткування

<i>(у тисячах гривень)</i>	2019 рік	2018 рік
Обліковий прибуток	300 220	306 378
Застосовувана ставка оподаткування	18,00%	18,00%
Вплив ставки оподаткування, пов'язаний з витратами, які не вираховуються при визначенні оподаткованого прибутку	0,01%	0,02%
Вплив ставки оподаткування, пов'язаний з коригуваннями у зв'язку з поточним податком за минулі періоди	11,30%	–
Загальна середня ефективна ставка оподаткування	29,31%	18,02%

Відстрочені податкові активи станом на 31 грудня 2019 та 2018 років та на 1 січня 2018 року були представлені наступним чином:

<i>(у тисячах гривень)</i>	Станом на 31 грудня 2019 року	Станом на 31 грудня 2018 року	Станом на 1 січня 2018 року
Основні засоби	736	710	530
Нематеріальні активи	20	30	40
Поточні запаси	1 670	2 678	2 232
Торговельна та інша поточна дебіторська заборгованість	212	377	150
Дебіторська заборгованість по податках	8 788	5 403	4 698
Поточні резерви за зобов'язаннями	4 529	8	98
Торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість	232	456	253
	16 187	9 662	8 001

26. Договірні та умовні зобов'язання

Оподаткування

Компанія здійснює операції в Україні і тому має відповідати вимогам податкового законодавства України. Для української системи оподаткування характерним є наявність численних податків та законодавство, яке часто змінюється, може застосовуватися ретроспективно, мати різне тлумачення, а в деяких випадках є суперечливим. Нерідко виникають протиріччя стосовно тлумачення податкового законодавства між місцевими, обласними та національними органами влади та між Міністерством фінансів та іншими органами влади. Податкові декларації підлягають перевірці з боку Державної податкової служби, яка згідно з законодавством має право застосовувати штрафні санкції, а також стягувати пеню.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВІ ЗВІТНОСТІ (продовження)

за роки, що закінчилися 31 грудня 2019 року та 31 грудня 2018 року

26. Договірні та умовні зобов'язання (продовження)

Податковий рік залишається відкритим для податкових перевірок протягом трьох наступних календарних років, однак за певних обставин цей термін може бути продовжений.

Ці факти створюють набагато серйозніші податкові ризики в Україні, аніж ті, які є типовими для країн з більш розвиненими системами оподаткування. Управлінський персонал вважає, виходячи з власного тлумачення податкового законодавства, офіційних рішень та рішень судів, що податкові зобов'язання були належним чином відображені в обліку. Однак відповідні органи можуть тлумачити зазначені вище положення інакше, і якщо вони зможуть відстояти свою позицію, то це зможе суттєво вплинути на цю фінансову звітність. У 2019 році було створено резерви по потенційних штрафах, пов'язаних з оподаткуванням (Примітка 14).

Контрактні зобов'язання інвестиційного характеру

Станом на 31 грудня 2019 року Компанія мала контрактні зобов'язання щодо придбання основних засобів на суму 1 032 тис. грн. (31 грудня 2018: 312 тис. грн.).

Договірні зобов'язання по майбутнім операціям

Компанія має короткострокові договори оренди строк котрих ще не почався станом на 31 грудня 2019 року. Майбутні платежі за цими договорами оренди, що не підлягають достроковому скасування, становлять 694 тис. грн. та підлягають оплаті впродовж одного року.

27. Операції з пов'язаними сторонами

В цілях підготовки даної фінансової звітності сторони вважаються пов'язаними, якщо одна сторона має можливість контролювати іншу сторону або мати значний вплив на іншу сторону при прийнятті фінансових або операційних рішень, а також ключовий управлінський персонал. При розгляді взаємовідносин із кожною пов'язаною стороною береться до уваги сутність цих відносин, а не тільки їх юридична форма.

Протягом років, що закінчилися 31 грудня 2019 та 2018 року, Компанія здійснювала операції з пов'язаними сторонами. Пов'язані сторони Компанії головним чином представлені підприємствами, які перебувають під спільним контролем Glencore Agriculture Limited («пов'язані сторони» та «підприємства під спільним контролем») та ключовим управлінським персоналом.

Операції з пов'язаними сторонами за роки, що закінчилися 31 грудня 2019 року та 2018 року були наступні:

(у тисячах гривень)	2019 рік	2018 рік
Дохід від продажу товарів	12 251 474	10 262 637
Надання поворотної фінансової допомоги	330 600	69 340
Повернення виданої поворотної фінансової допомоги	234 500	58 329
Повернення отриманої фінансової допомоги	–	164 000
Послуги отримані	220 137	301 077
Дохід від надання послуг	1 743	1 700
Продаж майна та інших активів	41	–
Облік оренди орендаром	249	243
Облік оренди орендарем	14	–
Придбання товарів	7	–
Придбання нерухомості та інших активів	–	1 192

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВІ ЗВІТНОСТІ (продовження)

за роки, що закінчилися 31 грудня 2019 року та 31 грудня 2018 року

27. Операції з пов'язаними сторонами (продовження)

Станом на 31 грудня 2019 року, 31 грудня 2018 року та 1 січня 2018 року Компанія мала наступні залишки по операціям з пов'язаними сторонами:

<i>(у тисячах гривень)</i>	Станом на 31 грудня 2019 року	Станом на 31 грудня 2018 року	Станом на 1 січня 2018 року
Торговельна дебіторська заборгованість (Примітка 10)	1 958	14 127	1 547
Поточні аванси постачальникам (Примітка 10)	24 887	7 031	–
Інша дебіторська заборгованість (Примітка 10)	122 900	27 000	16 629
Поточна кредиторська заборгованість (Примітка 15)	7 113	9 896	23 610
Інші поточні зобов'язання (Примітка 15)	–	–	164 000
Аванси отримані (Примітка 18)	2 351 662	1 815 313	1 894 928

Інша дебіторська заборгованість представлена короткостроковою безпроцентною фінансовою допомогою без застави пов'язаним сторонам та ключовому управлінському персоналу. Інші поточні зобов'язання станом на 1 січня 2018 року представлені короткостроковою безпроцентною фінансовою допомогою без застави, отриманої від пов'язаних сторін.

Винагорода ключовому управлінському персоналу за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року, представлена короткостроковими виплатами, що включають заробітну плату та бонуси на загальну суму 40 326 тис. грн. (31 грудня 2018 рік: 51 017 тис. грн.):

<i>(у тисячах гривень)</i>	2019 рік	2018 рік
Короткострокові виплати працівникам	35 668	49 817
Виплати при звільненні	4 658	1 200
Усього	40 326	51 017

Ключовим управлінським персоналом є члени управлінського персоналу, які мають повноваження та несуть відповідальність за планування, керівництво та контроль діяльності Компанії, прямо чи опосередковано.

28. Політика управління ризиками

Для діяльності компанії характерна низка фінансових ризиків, а саме кредитні ризики, ризики пов'язані з ринковими коливаннями курсів валют та ризики ліквідності. Підходи до управління кожним з цих ризиків представлені нижче.

Валютний ризик

Основний валютний ризик для Компанії головним чином пов'язаний з наявністю монетарних активів та зобов'язань деномінованих у валютах інших, ніж гривня.

Це також включає ризики, пов'язані з операційним рухом грошових коштів, залишками грошових коштів, сумами дебіторської та кредиторської заборгованості, які деноміновані у валютах інших, ніж гривня.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВІ ЗВІТНОСТІ (продовження)

за роки, що закінчились 31 грудня 2019 року та 31 грудня 2018 року

28. Політика управління ризиками (продовження)

Балансова вартість активів та зобов'язань, деномінованих у відповідній валюті, станом на звітні дати представлена в таблиці нижче:

	Долар США			Євро		
	Станом на 31 грудня 2019 року	Станом на 31 грудня 2018 року	Станом на 1 січня 2018 року	Станом на 31 грудня 2019 року	Станом на 31 грудня 2018 року	Станом на 1 січня 2018 року
<i>Фінансові</i>						
Торговельна та інша поточна дебіторська заборгованість	652	626	1 070	-	-	-
Грошові кошти та їх еквіваленти	86 056	44 568	8 724	79	94	177
<i>Фінансові зобов'язання</i>						
Торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість	-	(209)	-	-	-	-
Зобов'язання з оренди	(22 580)	-	-	-	-	-
Усього	64 128	44 985	9 794	79	94	177

У таблиці нижче представлена інформація щодо чутливості прибутку до оподаткування Компанії до можливих змін курсу обміну валют, які застосовувались на звітну дату, за умови, що всі інші величини залишалися незмінними.

Ризик розраховувався лише для монетарних залишків, деномінованих в іноземних валютах. Оскільки, найбільш суттєвий вплив на діяльність Компанії має зміна курсів долара США відносно української гривні, то ризик розраховувався лише для залишків деномінованих в доларах США.

(у тисячах гривень)	Вплив на прибуток до оподаткування за 2019 рік	Вплив на прибуток до оподаткування за 2018 рік
Зміцнення долару США на 10%	6 413	4 499
Послаблення долару США на 10%	(6 413)	(4 499)

Кредитний ризик

Фінансові інструменти, які потенційно можуть створити для Компанії значну концентрацію кредитного ризику, складаються переважно з грошових коштів та їх еквівалентів, торгової та іншої дебіторської заборгованості, наданих позик. При управлінні грошовими потоками Компанія відстежує рівень кредитоспроможності фінансових установ, в яких розміщує власні кошти. Кредитний ризик виникає у результаті продажу Компанією продукції на кредитних умовах та інших операцій з контрагентами, у результаті яких виникають фінансові активи. Управлінський персонал розробив кредитну політику і потенційні кредитні ризики Компанії відслідковуються та аналізуються в кожному конкретному випадку.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВІ ЗВІТНОСТІ (продовження)

за роки, що закінчились 31 грудня 2019 року та 31 грудня 2018 року

28. Політика управління ризиками (продовження)

Максимальний кредитний ризик, присутній на 31 грудня 2019 року, 31 грудня 2018 року та 1 січня 2018 року, дорівнює балансовій вартості фінансових інструментів.

Грошові кошти та їх еквіваленти станом на 31 грудня 2019 року, 31 грудня 2018 та 1 січня 2018 року розміщені компанією в банках, що входять до великих міжнародних груп і великих українських банках. Інша дебіторська заборгованість і надані позики не прострочені станом на 31 грудня 2019 року, 31 грудня 2018 та 1 січня 2018 року.

Процентний ризик

Зміни ставок відсотка впливають, головним чином, на кредити та позики шляхом зміни їх справедливої вартості (для заборгованості за фіксованою ставкою). Інформація про строки погашення та ефективні ставки відсотка за кредитами та позиками з фіксованими та змінними ставками представлена в Примітці 17. Переоцінка фінансових інструментів з фіксованою ставкою відбувається під час їх погашення. Компанія не відображає в обліку фінансові активи та зобов'язання з фіксованими ставками за справедливою вартістю. Отже, зміна процентних ставок на звітну дату не справила б впливу на прибуток або збиток та власний капітал.

Ризик ліквідності

Зважене управління ліквідністю передбачає наявність достатніх грошових коштів та достатність фінансування для виконання чинних зобов'язань у залежності від їх очікуваного погашення. Метою Компанії є підтримання балансу між безперебійним фінансуванням та гнучкістю у використанні кредитних умов, наданих постачальниками та банками. Передплати зазвичай використовуються для управління як ризиком ліквідності, так і кредитним ризиком. Компанія 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 подано аналіз фінансових зобов'язань, розподілених за відповідними термінами погашення. Суми подані в таблиці є недисконтованими потоками грошових коштів.

31 грудня 2019 року

(у тисячах гривень)	Балансова вартість	Недисконтовані грошові потоки згідно договорів					Усього
		до 1 місяця	1-3 місяців	3-6 місяців	6-12 місяців	1-5 років	
Валові зобов'язання за орендою	22 627	1 105	2 210	3 315	6 671	12 604	25 905
Банківські запозичення	941 369	746 252	205 000	–	–	–	951 252
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	155 475	155 159	173	143	–	–	155 475

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВІ ЗВІТНОСТІ (продовження)

за роки, що закінчились 31 грудня 2019 року та 31 грудня 2018 року

28. Політика управління ризиками (продовження)

31 грудня 2018 року

(у тисячах гривень)	Балансова вартість	Недисконтовані грошові потоки згідно договорів					Усього
		до 1 місяця	1-3 місяців	3-6 місяців	6-12 місяців	1-5 років	
Банківські запозичення	760 356	770 207	-	-	-	-	770 207
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	113 852	113 478	-	374	-	-	113 852

1 січня 2018 року

(у тисячах гривень)	Балансова вартість	Недисконтовані грошові потоки згідно договорів					Усього
		до 1 місяця	1-3 місяців	3-6 місяців	6-12 місяців	1-5 років	
Банківські запозичення	506 860	510 403	-	-	-	-	510 403
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	335 480	171 480	164 000	-	-	-	335 480

Управління капіталом

Мета Компанії при управлінні капіталом полягає у забезпеченні подальшої роботи Компанії як безперервно діючого підприємства, щоб приносити прибуток власникам та вигоди іншим зацікавленим сторонам, а також для забезпечення фінансування своїх операційних потреб, капіталовкладень та реалізації стратегії розвитку. Політика Компанії з управління капіталом спрямована на забезпечення та підтримку оптимальної структури капіталу з метою зменшення сукупних витрат на залучення капіталу і забезпечення гнучкості доступу Компанії до ринків капіталу.

Структура фінансування наведена нижче:

(у тисячах гривень)	Станом на 31 грудня 2019 року	Станом на 31 грудня 2018 року	Станом на 1 січня 2018 року
Банківські запозичення	941 369	760 356	506 860
Зобов'язання з оренди	22 627	-	-
Грошові кошти та їх еквіваленти	(272 552)	(245 099)	(10 947)
Чиста заборгованість	691 444	515 257	495 913
Всього власний капітал	225 657	294 149	365 348
Усього фінансування	917 101	809 406	861 261

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВІ ЗВІТНОСТІ (продовження)

за роки, що закінчилися 31 грудня 2019 року та 31 грудня 2018 року

29. Події після звітної дати

11 березня 2020 року Всесвітня організація охорони здоров'я оголосила про те, що поширення нової коронавірусної інфекції набуло характеру пандемії. У відповідь на потенційно серйозну загрозу, яку являє для здоров'я населення вірус «COVID - 19», органами державної влади України вжито заходів щодо стримування поширення коронавірусної інфекції, включаючи введення обмежень щодо перетинання кордонів України, обмеження на в'їзд іноземних громадян, а також рекомендації підприємствам про переведення співробітників у режим віддаленої роботи.

У другій половині березня Кабінет Міністрів України запровадив карантин та ввів у дію режим надзвичайної ситуації, що триватиме щонайменше до 22 червня 2020 року.

Задля забезпечення здоров'я та безпеки своїх співробітників Компанія перейшла в режим віддаленої роботи, оскільки операційна діяльність Компанії може здійснюватися через віддалений доступ. Впродовж дії карантинних заходів обсяг продажів Компанії тримався на стабільному рівні, а її діяльність, включаючи закупівлю товару, не переривалася.

Зважаючи на вищевказані заходи і поточні операційні та фінансові результати Компанії, а також наявну в даний час загальнодоступну інформацію, керівництво Компанії не очікує істотного негативного впливу пандемії коронавірусної інфекції на фінансовий стан і фінансові результати Компанії в короткостроковій перспективі. Проте управлінський персонал не може виключити можливості того, що продовження на тривалий термін режиму самоізоляції, подальше посилення заходів щодо запобігання подальшому поширенню інфекції або несприятливий вплив таких заходів на економічні умови матимуть негативний вплив на діяльність Компанії в середньо- і довгостроковій перспективі. Крім того, Компанія аналізує можливі негативні сценарії розвитку ситуації і готова відповідним чином адаптувати свої операційні плани. Управлінський персонал продовжує уважно стежити за розвитком ситуації та буде вживати необхідних заходів для пом'якшення наслідків можливих негативних подій та обставин в міру їх виникнення.

Директор

Головний бухгалтер

28 травня 2020 року



Москальчук О.О.

Москвіна І.М.