

**Товариство з обмеженою відповідальністю  
«Українське Зерно»**

**Фінансова звітність згідно з МСФЗ  
за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року  
Разом зі Звітом незалежного аудитора**

**Зміст**

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА.....	I-VIII
Заява про відповідальність керівництва за підготовку та затвердження фінансової звітності .....	1
БАЛАНС (ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН).....	4
ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД) .....	5
ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ (ЗА ПРЯМИМ МЕТОДОМ) .....	6
ЗВІТ ПРО ЗМІНИ У ВЛАСНОМУ КАПІТАЛІ.....	7
1. Загальна інформація.....	10
2. Основи підготовки фінансової звітності .....	10
3. Основні положення облікової політики .....	11
4. Суттєві облікові оцінки та судження.....	24
5. Нові МСФЗ та переглянуті стандарти та інтерпретації, що не набрали чинності.....	25
6. Нематеріальні активи.....	27
7. Незавершені капітальні інвестиції.....	27
8. Основні засоби .....	28
9. Оренда .....	28
10. Запаси .....	28
11. Довгострокова дебіторська заборгованість .....	28
12. Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги.....	30
13. Інша поточна дебіторська заборгованість .....	31
14. Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами .....	31
15. Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом .....	32
16. Гроші та їх еквіваленти .....	32
17. Зареєстрований (пайовий) капітал.....	32
18. Кредити банків та займи .....	32
19. Інші оборотні активи.....	33
20. Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги .....	33
21. Зобов'язання перед бюджетом.....	33
22. Поточні забезпечення .....	33
23. Інші поточні зобов'язання .....	33
24. Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) .....	34
25. Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг).....	34
26. Адміністративні витрати.....	34
27. Витрати на збут .....	34
28. Інші операційні витрати (доходи) .....	34
29. Фінансові витрати (доходи).....	35
30. Інші витрати (доходи).....	35
31. Витрати з податку на прибуток та відстрочені податки .....	35
32. Зміни в зобов'язаннях, обумовлених фінансовою діяльністю.....	36
33. Розкриття інформації про пов'язані сторони .....	37
34. Фактичні і потенційні зобов'язання.....	38
35. Політика управління фінансовими ризиками.....	38
36. Оцінка за справедливою вартістю .....	42
37. Справедлива вартість фінансових інструментів .....	43

## ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

### Власникам та Керівництву Товариства з обмеженою відповідальністю «Українське зерно»

#### Звіт щодо аудиту фінансової звітності

#### Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «Українське зерно» (код ЄДРПОУ 30044094, місцезнаходження: 36007, Полтава, вул. Маршала Бірюзова, 32а; тут та надалі - «Компанія»), яка складається із:

- балансу (звіту про фінансовий стан) на 31 грудня 2019 року;
- звіту про фінансовий результат (звіту про сукупний дохід) за 2019 рік;
- звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2019 рік;
- звіту про власний капітал за 2019 рік;
- приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за винятком можливого впливу питань, описаних у розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах, фінансовий стан Компанії на 31 грудня 2019 року, її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, у відповідності до вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) та вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 року № 996-XIV щодо складання фінансової звітності.

#### Основа для думки із застереженням

##### Залишки на початок періоду

Баланс (звіт про фінансовий стан) станом на 01 січня 2018 року та 31 грудня 2018 року та показники фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року не була перевірена аудитором. Ми не змогли отримати аудиторські докази у достатньому обсязі щодо залишків на початок 2019 року у відповідності до вимог МСА 510 «Перші завдання з аудиту - залишки на початок періоду» за допомогою альтернативних процедур. Оскільки дані на початок періоду впливають на визначення результатів операцій поточного періоду, ми не мали змоги визначити, чи потрібні коригування результатів операцій поточного періоду та суми накопиченого нерозподіленого прибутку на початок періоду. Наша думка щодо фінансової звітності за поточний період модифікована внаслідок можливого впливу цього питання на показники звіту про фінансовий результат (звіту про сукупний дохід), звіту про зміни у власному капіталі та звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2019 рік.

##### Інвентаризація запасів

Ми не спостерігали за проведенням інвентаризації запасів з балансовою вартістю 289 171 тис. грн., та 171 391 тис. грн. станом на 31 грудня 2018 року та 01 січня 2018 року, оскільки ми були призначені аудитором Компанії після зазначених дат. Ми не мали змоги підтвердити кількість зазначених запасів за допомогою альтернативних аудиторських процедур. В результаті, ми не мали змоги визначити, чи могли бути необхідними коригування запасів станом на 31 грудня 2018 року, та 01 січня 2018 року, та складових частин балансу (звіту про фінансовий стан), звіту про фінансовий результат (звіту про сукупний дохід), звіту про зміни у власному капіталі та звіту про рух грошових коштів (за

### Основа для думки із застереженням

прямим методом) станом на 31 грудня 2018 року, та за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року. Крім того, оскільки вхідний баланс запасів використовується для розрахунку показників фінансових результатів і грошових потоків, ми не мали можливості визначити, чи потрібні які-небудь корегування відносно прибутку за рік і чистих грошових потоків від операційної діяльності за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року.

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

### Пояснювальний параграф

Ми звертаємо вашу увагу на Примітку 38 «Події після звітної дати» до фінансової звітності, де розкрито інформацію стосовно оцінки керівництва Компанії наслідків впливу пандемії коронавірусної хвороби (COVID-19) та пов'язаних з цим обмежувальних заходів на діяльність Компанії.

У зв'язку з неможливістю спрогнозувати подальшій перебіг подій, визначити заходи, які буде застосовано керівництвом країни, терміни дії обмежувальних заходів, в також достовірно оцінити ефект впливу поточної ситуації на діяльність Компанії та її контрагентів, а також на економічне середовище в цілому, ми не можемо достовірно оцінити ефект впливу цих обставин на окрему фінансову звітність Компанії за рік, що закінчився 31 грудня 2019 та на спроможність Компанії продовжувати діяльність в подальшому.

У випадку суттєвих змін у діяльності Компанії, або у випадку введення надзвичайного стану в країні, або настання інших подій, які суттєво вплинуть на діяльність Компанії, керівництво Компанії буде оцінювати вплив цих подій на діяльність Компанії, а також приймати рішення про необхідність коригування даних її фінансової звітності та оприлюднення такої інформації. Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

### Інші питання

Фінансова звітність Компанії за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року не була перевірена аудитором. Наша думка щодо фінансової звітності станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року у відповідний спосіб модифікована.

### Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту - це питання, які, на наше професійне судження, були найбільш значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання 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.

Додатково до питань, викладених у розділі «Основа для думки із застереженням», ми визначили, що зазначені нижче питання є ключовими питаннями аудиту, які слід відобразити у нашому звіті.

**1. Вплив застосування МСФЗ 9 «Фінансові інструменти»**

Відповідно до вимог Міжнародного стандарту фінансової звітності 9 «Фінансові інструменти» (тут та надалі - «МСФЗ 9»), починаючи з 1 січня 2018 року керівництво Компанії перспективно оцінює очікувані кредитні збитки, пов'язані з дебіторською заборгованістю покупців і замовників, і визнає забезпечення під кредитні збитки на кожен звітну дату. Оцінка очікуваних кредитних збитків представляє неупереджену та виважену з урахуванням ймовірності суму, визначену шляхом оцінки діапазону можливих результатів, і відображає всю обґрунтовану і підтверджену інформацію про минулі події, поточні умови і прогнозовані майбутні економічні умови, доступну на звітну дату. Ступінь точності оцінки керівництва буде підтверджена або спростована розвитком майбутніх подій, які за своєю суттю є невизначеними. Ми приділили особливу увагу оцінці резерву під кредитні збитки по дебіторській заборгованості покупців і замовників в зв'язку з тим, що процес оцінки є складним, передбачає застосування значних суджень керівництвом, і сума резерву може бути значною.

- Ми виконали перевірку методології оцінки очікуваних кредитних збитків стосовно дебіторської заборгованості покупців і замовників, використовуюваної керівництвом Компанії;
- Ми провели аналіз обґрунтованості припущень керівництва щодо використовуваних показників кредитного ризику і прогнозних макроекономічних показників для оцінки очікуваних кредитних збитків;
- Ми виконали перевірку на вибірковій основі термінів виникнення дебіторської заборгованості покупців і замовників для підтвердження тривалості періоду прострочення платежу;
- Ми перевірили відповідність інформації, розкритої в Примітках до фінансової звітності, вимогам до розкриття інформації МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» та МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації».

Дивіться Примітку 11, 12 до даної фінансової звітності

**2. Резерв покриття судових процесів та претензій**

Визнання та оцінка резервів стосовно результатів судових процесів є важливою областю професійних суджень керівництва Компанії. Існує невід'ємний ризик того, що юридичні ризики не було своєчасно визнано та розглянуто під час складання фінансової звітності. Компанія бере участь у ряді судових розглядів в якості відповідача, та які, у разі реалізації потенційних ризиків, можуть мати істотний вплив на фінансові результати. Рішення судів по цих позовах неможливо достовірно визначити на даний момент.

- Ми оцінили наявні у Компанії засоби внутрішнього контролю, запроваджені з метою своєчасного виявлення, достовірної оцінки та забезпечення повноти та достатності відображення в обліку нарахованих резервів під судові розгляди;
- Ми обговорили незавершені судові справи з юридичними фахівцями Компанії. В деяких випадках, ми отримали та проаналізували законодавчі та судові документи, з метою оцінки висновків керівництва у порівнянні з наявними прецедентами;

Дивитися Примітку 34 до даної фінансової звітності.

- Ми проаналізували судові витрати на вибірковій основі за звітний період та провели аналіз кореспонденції Компанії, отриманої у зв'язку з судовими та іншими розглядами.

### **3. Вплив коронавірусної хвороби (COVID 19) на подальшу діяльність Компанії**

Наприкінці 2019 року розпочалася епідемія коронавірусу SARS-CoV-2, яка спочатку вразила Китай, а на початку 2020 року перетворилася на пандемію та охопила усі країни світу. 11 березня 2020 Кабінет міністрів України прийняв постанову «Про запобігання поширенню на території України коронавірусу COVID-19», якою на території України встановлено карантин з 12 березня до 3 квітня 2020 р з можливою пролонгацією. 17 березня 2020 року було прийнято Закон України «Про внесення змін до деяких законодавчих актів України, спрямованих на запобігання виникненню та поширенню коронавірусної хвороби (COVID-19)», яким було внесено зміни до ряду законів України. 25 березня 2020 року Кабінетом міністрів України було продовжено дію карантину до 24 квітня 2020 року та запроваджено режим надзвичайної ситуації на всій території України, 23 квітня 2020 року Кабінетом міністрів України було продовжено дію карантину до 11 травня 2020 року, 04 травня 2020 року Кабінетом міністрів України було продовжено дію карантину до 22 травня 2020 року.

В умовах продовження епідемії коронавірусу Covid-19 та в період дії карантину значно ускладнено умови ведення бізнесу через значні заборони, спрямовані на стримування розповсюдження захворювання, та невизначеність термінів дії обмежувальних заходів, що суттєво впливають на діяльність як усередині країни так і обмежують можливості міжнародної кооперації та призводять до можливої відстрочки виконання зобов'язань як контрагентів так і постачальників.

У даних умовах можливий розрив налагоджених виробничих циклів, ланцюжків постачання та реалізації продукції що безсумнівно вплине як на поточні фінансово економічні показники так і потенційно може поставити під сумнів

- Ми зробили запити керівництву Компанії та провели зустрічі для обговорення оцінок та пояснень керівництва Компанії наслідків впливу поточної ситуації на діяльність Компанії, запроваджених та запланованих мір для пом'якшення наслідків такого впливу на подальшу діяльність Компанії;
- Ми провели аналіз обґрунтованості припущень керівництва щодо безперервності діяльності, подальших прогнозів та ризиків потенційного погіршення фінансового стану Компанії у найближчому майбутньому;
- Ми критично розглянули підхід керівництва щодо обґрунтованості припущень, покладених в основу уточнюючих бюджетів та виробничих планів на поточний та наступні роки;
- Ми перевірили узгодженість та доцільність основних вкладень, пов'язаних з майбутніми витратами та іншою виробничою діяльністю, та порівняли їх з іншою фінансовою та операційною інформацією, отриманою під час нашого аудиту;
- Ми провели аналіз чутливості щодо «базового випадку» керівництва, включаючи застосування можливих сценаріїв погіршення ситуації, таких як подальше зниження цін на продукцію, зниження попиту на продукцію підприємства в періоди карантину та подальше переривання бізнесу через дестабілізацію на ключових ринках;

можливість Компанії продовжувати свою діяльність в майбутньому.

Керівництво Компанії провело оцінку наслідків впливу пандемії коронавірусної хвороби та пов'язаних з цим обмежувальних заходів на діяльність Компанії та розкрило свої оцінки та плани у примітках до цієї фінансової звітності. У випадку суттєвих змін у діяльності Компанії, або у випадку введення надзвичайного стану в країні, або настання інших подій, які суттєво вплинуть на діяльність Компанії та можливість продовжувати свою діяльність в майбутньому, керівництво Компанії буде оцінювати вплив цих подій на діяльність Компанії, а також приймати рішення про необхідність коригування даних її фінансової звітності та оприлюднення такої інформації

- Ми також приділили увагу достатності розкриття інформації щодо подій після дати балансу в Примітці 38 до фінансової звітності відповідно до вимог Міжнародного стандарту фінансової звітності МСБО 10 «Події після звітного періоду».

Дивіться Примітку 38 до даної фінансової звітності.

## Інша інформація

Управлінський персонал Компанії несе відповідальність за іншу інформацію, підготовлену станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року.

Інша інформація складається з:

- Звіт про управління за 2019 рік, підготовлений у відповідності до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 року № 996-XIV;

Наша думка щодо фінансової звітності Компанії 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, ідентифікованою вище та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією і фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інформація має вигляд такої, 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.

### Звіт про управління за 2019 рік

Компанія підготувала й оприлюднила Звіт про управління за 2019 рік. У Звіті про управління за 2019 рік ми не виявили суттєву невідповідність між іншою інформацією та фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або того, чи ця інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення, та ми не виявили таких фактів, які б необхідно було включити до нашого звіту незалежного аудитора.

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

Управлінський персонал Компанії несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до МСФЗ та вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 року № 996-XIV щодо складання фінансової звітності та за таку систему

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

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 Керівництво 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, коли Керівництво 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 аудитора за аудит фінансової звітності**

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність в цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, що містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, якщо воно існує. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть вплинути 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, але не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;
- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, робимо висновок про те, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість Компанії продовжувати безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні повернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити Компанію припинити свою діяльність на безперервній основі;
- оцінюємо загальне подання, структуру й зміст фінансової звітності включно з розкриттям інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події що покладені в основу її складання так, щоб досягти достовірного відображення.

Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, інформацію про запланований обсяг і час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, включаючи будь-які суттєві

## Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

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 мали найбільше значення під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту. Ми описуємо ці питання в своєму звіті аудитора, крім випадків, якщо законодавчим чи регуляторним актом заборонено публічне розкриття такого, або якщо за край виняткових обставин ми визначаємо що таке питання не слід висвітлювати в нашому звіті оскільки негативні наслідки такого висвітлення можуть очікувано переважити його корисність для інтересів громадськості.

## Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів

Ця інформація надана на виконання вимог частини 4 статті 14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 № 2258-VIII про надання додаткової інформації за результатами обов'язкового аудиту підприємства, що становить суспільний інтерес:

- ТОВ «БДО» було призначено для виконання цього завдання з обов'язкового аудиту виконавчим органом Компанії 18 листопада 2019 року, у відповідності до Статуту.
- У розділі «Звіт щодо аудиту фінансової звітності» цього звіту незалежного аудитора розкрито інформацію щодо обсягів аудиту й обмежень, властивих для аудиту.
- Загальна тривалість виконання завдання з обов'язкового аудиту фінансової звітності Компанії ТОВ «БДО» з урахуванням продовження повноважень, які мали місце, та повторних призначень становить один рік. Для ТОВ «БДО» це завдання також є першим роком проведення обов'язкового аудиту фінансової звітності Компанії після визнання Компанії суб'єктом суспільного інтересу відповідно до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-XIV.
- У розділах «Основа для думки із застереженням» та «Ключові питання аудиту» цього звіту нами розкриті питання, що мали найбільше значення під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, і на які, згідно з нашим професійним судженням, доцільно звернути увагу. Ці питання були розглянуті в контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувалися при формуванні нашої думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань.
- Під час проведення цього завдання з обов'язкового аудиту ми не виявили інших питань стосовно аудиторських оцінок, інформацію щодо яких ми вважаємо за доцільне розкрити відповідно до вимог частини 4.3 статті 14 Закону «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 № 2258-VIII.
- Інформацію, що міститься у цьому звіті незалежного аудитора щодо аудиту фінансової звітності Компанії було узгоджено з інформацією у Додатковому звіті для Аудиторського комітету від 21 травня 2020 року.
- Протягом 2019 року ТОВ «БДО» не надавало Компанії інші послуги, окрім послуг з обов'язкового аудиту.
- ТОВ «БДО» не надавало Компанії інших послуг, заборонених відповідно до вимог статті 6 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 № 2258-VIII протягом 2019 року та у період з 1 січня 2020 року до дати підписання цього Звіту незалежного аудитора.

## Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів

- ТОВ «БДО» і ключовий партнер з аудиту є незалежними по відношенню до Компанії згідно з вимогами Кодексу етики професійних бухгалтерів Ради з міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ). Під час проведення аудиту нами не було встановлено жодних додаткових фактів або питань, які могли б вплинути на нашу незалежність і на які ми б хотіли звернути Вашу увагу.

Аудит здійснювався під управлінням начальника відділу аудиту, Черновола Вадима Миколайовича.

Начальник відділу аудиту

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: 101536



В.М.Черновола

За і від імені фірми ТОВ «БДО»

Директор, ключовий партнер з аудиту

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: 101086



С. О. Балченко

м. Київ, 21 травня 2020 року

Товариство з обмеженою відповідальністю «БДО». Ідентифікаційний код за ЄДРПОУ: 20197074. Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: 2868. Юридична адреса: 49070, м. Дніпро, вул. Андрія Фабра, 4. Тел 044-393-26-91.

ТОВ «БДО» включено до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності до розділу 4 «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес». Посилання на реєстр: <https://www.apu.com.ua/subjekty-audytorskoi-dijalnosti-jaki-majut-pravo-provodyty-obovjazkovyj-audit-finansovoi-zvitnosti-pidpryjemstv-shho-stanovljat-suspilnyj-interes/>

## Заява про відповідальність керівництва за підготовку та затвердження фінансової звітності

Нижченаведена заява, яка повинна розглядатися спільно з описом обов'язків незалежного аудитора, що міститься в представленому на сторінках I – VIII Звіті незалежного аудитора, зроблена з метою розмежування відповідальності керівництва і вказаного незалежного аудитора щодо фінансової звітності товариства з обмеженою відповідальністю «Українське Зерно» (далі - Компанія).

Керівництво Компанії відповідає за підготовку фінансової звітності, що достовірно відображає у всіх суттєвих аспектах фінансовий стан Компанії станом на 31 грудня 2019 року, сукупні прибутки та збитки, а також рух грошових коштів і зміни у власному капіталі за рік, що закінчився на цю дату, відповідно до основних положень облікової політики, які пояснюють як застосовувалися Міжнародні стандарти фінансової звітності у відповідності до МСФЗ 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності», включаючи оцінку керівництва, щодо стандартів та інтерпретацій які, використовувались при підготовці керівництвом першого повного комплекту фінансової звітності згідно з МСФЗ станом на 31 грудня 2019 року (далі – застосована концептуальна основа).

При підготовці фінансової звітності керівництво Компанії несе відповідальність за:

- Вибір належних принципів бухгалтерського обліку і їхнє послідовне застосування;
- Застосування обґрунтованих оцінок та суджень;
- Дотримання відповідних МСФЗ і розкриття усіх суттєвих відхилень в примітках до фінансової звітності;
- Підготовку фінансової звітності, виходячи з допущення, що Компанія продовжуватиме свою діяльність в найближчому майбутньому, за винятком випадків, коли таке допущення неправомірне.
- Облік та розкриття всіх відносин та операцій між пов'язаними сторонами;
- Розкриття всіх претензій у зв'язку з судовими позовами, які були, або можливі у найближчому майбутньому;
- Достовірне розкриття у фінансовій звітності інформації про всі поруки або гарантії, надані від імені Керівництва.

Керівництво Компанії також несе відповідальність за:

- Розробку, впровадження і забезпечення функціонування ефективної і надійної системи внутрішнього контролю в Компанії;
- Підтримку системи бухгалтерського обліку, що дозволяє у будь-який момент підготувати з достатнім ступенем точності інформацію про фінансовий стан Компанії та забезпечити відповідність фінансової звітності вимогам МСФЗ;
- Вживання заходів у межах своєї компетенції для забезпечення збереження активів Компанії і;
- Запобігання і виявлення фактів шахрайства та інших зловживань.

Фінансова звітність Компанії за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року, яка наведена на сторінках з 2 по 41, була підписана від імені Керівництва Компанії 21 травня 2020 року.



Бакум Д.О.  
Керівник

  
Варава Л.А.  
Головний бухгалтер

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «УКРАЇНСЬКЕ ЗЕРНО»**

Дата (рік, місяць, число) 2019 | 12 | 31  
Код за ЄДРПОУ 30044094

Територія Полтавська область  
Організаційно-правова форма господарювання Товариство з обмеженою відповідальністю  
Вид економічної діяльності Виробництво готових кормів для тварин, що утримуються на фермах

КОДИ	
за КОАТУУ	5310136400
за КОПФГ	240
за КВЕД	10.91

Середня кількість працівників 207

Адреса, телефон вул. Маршала Бірюзова, буд. 32А, м. ПОЛТАВА, ПОЛТАВСЬКА обл., 36007

Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма N 2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)

Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):

за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

за міжнародними стандартами фінансової звітності

v

**БАЛАНС (ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН)**

на 31 грудня 2019 року

Форма № 1 Код за ДКУД 1801001

Прим.	АКТИВ	Код рядка	01.01.2018	31.12.2018	31.12.2019
			(без аудиту)	(без аудиту)	
	1	2	3	4	5
<b>I. Необоротні активи</b>					
6	Нематеріальні активи	1000	234	986	1 310
6	первісна вартість	1001	351	1 115	1 553
6	накопичена амортизація	1002	(117)	(129)	(243)
7	Незавершені капітальні інвестиції	1005	185	87	91
8	Основні засоби	1010	27 561	33 103	28 876
8	первісна вартість	1011	28 050	39 134	41 548
8	знос	1012	(489)	(6 031)	(12 672)
	Довгострокові фінансові інвестиції:				
	які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-	-
	інші фінансові інвестиції	1035	237	237	-
11	Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-	145
31	Відстрочені податкові активи	1045	1 847	1 869	1 434
9	Інші необоротні активи (Активи права користування)	1090	-	1 610	5 204
	<b>Усього за розділом I</b>	1095	<b>30 064</b>	<b>37 892</b>	<b>37 060</b>
<b>II. Оборотні активи</b>					
10	Запаси	1100	289 457	289 171	171 391
	Виробничі запаси	1101	249 229	208 678	142 832
	Незавершене виробництво	1102	7 858	5 327	11 775
	Готова продукція	1103	16 057	39 839	12 940
	Товари	1104	16 313	35 327	3 844
12	Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	163 597	92 672	39 924
14	Дебіторська заборгованість за виданими авансами	1130	45 223	28 550	177 662
15	Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом у тому числі з податку на прибуток	1135	7 089	1 793	4 620
	у тому числі з податку на прибуток	1136	-	942	-
	Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-	25
13	Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	74 247	78 678	1 364
16	Гроші та їх еквіваленти	1165	30 882	16 892	1 627
	Готівка	1166	-	-	-
	Рахунки в банках	1167	30 882	16 892	1 627
	Витрати майбутніх періодів	1170	242	312	568
17	Інші оборотні активи	1190	7 075	8 015	1 390
	<b>Усього за розділом II</b>	1195	<b>617 812</b>	<b>516 083</b>	<b>398 571</b>
	<b>III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття</b>	1200	-	-	-
	<b>Баланс</b>	1300	<b>647 876</b>	<b>553 975</b>	<b>435 631</b>

БАЛАНС (ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН)

на 31 грудня 2019 року

Форма № 1 Код за ДКУД 1801001

01.01.2018 31.12.2018 31.12.2019  
(без аудиту) (без аудиту)

Прим.	ПАСИВ 1	Код рядка 2	01.01.2018 (без аудиту)	31.12.2018 (без аудиту)	31.12.2019 (без аудиту)
			На початок звітнього періоду 3	На кінець звітнього періоду 4	
	<b>I. Власний капітал</b>				
18	Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	30 000	30 000	30 000
	Капітал у дооцінках	1405	-	-	-
	Додатковий капітал	1410	-	-	-
	Резервний капітал	1415	-	-	-
	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	52 006	28 805	80 109
	<b>Усього за розділом I</b>	1495	<b>82 006</b>	<b>58 805</b>	<b>110 109</b>
	<b>II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення</b>				
19	Довгострокові кредити банків	1510	19 762	49 179	35 350
9, 19	Інші довгострокові зобов'язання	1515	84 202	84 122	2 695
	Довгострокові забезпечення	1520	-	-	-
	<b>Усього за розділом II</b>	1595	<b>103 964</b>	<b>133 301</b>	<b>38 045</b>
	<b>III. Поточні зобов'язання і забезпечення</b>				
19	Короткострокові кредити банків	1600	154 850	153 500	52 905
	Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	14 572	84 491
9, 19	Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1615	73 464	29 580	20 990
20	Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1620	687	143	2 681
21	у тому числі з податку на прибуток	1621	588	-	2 560
	Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками зі страхування	1625	101	161	158
	Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці	1630	337	369	476
	Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	9 164	3 221	685
	Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-	-
	Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-	-
22	Поточні забезпечення	1660	1 548	1 602	2 055
23	Інші поточні зобов'язання	1690	221 755	158 721	123 036
	<b>Усього за розділом III</b>	1695	<b>461 906</b>	<b>361 869</b>	<b>287 477</b>
	<b>IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття</b>	1700	-	-	-
	<b>Баланс</b>	1900	<b>647 876</b>	<b>553 975</b>	<b>435 631</b>



Керівник

Головний бухгалтер

## ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД)

за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року

Форма № 2

Код за ДКУД

1801003

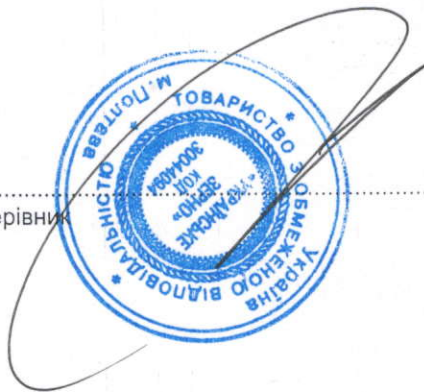
		2019	2018	
		(без аудиту)		
Прим.	Стаття 1	Код рядка 2	За звітний період 3	За аналогічний період попереднього року 4
24	Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	1 238 458	843 170
25	Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(1 055 158)	(722 548)
	<b>Валовий прибуток</b>	2090	<b>183 300</b>	<b>120 622</b>
	<b>Валовий (збиток)</b>	2095	-	-
28	Інші операційні доходи	2120	4 742	4 436
	Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121	-	-
	Дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	-	-
26	Адміністративні витрати	2130	(16 566)	(17 041)
27	Витрати на збут	2150	(91 042)	(72 306)
28	Інші операційні витрати	2180	(13 695)	(4 246)
	<b>Фінансовий результат від операційної діяльності, прибуток</b>	2190	<b>66 739</b>	<b>31 465</b>
	<b>Фінансовий результат від операційної діяльності, (збиток)</b>	2195	-	-
	Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
29	Інші фінансові доходи	2220	405	484
30	Інші доходи	2240	25 738	22 435
29	Фінансові витрати	2250	(23 088)	(26 963)
	Втрати від участі в капіталі	2255	-	-
30	Інші витрати	2270	(7 219)	(12 483)
	<b>Фінансовий результат до оподаткування, прибуток</b>	2290	<b>62 575</b>	<b>14 938</b>
	<b>Фінансовий результат до оподаткування, (збиток)</b>	2295	-	-
31	Дохід (витрати) з податку на прибуток	2300	(11 271)	(2 514)
	Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
	<b>Чистий фінансовий результат, прибуток</b>	2350	<b>51 304</b>	<b>12 424</b>
	<b>Чистий фінансовий результат, (збиток)</b>	2355	-	-
		2019	2018	
		(без аудиту)		
Прим.	Стаття 1	Код рядка 2	За звітний період 3	За аналогічний період попереднього року 4
	Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
	Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
	<b>Інший сукупний дохід до оподаткування</b>	2450	-	-
	Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
	<b>Інший сукупний дохід після оподаткування</b>	2460	-	-
	<b>Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)</b>	2465	<b>51 304</b>	<b>12 424</b>

**ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД)**  
за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року

		2019	2018
			(без аудиту)
III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ			
Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	983 336	644 739
Витрати на оплату праці	2505	15 188	13 942
Відрахування на соціальні заходи	2510	2 990	2 762
Амортизація	2515	8 739	6 247
Інші операційні витрати	2520	72 904	48 236
<b>Разом</b>	<b>2550</b>	<b>1 083 157</b>	<b>715 926</b>

		2019	2018
			(без аудиту)
IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ			
Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600	-	-
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	-	-
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	-	-
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	-	-
Дивіденди на одну просту акцію	2650	-	-

Керівник



Головний бухгалтер

**ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ (ЗА ПРЯМИМ МЕТОДОМ)**

за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року

Форма № 3

Код за ДКУД

1801004

Прим.	Стаття 1	Код рядка 2	2019	2018
			За звітний період 3	(без аудиту) За аналогічний період попереднього року 4
<b>I. Рух грошових коштів у результаті операційної діяльності</b>				
Надходження від:				
	Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	1 476 664	1 016 610
	Повернення податків і зборів	3005	-	-
	у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
	Цільового фінансування	3010	96	102
	Надходження авансів від покупців і замовників	3015	42 026	57 033
	Надходження від повернення авансів	3020	12 183	15 270
	Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	166	484
	Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	-	-
	Інші надходження	3095	1 720	7 781
Витрачання на оплату:				
	Товарів (робіт, послуг)	3100	(896 265)	(680 223)
	Праці	3105	(11 328)	(10 758)
	Відрахувань на соціальні заходи	3110	(3 178)	(2 932)
	Зобов'язань з податків і зборів	3115	(10 221)	(23 078)
	Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(7 336)	(6 210)
	Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(4)	(10 728)
	Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(2 881)	(6 140)
	Витрачання на оплату авансів	3135	(515 673)	(302 886)
	Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(1 042)	(1 835)
	Інші витрачання	3190	(5 742)	(3 930)
<b>Чистий рух грошових коштів від операційної діяльності</b>		<b>3195</b>	<b>89 406</b>	<b>71 628</b>
<b>II. Рух грошових коштів у результаті інвестиційної діяльності</b>				
Надходження від реалізації:				
30	фінансових інвестицій	3200	-	1 659
28	необоротних активів	3205	45	2 042
	Надходження від отриманих відсотків	3215	383	-
	Надходження від погашення позик	3230	2	-
	Інші надходження	3250	-	-
Витрачання на придбання:				
30	фінансових інвестицій	3255	-	(1 575)
7	необоротних активів	3260	(2 598)	(14 820)
11	Витрачання на надання позик	3275	(200)	(200)
<b>Чистий рух грошових коштів від інвестиційної діяльності</b>		<b>3295</b>	<b>(2 368)</b>	<b>(12 894)</b>
<b>III. Рух грошових коштів у результаті фінансової діяльності</b>				
Надходження від:				
18	Отримання позик	3305	3 410 915	231 500
Витрачання на:				
13,23	Інші надходження	3340	551 748	225 731
18	Погашення позик	3350	3 523 361	188 548
33	Сплату дивідендів	3355	-	(33 843)
	Витрачання на сплату відсотків	3360	(16 394)	(37 727)
13,23	Інші платежі	3390	(525 211)	(269 837)
<b>Чистий рух грошових коштів від фінансової діяльності</b>		<b>3395</b>	<b>(102 303)</b>	<b>(72 724)</b>
<b>Чистий рух грошових коштів за звітний період</b>		<b>3400</b>	<b>(15 265)</b>	<b>(13 990)</b>
15	Залишок грошових коштів на початок року	3405	16 892	30 882
15	<b>Залишок грошових коштів на кінець року</b>	<b>3415</b>	<b>* 1 627</b>	<b>16 892</b>

Керівник



Головний бухгалтер

*[Handwritten signature]*

**ЗВІТ ПРО ЗМІНИ У ВЛАСНОМУ КАПІТАЛІ**  
за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року

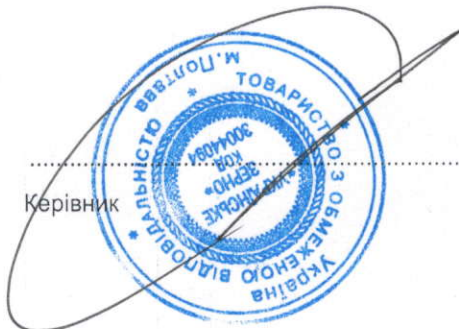
Форма № 4 Код за ДКУД 1801005

Прим.	Стаття 1	Код рядка 2	Зареєстро- ваний капітал 3	Капітал у дооцінках 4	Додатковий капітал 5	Резервний капітал 6	Нерозподіле- ний прибуток (непокритий збиток) 7	Всього 10
	<b>Залишок на початок року (без аудиту)</b>	4000	30 000	-	-	-	28 805	58 805
	<b>Коригування:</b>							
	Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-
	Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-
	Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-
	<b>Скоригований залишок на початок року</b>	4095	30 000	-	-	-	28 805	58 805
	Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	51 304	51 304
	Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-
	<b>Всього сукупний дохід</b>						51 304	51 304
	Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-
	Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-
	Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-
	<b>Разом змін у капіталі</b>	4295	-	-	-	-	51 304	51 304
	<b>Залишок на кінець року</b>	4300	30 000	-	-	-	80 109	110 109

за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року (без аудиту)

Прим.	Стаття 1	Код рядка 2	Зареєстро- ваний капітал 3	Капітал у дооцінках 4	Додатковий капітал 5	Резервний капітал 6	Нерозподіле- ний прибуток (непокритий збиток) 7	Всього 10
	<b>Залишок на початок року (без аудиту)</b>	4000	30 000	-	-	-	52 006	82 006
	<b>Коригування:</b>							
	Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-
	Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-
	Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-
	<b>Скоригований залишок на початок року</b>	4095	30 000	-	-	-	52 006	82 006
	Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	12 424	12 424
	Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-
	<b>Всього сукупний дохід</b>						12 424	12 424
33	Виплата власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	(35 625)	(35 625)
	Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-
	<b>Разом змін у капіталі</b>	4295	-	-	-	-	(23 186)	(23 186)
	<b>Залишок на кінець року</b>	4300	30 000	-	-	-	28 805	58 805

Керівник



Головний бухгалтер

## **1. Загальна інформація**

Товариство з обмеженою відповідальністю «Українське Зерно» (ТОВ "Українське Зерно" або "Компанія") було засноване 14 липня 1998 року згідно з чинним законодавством України.

Основною діяльністю Компанії є виробництво готових кормів для тварин, що утримуються на фермах. Діяльність Компанії здійснюється в одному операційному сегменті.

Юридична адреса Компанії: вул. Маршала Бірюзова, буд. 32А, м. Полтава, Полтавська обл., 36007.

## **2. Основи підготовки фінансової звітності**

### **Заява про відповідність**

Фінансова звітність Компанії підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності ("МСФЗ"). Компанія перейшла на Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ) 1 січня 2018 відповідно до положень МСФЗ 1 «Перше використання міжнародних стандартів фінансової звітності». Керуючись МСФЗ 1, фінансова звітність за рік, що закінчується 31 грудня 2019 року, є першим повним комплектом фінансової звітності, складеним відповідно до вимог МСФЗ.

З метою складання фінансової звітності за МСФЗ за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року, згідно з вимогами українського законодавства компанією було застосовано форми фінансової звітності, затверджені наказом Міністерства фінансів України від 07 лютого 2013 року № 73.

### **Основа складання фінансової звітності**

Ця фінансова звітність була підготовлена відповідно до принципу оцінки за історичною вартістю.

У фінансової звітності представлена порівняльна інформація за попередній період та на 1 січня 2018 року, як того вимагає МСФЗ 1 «Перше використання міжнародних стандартів фінансової звітності».

### **Функціональна валюта та валюта звітності**

Фінансова звітність представлена в Українській гривні, що є функціональною валютою Компанії. Уся фінансова інформація, представлена в Українських гривнях, округлюється до найближчої тисячі, якщо не зазначене інше.

### **Операційне середовище**

Свою діяльність Компанія здійснює в Україні. У 2019 році відбулися зміни в політичній ситуації в країні. Результати президентських виборів зумовили дочасний характер виборів Верховної Ради. Підсумком обох виборів стало радикальне оновлення політичних еліт, утвердження однопартійної більшості у Верховній Раді і створення фактично однопартійної влади в цілому.

Уряд України продовжує здійснювати комплексну програму структурної реформи, спрямованої на усунення існуючих диспропорцій в економіці, державних фінансах та управлінні, боротьбі з корупцією, реформування судової системи з кінцевою метою забезпечити умови для відновлення економіки в країні.

Загалом економічний розвиток у 2019 році, не зважаючи на певні коливання окремих показників економічної діяльності, що у тому числі були спричинені специфічними обставинами, формує основу для подальшого якісного економічного зростання в умовах продовження реалізації задекларованих реформ.

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 відрізнитися від оцінки управлінського персоналу.

### **Припущення щодо функціонування компанії в найближчому майбутньому**

Дана фінансова звітність була підготовлена на основі принципу безперервності діяльності, який передбачає реалізацію активів і погашення зобов'язань у ході поточної операційної діяльності.

Керівництво Компанії не може передбачити всі зміни, які можуть мати вплив на економіку в цілому, а також те, які наслідки вони можуть мати на фінансовий стан Компанії у майбутньому. Керівництво вважає, що воно здійснює всі заходи, необхідні для підтримки стабільної діяльності та розвитку Компанії.

Дана фінансова звітність не містить ніяких коригувань, які можуть мати місце внаслідок такої невизначеності. Про такі коригування буде повідомлено, якщо вони стануть відомі і зможуть бути оцінені.

### 3. Основні положення облікової політики

За усі попередні звітні періоди, включаючи рік, закінчилися 31 грудня 2018 та 2017 років, Компанія складала фінансову звітність відповідно до НП(С)БО. Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року, є першою фінансовою звітністю Компанії, що підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ). Облікова політика, викладена нижче, послідовно застосовувалася до усіх періодів, починаючи з 1 січня 2019 року.

#### 3.1. Нематеріальні активи

Нематеріальні активи визнаються активом, якщо є ймовірність отримання майбутніх економічних вигод від використання активів та собівартість активу можна достовірно оцінити.

Придбані (створені) нематеріальні активи зараховуються на баланс Компанії за первісною вартістю (собівартістю), коли вони стають придатними для використання у визначений спосіб.

Після первісного визнання нематеріальні активи відображаються за собівартістю за мінусом накопиченої амортизації і накопиченого збитку від знецінення.

Нематеріальні активи Компанії, в основному, містять ліцензії на програмне забезпечення. Придбані ліцензії на програмне забезпечення капіталізуються на основі витрат, понесених на придбання і впровадження цього програмного забезпечення.

Для амортизації нематеріальних активів застосовується метод прямолінійного нарахування амортизації протягом терміну корисного використання. Нематеріальних активи амортизуються протягом очікуваного терміну корисного використання, який не перевищує 5 років, ліцензії протягом терміну дії.

#### 3.2. Основні засоби

Станом на 1 січня 2018 року незалежний оцінювач ТОВ «Експертне бюро», що діє на підставі Сертифікату №338/17 від 14 квітня 2017р. виданого Фондом Державного майна України, провів визначення основних засобів для цілей переходу компанії на застосування МСФЗ. Ця справедлива вартість була прийнята управлінським персоналом Компанії як умовна (доцільна) вартість основних засобів станом на 1 січня 2018 року, дату переходу Компанії на Міжнародні стандарти фінансової звітності.

Первісне визнання об'єктів основних засобів здійснюється за собівартістю. Собівартість - це сума сплачених грошових коштів або їх еквівалентів або справедлива вартість іншого переданого за нього відшкодування, на момент придбання або спорудження активу. Структура собівартості основних засобів визначається способом придбання об'єкта. Вартість активів, створених своїми силами, включає собівартість матеріалів, прямі витрати на оплату праці і відповідну частину виробничих накладних витрат.

Після первісного визнання об'єкти основних засобів обліковуються за собівартістю, за вирахуванням накопичених амортизації та знецінення. Амортизація активів починається з моменту, коли активи готові до використання за призначенням і нараховується за лінійним методом протягом очікуваних термінів корисної служби відповідних активів.

	Термін корисної служби (роки)
Транспортні засоби	5-10
Машини та обладнання	2-5
Інструменти, обладнання та інвентар	3-8
Інші основні засоби	2-5

При виконанні основних технічних оглядів витрати на здійснення ремонту збільшують первісну вартість об'єкта основних засобів, якщо задовольняються критерії визнання:

- існує ймовірність того, що Компанія отримає пов'язані з даним об'єктом майбутні економічні вигоди;
- собівартість даного об'єкта може бути надійно оцінена.

Витрати, що здійснюються для підтримання об'єкта в робочому стані та одержання первісно визначеної суми майбутніх економічних вигод від його використання, включаються до складу витрат.

Компанія капіталізує витрати за позиками, які мають безпосереднє відношення до придбання, будівництва або виробництва кваліфікованих активів, як частина вартості даного активу. Інші витрати на позики визнаються як витрати в момент їх виникнення.

Основний засіб знімається з обліку в разі його вибуття або в разі, якщо від його подальшого використання не очікується отримання економічних вигод. Прибуток або збиток від продажу цього активу (розраховується як різниця між чистими надходженнями від вибуття і балансовою вартістю активу), включається до Звіту про сукупний дохід за період, в якому визнання активу припиняється.

Залишкова вартість, строки корисного використання та методи нарахування амортизації активів аналізуються наприкінці кожного фінансового року і коригуються, якщо є потреба.

Капітальні інвестиції на дату складання фінансової звітності відображаються по собівартості за вирахуванням будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності. Капітальні інвестиції не амортизуються, поки актив не буде готовий до використання.

### 3.3. Зменшення корисності нефінансових активів

Одиницею, яка генерує грошові кошти є вся сукупність всіх активів Компанії. На кожну звітну дату Компанія визначає, чи є ознаки можливого зменшення корисності активу. Якщо такі ознаки існують, або якщо необхідно виконати щорічне тестування активу на зменшення корисності, Компанія оцінює суму очікуваного відшкодування активу. Сума очікуваного відшкодування активу - це більша з наступних величин: справедливої вартості активу або підрозділу, що генерує грошові потоки, за вирахуванням витрат на продаж, і вартості використання активу.

Сума очікуваного відшкодування визначається для окремого активу, за винятком активів, які не генерують надходження грошових коштів, які, в основному, незалежні від надходжень, що генеруються іншими активами або групами активів. Якщо балансова вартість активу перевищує його суму очікуваного відшкодування, актив вважається таким, корисність якого зменшилася і списується до вартості відшкодування. Під час оцінки вартості використання, майбутні грошові потоки дисконтуються за ставкою дисконтування до оподаткування, яка відображає поточну ринкову оцінку вартості грошей у часі та ризику, притаманні активу. Збитки від зменшення корисності визнаються у звіті про фінансові результати за період в складі тих категорій витрат, які відповідають функції активу, корисність якого зменшилася.

На кожну звітну дату Компанія визначає, чи є ознаки того, що раніше визнані збитки від зменшення корисності більше не існують або зменшилися. Якщо така ознака є, розраховується сума відшкодування. Раніше визнані збитки від зменшення корисності відновлюються тільки у тому випадку, якщо мала місце зміна в оцінці, яка використовувалася для визначення суми очікуваного відшкодування активу, з часу останнього визнання збитку від зменшення корисності. У зазначеному випадку балансова вартість активу підвищується до суми очікуваного відшкодування. Отримана сума не може перевищувати балансову вартість (за вирахуванням амортизації), за якою цей актив визнавався б у випадку, якщо б у попередні роки не був визнаний збиток від зменшення корисності. Сторнування вартості визнається у звіті про фінансові результати за період. Після такої зміни вартості майбутні амортизаційні відрахування коригуються таким чином, щоб амортизувати переглянуту балансову вартість активу, за вирахуванням залишкової вартості, на систематичній основі протягом строку корисної служби.

### 3.4. Фінансові інструменти

#### Класифікація фінансових активів

В момент початкового визнання фінансових інструментів Компанія здійснює їх класифікацію та визначає модель подальшої оцінки.

Боргові фінансові активи Компанія класифікує, виходячи з бізнес-моделі, яку вона використовує для управління цими активами, та характеристик грошових потоків, передбачених договором, що ініціює фінансовий інструмент.

Класифікація фінансових активів здійснюється за такими категоріями:

- фінансові активи, оцінені за амортизованою вартістю (AC);
- фінансові активи, оцінені за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки в іншому сукупному доході (FVOCI);
- фінансові активи, оцінені за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку (FVTPL).

Фінансовий актив оцінюється за амортизованою вартістю тільки у випадку, якщо він відповідає обом нижченаведеним умовам і не класифікований як оцінюваний за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку:

- він утримується в рамках бізнес-моделі, метою якої є утримання активів для отримання передбачених договором грошових потоків, і
- його договірні умови передбачають виникнення у встановлені терміни грошових потоків, які являють собою виплату виключно основної суми і процентів (критерій SPPI) на непогашену частину основної суми.

При первісному визнанні інструментів капіталу, які не призначені для торгівлі, Компанія може безповоротно вибрати відображати подальші зміни справедливої вартості в іншому сукупному доході, тобто віднести такі інструменти до категорії оцінки за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки в іншому сукупному доході (FVOCI). Цей вибір робиться окремо для кожного фінансового інструмента.

Всі фінансові активи, які не відповідають критеріям для їх оцінки за амортизованою вартістю або за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, як описано вище, оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток.

Компанія проводить оцінку мети бізнес-моделі, в рамках якої утримується актив, на рівні портфеля фінансових інструментів, оскільки це найкращим чином відображає спосіб управління бізнесом і надання інформації управлінському персоналу.

**Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року  
в тис. грн., якщо не зазначено інше**

---

При оцінці того, чи є передбачені договором грошові потоки виключно виплатами основної суми і процентів на непогашену частину основної суми («критерій SPPI»), Компанія аналізує договірні умови фінансового інструмента, а саме - чи містить фінансовий актив яку-небудь договірну умову, яка може змінити терміни або суму передбачених договором грошових потоків так, що фінансовий актив не буде відповідати аналізованій вимозі.

Рекласифікація фінансових активів здійснюється перспективно виключно у випадку зміни бізнес-моделі, в рамках якої вони утримуються. Фінансові зобов'язання та інструменти капіталу, а також фінансові активи, які на вибір Компанії при початковому визнанні були класифіковані до моделі обліку за справедливою вартістю через прибутки/збитки не підлягають рекласифікації.

**Класифікація фінансових зобов'язань**

Фінансові зобов'язання оцінюються за амортизованою собівартістю, за виключенням:

1. фінансових зобов'язань, які оцінюються за справедливою вартістю з визнанням переоцінки через прибутки/збитки;
2. фінансових зобов'язань, які виникають у разі, коли передавання фінансового активу не відповідає умовам припинення визнання або коли застосовується принцип продовження участі;
3. договорів фінансової гарантії, авалю, поруки;
4. зобов'язань з кредитування за ставкою, нижче ринкової;

**Первісне визнання та подальша оцінка фінансових інструментів**

Фінансові інструменти, що оцінюються за справедливою вартістю з визнанням переоцінки через прибутки/збитки при первісному визнанні відображаються за справедливою вартістю без урахування витрат на операції. Витрати на операції з придбання таких фінансових інструментів відображаються за рахунками витрат на дату їх здійснення.

Усі інші фінансові інструменти під час первісного визнання оцінюються за справедливою вартістю, до якої додаються витрати на операції. Витрати на операцію та інші платежі, що безпосередньо пов'язані з визнанням фінансового інструменту, відображаються на рахунках дисконту (премії) за цим фінансовим інструментом.

До витрат на операцію належать комісійні, сплачені агентам, консультантам, брокерам і дилерам, збори органам регулювання, фондовим біржам, податки та держмита тощо.

Витрати на операцію та комісійні доходи, що є невід'ємною частиною дохідності фінансового інструменту, визнаються в складі фінансового інструменту і враховуються при розрахунку ефективної відсоткової ставки за таким фінансовим інструментом.

При первісному визнанні Компанія оцінює торговельну дебіторську заборгованість за ціною операції – це сума відшкодування, право на яке Компанія очікує отримати в обмін на передання обіцяних товарів або послуг покупцю, виключаючи суми, отримані від імені третіх сторін, якщо торговельна дебіторська заборгованість не містить значного компоненту фінансування (коли встановлені угодою дати платежів надають покупцю чи продавцю суттєві вигоди від реалізації продукції).

За борговим фінансовим активом, що оцінюється за справедливою вартістю з визнанням переоцінки в іншому сукупному доході, прибутки або збитки визнаються у складі іншого сукупного доходу до дати припинення його визнання або рекласифікації, за виключенням процентних доходів, нарахованих за методом ефективної відсоткової ставки, прибутків або збитків від його знецінення та прибутків або збитків від зміни офіційного курсу гривні до іноземних валют. Визнання оціночного резерву за таким активом не змінює величину його справедливої вартості.

Переоцінка фінансових активів, що оцінюються за справедливою вартістю з визнанням переоцінки у іншому сукупному доході, здійснюється після нарахування процентів та амортизації дисконту/премії, формування оціночного резерву за кредитними ризиками.

В момент припинення визнання фінансового активу, що оцінюється за справедливою вартістю з визнанням переоцінки в іншому сукупному доході, накопичена сума переоцінки рекласифікується з іншого сукупного доходу в прибутки або збитки.

Фінансові гарантії та зобов'язання з кредитування за ставкою нижче ринкової під час первісного визнання оцінюються за справедливою вартістю.

В подальшому зобов'язання з кредитування за ставкою нижче ринкової та фінансові гарантії оцінюються за найбільшою з двох таких величин - сумою оціночного резерву під очікувані кредитні збитки та сумою справедливої вартості фінансового зобов'язання за мінусом амортизації накопиченого доходу згідно з принципами його визнання.

**Зменшення корисності**

Модель зменшення корисності застосовується до фінансових інструментів, які не оцінюються за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку:

- фінансові активи, що є борговими інструментами;

**Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року  
в тис. грн., якщо не зазначено інше**

---

- дебіторська заборгованість за договорами оренди;
- зобов'язання з надання позик і зобов'язання за договорами фінансової гарантії.

За інвестиціями в інструменти капіталу збиток від зменшення корисності не визнається.

Резерви під очікувані кредитні збитки повинні визнаватися в сумі, що дорівнює або очікуваним кредитним збиткам за 12 місяців, або очікуваним кредитним збиткам за весь строк дії інструмента.

Компанія застосовує спрощений підхід та визнає резерви під очікувані кредитні збитки за дебіторською заборгованістю, договірними активами та дебіторською заборгованістю за договорами оренди в сумі, що дорівнює очікуваним кредитним збиткам за весь строк дії інструмента, не залежно від наявності суттєвого компонента фінансування.

Оцінка очікуваних кредитних збитків відображає різницю між контрактними грошовими потоками відповідно до умов договору та всіх грошових потоків, що Компанія очікує отримати. Потім збиток дисконтується з наближенням до первісної ефективної процентної ставки активу.

Компанія розділила фінансові активи на основі загальних характеристик кредитного ризику, таких як: тип фінансового інструменту, рейтинг кредитного ризику, тип боржника чи емітента, дати первісного визнання фінансового активу, та застосувала до них історичний відсоток кредитних збитків, що базується на досвіді Компанії щодо виникнення таких збитків, скоригованого на специфічні фактори для боржників та загальних економічних умов.

### **Списання**

Списання валової балансової вартості фінансового інструменту за рахунок сформованого резерву відбувається після визнання його безнадійним, наявності сформованого резерву під очікувані кредитні збитки, та одночасного виконання інших передумов, визначених вимогами чинного законодавства України та внутрішніх нормативних документів Компанії.

### **Припинення визнання і модифікація договору**

Припинення визнання фінансових активів відбувається якщо:

- строк дії прав на грошові потоки, що визначені умовами договору фінансового активу, закінчується;
- передавання фінансового активу відповідає критеріям припинення;
- списання фінансового активу за рахунок резерву.

Контроль за переданим активом відсутній, якщо сторона, якій цей актив передається, має реальну змогу його продати непов'язаній третій стороні та може здійснити цей продаж в односторонньому порядку без необхідності встановлювати додаткові обмеження щодо такого передавання.

Якщо контроль за фінансовим активом не зберігається, визнання такого активу припиняється, інакше, у разі збереження контролю за фінансовим активом, продовжується його визнання у межах подальшої участі в ньому.

Різниця між балансовою вартістю фінансового активу, визначеною на дату припинення визнання, та сумою отриманої компенсації (в тому числі величину отриманого нового активу за вирахуванням величини прийнятого зобов'язання), відображається як доходи або витрати від припинення визнання.

Фінансове зобов'язання або його частина, припиняє визнаватися якщо таке зобов'язання погашено, анульовано або строк його виконання закінчився.

Будь-які витрати або винагороди є доходами/витратами від припинення визнання, якщо обмін борговими фінансовими зобов'язаннями або зміна умов за фінансовим зобов'язанням відображається в бухгалтерському обліку як погашення первісного фінансового зобов'язання та визнання нового фінансового зобов'язання.

Різниця між балансовою вартістю погашеного або переданого іншій стороні фінансового зобов'язання (або частини фінансового зобов'язання) та сумою сплаченої компенсації є доходами/витратами від припинення визнання.

### **3.5. Оцінка справедливої вартості**

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

- Рівень 1 – Ціни котирування (не скориговані) на активних ринках на ідентичні активи або зобов'язання
- Рівень 2 – Моделі оцінки, в яких суттєві для оцінки справедливої вартості вихідні дані, що відносяться до найнижчого рівня ієрархії, можна спостерігати прямо або опосередковано;
- Рівень 3 – Моделі оцінки, в яких суттєвих для оцінки справедливої вартості вихідних даних, що відносяться до найнижчого рівня ієрархії, немає у відкритому доступі.

**Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року  
в тис. грн., якщо не зазначено інше**

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

На кожну звітну дату керівництво компанії аналізує зміни вартості активів і зобов'язань, які необхідно повторно проаналізувати і повторно оцінити відповідно до облікової політики. У рамках такого аналізу керівництво перевіряє основні вихідні дані, які застосовувалися під час останньої оцінки, шляхом порівняння інформації, використаної при оцінці, з договорами та іншими доречними документами.

Керівництво порівнює зміни справедливої вартості кожного активу і зобов'язання з відповідними зовнішніми джерелами з метою визначення обґрунтованості змін.

Для цілей розкриття інформації про справедливую вартість Компанія класифікувала активи та зобов'язання на основі їх характеру, притаманним їм характеристикам і ризикам, а також застосованого рівня в ієрархії справедливої вартості, як зазначено вище.

### 3.6. Операції в іноземних валютах

Українська гривня є функціональною валютою і валютою представлення фінансової звітності. Операції у валютах, відмінних від української гривні, спочатку відображаються за курсами обміну, що переважає на дати здійснення операцій. Монетарні активи і зобов'язання, деноміновані в таких валютах, перераховуються в гривні за курсами обміну, чинними на звітну дату. Курсові різниці, що виникають при перерахунку, відображаються у звіті про сукупний дохід. Немонетарні активи і зобов'язання, деноміновані в іноземних валютах, які відображені у звітності за первісною вартістю, перераховуються в гривні за курсом обміну на дату здійснення операції.

Курси обміну гривні відносно основних валют НБУ, які застосовувалися при підготовці фінансової звітності станом на 31 грудня 2019, 2018 та 1 січня 201 років, представлені таким чином:

	<u>31.12.2019</u>	<u>31.12.2018</u>	<u>01.01.2018</u>
Долар США	23.6862	27.6882	28.0672
Євро	26.422	31.7141	33.4954

### 3.7. Поточна / довгострокова класифікація

Актив (зобов'язання) класифікується як поточний (оборотний), якщо планується його реалізація (погашення), або якщо планується його продаж чи використання протягом 12 місяців після звітної дати. Інші активи (зобов'язання) класифікують як довгострокові. Фінансові інструменти класифікують виходячи з очікуваного строку їхнього корисного використання. Відстрочені податкові активи (зобов'язання) класифікуються як довгострокові.

### 3.8. Гроші та їх еквіваленти

До грошей та їх еквівалентів Компанія відносить готівку в касі, кошти на поточних рахунках в банках та короткострокові банківські депозити строком до 3-х місяців.

### 3.9. Запаси

Запаси оцінюються за найменшим із двох показників: собівартості або чистої вартістю реалізації. Оцінка запасів при вибутті здійснюється з використанням методу «FIFO».

Запаси періодично переглядаються, сума, на яку первісна вартість запасів перевищує чисту вартість їх реалізації (уцінка запасів), та вартість повністю втрачених (зіпсованих або тих, що не вистачає) запасів списуються на витрати звітного періоду.

Об'єкти МНМА враховуються до складі запасів до моменту початку їх використання.

### 3.10. Аванси видані

Аванси видані відображаються по фактичній собівартості. Сума авансів на придбання активу включається до його балансової вартості при отриманні Компанією контролю над цим активом та при наявності ймовірності того, що майбутні економічні вигоди, пов'язані з ним, будуть отримані Компанією. Інші аванси списуються за рахунок прибутків та збитків при отриманні товарів або послуг, що відносяться до них. За наявності ознак того, що активи, товари та послуги, що відносяться до авансів, не будуть отримані, балансова вартість авансів підлягає списанню, а відповідний збиток від знецінення відображається в складі прибутків та збитків. Аванси видані відносяться до довгострокових активів, коли товари або послуги, за які здійснена оплата, будуть отримані через один рік і пізніше, або коли аванси відносяться до активу, який після первісного визнання буде віднесений до категорії необоротних активів.

### 3.11. Зареєстрований (пайовий) капітал

Згідно із законодавством України, учасник товариства з обмеженою відповідальністю (ТОВ) може в односторонньому порядку вилучити свою частку в чистих активах товариства. В такому випадку товариство зобов'язане виплатити частку учаснику в чистих активах товариства, визначену згідно з українськими нормативними вимогами. На момент вилучення частки учасника в чистих активах, визначена згідно з українськими нормативними вимогами, може не відповідати частці, визначеній згідно з МСФЗ.

**Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року  
в тис. грн., якщо не зазначено інше**

У відповідності зі змістом договору і визначенням фінансового зобов'язання чисті активи таких товариств задовольняють вимогам визначення фінансового зобов'язання. При підготовці даної фінансової звітності керівництво Компанії скористалося винятком до визначення фінансового зобов'язання, передбаченого в пунктах 16А і 16В МСБО 32 «Фінансові інструменти: подання», оскільки вважає, що даний інструмент має всі характеристики і задовольняє всім умовам, передбаченим зазначеними пунктами.

У даній фінансовій звітності внески учасників, інші внески в капітал і накопичений нерозподілений прибуток, який належить учасникам, були класифіковані як інструменти з правом дострокового погашення і представлені у фінансовій звітності як інструменти капіталу, згідно виключенню з визначення фінансових зобов'язань, передбачених МСБО 32 «Фінансові інструменти: подання».

### **3.12. Нерозподілений прибуток**

Нерозподілений прибуток включає суми накопичених прибутків та збитків за весь період діяльності.

### **3.13. Дивіденди**

Дивіденди визнаються в момент, коли їхня виплата є юридично обґрунтованою. У разі виплати остаточних дивідендів, їхнє визнання здійснюється у момент затвердження учасниками товариства на загальних зборах.

### **3.14. Зобов'язання з пенсійного забезпечення та інших виплат**

Компанія бере участь у державній пенсійній програмі, за якою роботодавець повинен здійснювати на користь своїх працівників відрахування до Державного пенсійного фонду у вигляді єдиного соціального внеску, розрахованого як процентна частка від загальної суми заробітної плати. Ця пенсійна програма є програмою з визначеним внеском. Зазначені суми визнаються витратами в періоді їх нарахування.

### **3.15. Оренда**

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

Для договору, який є, або містить оренду, кожний компонент оренди в договорі обліковується як оренда окремо від компонентів що не пов'язані з орендою цього договору, окрім випадків, коли застосовується описаний нижче практичний прийом.

Компанія не застосовує вимоги МСФЗ до:

- а) короткострокової оренди (на строк до 12 місяців); та
- б) оренди, за якою базовий актив є малоцінним (вартість нового активу становить менше 150 тис. грн.).

Компанія визнає орендні платежі, пов'язані з такою орендою, як витрати на прямолінійній основі протягом строку оренди.

#### **Первісна оцінка активу з права користування**

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

#### **Первісна оцінка орендного зобов'язання**

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

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

#### **Подальша оцінка активу з права користування**

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

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

Амортизація нараховується із застосуванням вимог МСБО 16 Основні засоби.

#### **Подальша оцінка орендного зобов'язання**

Після дати початку оренди орендар оцінює орендне зобов'язання:

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

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

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

### **Переоцінка орендного зобов'язання**

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

### **3.16. Потенційні зобов'язання**

Потенційні зобов'язання не відображаються у фінансовій звітності, за винятком випадків, коли існує ймовірність того, що для погашення зобов'язання потрібне вибуття ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, і при цьому сума таких зобов'язань може бути достовірно оцінена. Інформація про такі зобов'язання підлягає відображенню, за винятком випадків, коли можливість відтоку ресурсів, які представляють собою економічні вигоди, є малоімовірною.

### **3.17. Резерви**

Резерви визнаються, якщо Компанія має поточне зобов'язання (юридичне або конструктивне), яке виникло у результаті минулої події, є значна ймовірність того, що для погашення зобов'язання буде потрібний відтік економічних вигод, і може бути зроблена надійна оцінка суми такого зобов'язання. Якщо Компанія припускає отримати відшкодування деякої частини або всіх резервів, наприклад, за договором страхування, відшкодування визнається як окремий актив, але тільки у тому разі, якщо отримання відшкодування не підлягає сумніву. Витрата, що відноситься до резерву, відображається у звіті фінансові результати (звіті про сукупний дохід) за період за вирахуванням відшкодування. Якщо вплив тимчасової вартості грошей істотний, резерви дисконтуються за поточною ставкою до оподаткування, яка відображає, коли це може бути застосовано, ризики, характерні для конкретного зобов'язання. Якщо застосовується дисконтування, то збільшення резерву з часом визнається як витрати на фінансування.

### **3.18. Податок на додану вартість**

Податок на додану вартість (ПДВ) за реалізованими товарами підлягає сплаті до державного бюджету або а) в момент отримання авансу від покупців, або б) в момент поставки товарів або надання послуг покупцям в залежності від того, що відбувається раніше. ПДВ по придбаних товарах та послугах в більшості випадків підлягає відшкодуванню шляхом заліку проти ПДВ, нарахованого з виручки від реалізації, за фактом надходження відповідних документів. Вхідний ПДВ по незавершеному будівництву може бути відшкодований при отриманні актів по окремих етапах виконаних робіт, або, якщо проект незавершеного будівництва не може бути розділений на етапи, при отриманні документів про завершення підрядних робіт в цілому.

ПДВ щодо операцій купівлі-продажу, розрахунків по яких не був завершений на звітну дату, відбивається в балансі розгорнуто окремими сумами як активи і зобов'язання. При створенні резерву під знецінення дебіторської заборгованості збиток від знецінення відображається у розмірі повної суми заборгованості, включаючи ПДВ.

### **3.19. Податок на прибуток**

#### **Поточний податок**

Поточні податкові активи і зобов'язання за поточний та попередні періоди оцінюються за сумою, передбачуваною до отримання як відшкодування від податкових органів або до сплати податковим органам. Податкові ставки та податкове законодавство, які застосовуються для розрахунку цієї суми, – це ставки і закони, прийняті або практично прийняті на звітну дату.

#### **Відстрочений податок**

Відстрочений податок на прибуток нараховується за методом балансових зобов'язань за усіма тимчасовими різницями на звітну дату між балансовою вартістю активів і зобов'язань, для цілей фінансового обліку та вартістю, що приймається до уваги у податковому обліку.

Відстрочені податкові зобов'язання визнаються за усіма оподатковуваними тимчасовими різницями, крім випадків, коли:

- відстрочене податкове зобов'язання виникає в результаті первинного визнання гудвілу або активу, або зобов'язання у господарській операції, яка не є об'єднанням компаній, і яке на момент здійснення операції не впливає ні на бухгалтерський прибуток, ні на оподаткований прибуток або збиток; і
- щодо оподатковуваних тимчасових різниць, які пов'язані з інвестиціями в дочірні та асоційовані підприємства, та з часткою у спільних підприємствах, якщо материнська компанія може контролювати розподіл у часі сторнування тимчасової різниці, або існує значна ймовірність того, що тимчасова різниця не буде сторнована в недалекому майбутньому.

Відстрочені податкові активи визнаються за усіма оподатковуваними тимчасовими різницями і перенесенням на наступні періоди невикористаного податкового кредиту та податкових збитків, якщо існує ймовірність отримання неоподаткованого прибутку, щодо якого можна застосувати тимчасову різницю, а також використовувати податкові кредити і податкові збитки, перенесені на наступні періоди, крім випадків, коли:

**Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року  
в тис. грн., якщо не зазначено інше**

- відстрочений податковий актив, що стосується тимчасових різниць, виникає у результаті первісного визнання активу або зобов'язання в господарській операції, яка не є об'єднанням компаній, і який на момент здійснення операції не впливає ні на прибуток або збиток, ні на оподатковуваний прибуток або збиток;
- щодо тимчасових різниць, пов'язаних з інвестиціями в дочірні та асоційовані підприємства, а також з часткою участі у спільній діяльності, відстрочені податкові активи визнаються, тільки якщо існує ймовірність сторнування тимчасових різниць в осяжному майбутньому і буде отриманий оподатковуваний прибуток, у відношенні якого можна застосувати тимчасову різницю.

Балансова вартість відстрочених податкових активів переглядається на кожну дату складання звіту про фінансовий стан і зменшується, якщо більше не існує ймовірності отримання достатнього оподаткованого прибутку, який дозволив би реалізувати частину або усю суму такого відстроченого податкового активу. Невизнані раніше відстрочені податкові активи переоцінюються на кожну дату звіту про фінансовий стан і визнаються тоді, коли виникає ймовірність отримання у майбутньому оподаткованого прибутку, що дає можливість реалізувати відстрочений податковий актив.

Відстрочені податкові активи та зобов'язання визначаються за ставками податку, застосування яких очікується при реалізації активу або погашення зобов'язання, на підставі діючих або оголошених (і практично прийнятих) на дату звіту про фінансовий стан податкових ставок і положень податкового законодавства. Відстрочений податок, який належить до статей, визнаних не у складі прибутку чи збитку, також не визнається у складі прибутку або збитку. Статті відстрочених податків визнаються відповідно до операцій, які покладені в їхню основу, або у складі іншого сукупного доходу, або безпосередньо в капіталі. Відстрочені податкові активи та відстрочені податкові зобов'язання підлягають взаємозаліку за наявності повного юридичного права зарахувати поточні податкові активи у рахунок поточних податкових зобов'язань і якщо вони відносяться до податків на прибуток, накладених тим самим податковим органом на той же суб'єкт господарювання.

При розрахунку сум відстрочених податкових активів і зобов'язань Компанія використовувала ставки податку, які, як очікується, будуть діяти в період сторнування тимчасових різниць, які привели до виникнення відповідних відстрочених податкових активів і зобов'язань.

Для розрахунку податку на прибуток та відстрочених податків застосовувалася ставка податку на прибуток 18%.

### **3.20. Дохід від договорів з клієнтами**

Діяльність Компанії пов'язана з виробництвом кормів для тварин та продажем продукції і супутніх товарів. Дохід за договорами з покупцями визнається, коли контроль над товарами або послугами передається покупцеві і оцінюється всмі, відбиває відшкодування, право на яке Компанія очікує отримати в обмін на такі товари або послуги.

Контроль над активом означає здатність керувати використанням активу та отримувати практично всю решту вигід від нього. Контроль включає в себе спроможність заборонити іншим суб'єктам господарювання керувати використанням активу та отримувати вигоди від нього. Вигоди від активу – це потенційні грошові потоки (надходження грошових коштів або економія грошових коштів, які вибувають), які можуть бути отримані безпосередньо чи опосередковано.

#### **Продаж продукції**

Виручка від продажу продукції визнається в певний момент часу, коли контроль над активом передається покупцеві, що відбувається, як правило, при доставці продукції.

Компанія визначає, чи існують в договорі інші зобов'язання, які представляють собою окремі обов'язки до виконання (наприклад, гарантії, призові бали, що надаються за програмою лояльності покупців), на які необхідно розподілити частину ціни угоди. При визначенні ціни угоди в разі продажу продукції Компанія приймає до уваги вплив змінного відшкодування, наявності значного компонента фінансування, а також негрошові відшкодування і відшкодування, що сплачуються покупцеві (при їх наявності).

#### *i) Змінне відшкодування*

Якщо відшкодування за договором включає в себе змінну суму, Компанія оцінює суму відшкодування, право на яке вона отримує в обмін на передачу продукції покупцеві. Змінне відшкодування оцінюється в момент укладення договору, і щодо його оцінки застосовується обмеження до тих пір, поки не буде найвищою мірою ймовірно, що при наступному вирішенні невизначеності, властивій змінному відшкодуванню, не відбудеться значного зменшення суми визнаної накопичувальним підсумком виручки. Деякі договори на продаж продукції надають покупцям право на повернення і зворотні знижки за обсяг, права на повернення і зворотні знижки за обсяг, що призводять до виникнення змінного відшкодування.

#### *(ii) Значний компонент фінансування*

Як правило, Компанія отримує від покупців короткострокові авансові платежі. В результаті використання спрощення практичного характеру, передбаченого МСФЗ (IFRS) 15, Група не коригує обіцяну суму відшкодування з урахуванням впливу значного компонента фінансування, якщо в момент укладення договору вона очікує, що період між передачею обіцяного товару або продукції покупцеві і оплатою покупцем такого товару або послуги складе не більше одного року.

#### *(iii) Негрошове відшкодування*

Для оцінки справедливої вартості негрошового відшкодування Компанія застосовує вимоги МСФЗ (IFRS) 13 «Оцінка справедливої вартості». Якщо справедлива вартість негрошового відшкодування не може бути надійно оцінена, воно оцінюється побічно на основі ціни відокремленого продажу.

### **Залишки за договором**

#### *Активи за договором*

Актив за договором є правом організації на отримання відшкодування в обмін на товари або послуги, передані покупцеві. Якщо Компанія передає продукцію або послуги покупцеві до того, як покупець виплатить відшкодування, або до того моменту, коли відшкодування стає підлягає виплаті, то щодо отриманого відшкодування, що є умовним, визнається актив за договором.

#### *Торгова дебіторська заборгованість*

Дебіторська заборгованість являє право Компанія на відшкодування, яке є безумовним (тобто настання моменту, коли таке відшкодування стає таким, що підлягає виплаті, обумовлене лише часом).

#### *Зобов'язання за договором*

Зобов'язання за договором - це обов'язок передати покупцеві продукцію або послуги, за які Компанія отримала відшкодування (або відшкодування за які підлягає сплаті) від покупця. Якщо покупець виплачує відшкодування раніше, ніж Компанія передасть продукцію або послугу покупцеві, визнається зобов'язання за договором в момент здійснення платежу або в момент, коли платіж стає таким, що підлягає оплаті (в залежності від того, що відбувається раніше). зобов'язання по договору визнаються в якості виручки, коли Компанія виконує свої обов'язки за договором.

### **3.21. Фінансові доходи/витрати**

Компанія визнає за фінансовими інструментами процентний дохід/витрати за ефективною ставкою відсотка протягом періоду від дати їх початкового визнання до дати припинення визнання (продаж, погашення), рекласифікації.

Коригування процентних доходів за фінансовим активом на третьому рівні кредитного ризику проводиться в кореспонденції з рахунками, призначеними для обліку оціночних резервів під очікувані кредитні збитки.

Чисті фінансові витрати містять витрати на виплату процентів за отриманими кредитами і позиками, прибутки та збитки від дисконтування фінансових інструментів, а також чистий результат від торгівлі фінансовими інструментами. Чисті фінансові доходи/витрати відображаються у звіті про сукупний дохід.

### **3.22. Події після звітної дати**

Події, що відбулися після звітної дати і до дати затвердження фінансових звітів до випуску та які надають додаткову інформацію щодо фінансової звітності Компанії, відображаються у фінансовій звітності. Події, що відбулися після звітної дати і які не впливають на фінансову звітність Компанії на цю дату, розкриваються у примітках до фінансової звітності, якщо такі події суттєві.

### 3.23. ПЕРШЕ ЗАСТОСУВАННЯ МІЖНАРОДНИХ СТАНДАРТІВ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За усі попередні звітні періоди, включаючи рік, закінчилися 31 грудня 2018 та 2017 років, Компанія складала фінансову звітність відповідно до НП(С)БО. Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року, є першою фінансовою звітністю Компанії, що підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ).

Порівняння капіталу Компанії станом на 1 січня 2018 (дата переходу на МСФЗ) (без аудиту):

Літера кор-ня	АКТИВ	Код рядка	НП(С)БО	Коригування згідно з МСФЗ	МСФЗ
<b>I. Необоротні активи</b>					
	Нематеріальні активи	1000	234	-	234
	<i>первісна вартість</i>	1001	351	-	351
	<i>накопичена амортизація</i>	1002	(117)	-	(117)
О	Незавершені капітальні інвестиції	1005	270	(85)	185
Б,О	Основні засоби	1010	13 532	14 029	27 561
Б,О	<i>первісна вартість</i>	1011	38 590	(10 540)	28 050
Б,О	<i>знос</i>	1012	(25 058)	(24 569)	489
	Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-	-
	інші фінансові інвестиції	1035	237	-	237
	Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-	-
Г	Відстрочені податкові активи	1045	-	1 847	1 847
	Інші необоротні активи (Активи права користування)	1090	-	-	-
	<b>Усього за розділом I</b>	1095	<b>14 273</b>	<b>15 791</b>	<b>30 064</b>
<b>II. Оборотні активи</b>					
Є,Ж,О	Запаси	1100	294 829	(5 372)	289 457
Є,Ж,О	Виробничі запаси	1101	254 589	(5 360)	249 229
	Незавершене виробництво	1102	7 858	-	7 858
	Готова продукція	1103	16 057	-	16 057
Є	Товари	1104	16 325	(12)	16 313
В	Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	210 157	(46 560)	163 597
К	Дебіторська заборгованість за виданими авансами	1130	50 533	(5 310)	45 223
	Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом у тому числі з податку на прибуток	1135	7 089	-	7 089
	Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1136	-	-	-
	Інша поточна дебіторська заборгованість	1140	-	-	-
В	Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	81 122	(6 875)	74 247
	Гроші та їх еквіваленти	1165	30 882	-	30 882
	Готівка	1166	-	-	-
	Рахунки в банках	1167	30 882	-	30 882
	Витрати майбутніх періодів	1170	242	-	242
Л	Інші оборотні активи	1190	8 875	(1 800)	7 075
	<b>Усього за розділом II</b>	1195	<b>683 729</b>	<b>(65 917)</b>	<b>617 812</b>
	<b>III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття</b>	1200	-	-	-
	<b>Баланс</b>	1300	<b>698 002</b>	<b>(50 126)</b>	<b>647 876</b>

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «УКРАЇНСЬКЕ ЗЕРНО»

Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року  
в тис. грн., якщо не зазначено інше

Літера корня	ПАСИВ	Код рядка	НП(С)БО	Коригування згідно з МСФЗ	МСФЗ
	<b>I. Власний капітал</b>				
	Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	30 000	-	30 000
	Капітал у дооцінках	1405	-	-	-
	Додатковий капітал	1410	-	-	-
	Резервний капітал	1415	-	-	-
А,Б,В,Г, Є,Ж,Н	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	95 894	(43 888)	52 006
	<b>Усього за розділом I</b>	1495	<b>125 894</b>	<b>(43 888)</b>	<b>82 006</b>
	<b>II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення</b>				
	Довгострокові кредити банків	1510	19 762	-	19 762
	Інші довгострокові зобов'язання	1515	84 202	-	84 202
І	Довгострокові забезпечення	1520	1 548	(1 548)	-
	<b>Усього за розділом II</b>	1595	<b>105 512</b>	<b>(1 548)</b>	<b>103 964</b>
	<b>III. Поточні зобов'язання і забезпечення</b>				
	Короткострокові кредити банків	1600	154 850	-	154 850
	Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-	-
	Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1615	73 464	-	73 464
	Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1620	687	-	687
	у тому числі з податку на прибуток	1621	588	-	588
	Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками зі страхування	1625	101	-	101
	Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці	1630	337	-	337
Л	Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	10 964	(1 800)	9 164
	Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-	-
	Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-	-
І	Поточні забезпечення	1660	-	1 548	1 548
А, К, Н	Інші поточні зобов'язання	1690	226 193	(4 438)	221 755
	<b>Усього за розділом III</b>	1695	<b>466 596</b>	<b>(4 690)</b>	<b>461 906</b>
	<b>IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття</b>				
		1700	-	-	-
	<b>Баланс</b>	1900	<b>698 002</b>	<b>(50 126)</b>	<b>647 876</b>

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «УКРАЇНСЬКЕ ЗЕРНО»

Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року  
в тис. грн., якщо не зазначено інше

Порівняння капіталу Компанії станом на 31 грудня 2018 (без аудиту):

Літера кор-ня	АКТИВ	Код рядка	НП(С)БО	Коригування згідно з МСФЗ	МСФЗ
<b>I. Необоротні активи</b>					
	Нематеріальні активи	1000	986	-	986
	<i>первісна вартість</i>	1001	1 115	-	1 115
	<i>накопичена амортизація</i>	1002	(129)	-	(129)
О	Незавершені капітальні інвестиції	1005	246	(159)	87
Б,О	Основні засоби	1010	20 104	12 999	33 103
Б,О	<i>первісна вартість</i>	1011	49 883	(10 749)	39 134
Б,О	<i>знос</i>	1012	(29 779)	(23 748)	6 031
	Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-	-
	інші фінансові інвестиції	1035	237	-	237
	Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-	-
Г	Відстрочені податкові активи	1045	-	1 869	1 869
Д	Інші необоротні активи (Активи права користування)	1090	-	1 610	1 610
<b>Усього за розділом I</b>			<b>1095</b>	<b>16 319</b>	<b>37 892</b>
<b>II. Оборотні активи</b>					
Є,Ж,О	Запаси	1100	294 177	(5 006)	289 171
Є Ж,О	Виробничі запаси	1101	213 637	(4 959)	208 678
	Незавершене виробництво	1102	5 327	-	5 327
Є	Готова продукція	1103	39 873	(34)	39 839
Є	Товари	1104	35 340	(13)	35 327
	Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	135 032	(42 360)	92 672
К	Дебіторська заборгованість за виданими авансами	1130	33 752	(5 202)	28 550
	Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом у тому числі з податку на прибуток	1135	1 793	-	1 793
	у тому числі з податку на прибуток	1136	942	-	942
	Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-	-
В	Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	88 341	(9 663)	78 678
	Гроші та їх еквіваленти	1165	16 892	-	16 892
	Готівка	1166	-	-	-
	Рахунки в банках	1167	16 892	-	16 892
	Витрати майбутніх періодів	1170	312	-	312
Л	Інші оборотні активи	1190	8 021	(6)	8 015
<b>Усього за розділом II</b>			<b>1195</b>	<b>(62 237)</b>	<b>516 083</b>
<b>III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття</b>					
		1200	-	-	-
<b>Баланс</b>			<b>1300</b>	<b>(45 918)</b>	<b>553 975</b>

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «УКРАЇНСЬКЕ ЗЕРНО»

Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року  
в тис. грн., якщо не зазначено інше

Літера корня	ПАСИВ	Код рядка	НП(С)БО	Коригування згідно з МСФЗ	МСФЗ
<b>I. Власний капітал</b>					
	Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	30 000	-	30 000
	Капітал у дооцінках	1405	-	-	-
	Додатковий капітал	1410	-	-	-
	Резервний капітал	1415	-	-	-
Б,В,Г, Є,Ж	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	71 309	(42 504)	28 805
	<b>Усього за розділом I</b>	1495	<b>101 309</b>	<b>(42 504)</b>	<b>58 805</b>
<b>II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення</b>					
I	Довгострокові кредити банків	1510	63 014	(13 835)	49 179
Д	Інші довгострокові зобов'язання	1515	83 065	1 057	84 122
І	Довгострокові забезпечення	1520	1 602	(1 602)	-
	<b>Усього за розділом II</b>	1595	<b>147 681</b>	<b>(14 380)</b>	<b>133 301</b>
<b>III. Поточні зобов'язання і забезпечення</b>					
	Короткострокові кредити банків	1600	153 500	-	153 500
Д,І	Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	14 572	14 572
	Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1615	29 580	-	29 580
	Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1620	143	-	143
	у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-	-
	Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками зі страхування	1625	161	-	161
	Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці	1630	369	-	369
Л	Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	3 227	(6)	3 221
	Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-	-
	Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-	-
І	Поточні забезпечення	1660	-	1 602	1 602
К	Інші поточні зобов'язання	1690	163 923	(5 202)	158 721
	<b>Усього за розділом III</b>	1695	<b>350 903</b>	<b>10 966</b>	<b>361 869</b>
	<b>IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття</b>	1700	-	-	-
	<b>Баланс</b>	1900	<b>599 893</b>	<b>(45 918)</b>	<b>553 975</b>



#### 4. Суттєві облікові оцінки та судження

Підготовка фінансової звітності Компанії вимагає від її керівництва винесення суджень та визначення оціночних значень і припущень на кінець звітного періоду, які впливають на відображені у звітності суми доходів, витрат, активів і зобов'язань, а також на розкриття інформації про умовні зобов'язання. Проте невизначеність у відношенні цих припущень і оціночних значень може привести до результатів, які можуть зажадати в майбутньому істотних коригувань до балансової вартості активу або зобов'язання, щодо яких приймаються подібні припущення та оцінки.

Допущення і оцінні значення Компанії засновані на вихідних даних, які воно мала в своєму розпорядженні на момент підготовки фінансової звітності. Проте поточні обставини і допущення відносно майбутнього можуть змінюватися зважаючи на ринкові зміни або непередбачуваних обставин Компанії. Такі зміни відображаються в допущеннях у міру того, як вони відбуваються.

##### **Знецінення основних засобів**

Компанія оцінює на кожну звітну дату, чи є ознаки того, що актив може бути знецінений. Якщо такі ознаки існують, компанія оцінює суму очікуваного відшкодування активу. Для цього потрібно провести оцінку грошових потоків від використання одиниці, що генерує грошові кошти, до якої належить цей актив. Визначення знецінення основних засобів передбачає використання оцінок, які включають, але не обмежуються, причиною, термінами і сумою знецінення. Знецінення ґрунтується на великій кількості факторів, таких як: зміни поточних умовах конкуренції, очікування зростання промисловості, збільшення вартості капіталу, зміни майбутньої доступності фінансування, технологічне відставання, припинення обслуговування, поточні витрати на заміну і інші зміни обставин, які вказують на знецінення. Визначення суми очікуваного відшкодування грошової одиниці, що генерує грошові кошти, передбачає використання оцінок керівництва. Методи, які використовуються для визначення справедливої вартості використання, включають методи, засновані на дисконтованих грошових потоках, які вимагають, щоб компанія провела оцінку очікуваних майбутніх грошових потоків від одиниці, що генерує грошові кошти, а також вибрала відповідну ставку дисконтування для розрахунку приведеної вартості грошових потоків. У процесі розрахунку ставки дисконтування компанія використовує середньозважену вартість капіталу, скориговану на валюту, в якій деноміновано майбутні грошові потоки, а також рівень бізнес-ризиків, оцінених для кожної групи активів. Ці оцінки, в тому числі використані методології, можуть зробити істотний вплив на суму очікуваного відшкодування та, в кінцевому підсумку, суму знецінення основних засобів.

##### **Строк корисного використання нематеріальних активів та основних засобів**

Амортизація нематеріальних активів та знос основних засобів нараховуються протягом строку їх корисного використання. Строки корисного використання засновані на оцінках керівництва того періоду, протягом якого актив приносить прибуток. Ці строки періодично переглядаються на предмет подальшої відповідності.

##### **Зменшення корисності торгової та іншої дебіторської заборгованості**

Компанія здійснює нарахування резервів під очікувані кредитні збитки з метою покриття потенційних збитків, що виникають у разі нездатності покупця здійснити необхідні платежі. Компанія використовує матрицю резервів для оцінки очікуваних кредитних збитків за торговельною дебіторською заборгованістю. При оцінці достатності резерву щодо сумнівних боргах керівництво враховує поточні умови в економіці загалом, терміни виникнення дебіторської заборгованості, досвід Компанії зі списання заборгованості, кредитоспроможність покупців і зміни умов оплати за договорами. Зміни в економіці, галузевій ситуації або фінансовому стані окремих покупців можуть спричинити коригування розміру резерву щодо сумнівних боргах, відображеного у фінансовій звітності. Оцінка резерву на покриття збитків від знецінення базується на оцінці згідно моделі очікуваного кредитного збитку по фінансовим активам.

##### **Процентні ставки, які були застосовані до довгострокових зобов'язань**

При відсутності аналогічних фінансових інструментів розрахунки справедливої вартості довгострокових зобов'язань ґрунтувалися на професійних судженнях управлінського персоналу. Грошові потоки, які є незначними за вартістю не дисконтуються, оскільки вплив дисконтування є несуттєвим.

##### **Судові розгляди**

Відповідно до МСФЗ компанія визнає резерв тільки у разі існування поточного зобов'язання (юридичного чи того, що впливає з практики), яке виникло у результаті минулої події; відтік економічних вигод, який буде потрібним для погашення цього зобов'язання, є ймовірним, і отримана надійна оцінка суми такого зобов'язання. У випадках, коли ці вимоги не дотримуються, інформація про умовне зобов'язання може бути розкрита у примітках до фінансової звітності. Реалізація будь-якого умовного зобов'язання, яка не була у поточний момент визнана або розкрита у фінансовій звітності, може мати істотний вплив на фінансовий стан Компанії. Застосування цих принципів облікової політики щодо судових справ вимагає від керівництва Компанії оцінок різних фактичних і юридичних питань поза її контролем. Компанія переглядає невирішені судові справи, слідуючи подіям у судових розглядах на кожну звітну дату, щоб оцінити потребу у резервах у своїй фінансовій звітності. Серед тих чинників, які беруться до уваги при прийнятті рішення про формування резерву, – характер судового процесу, вимоги або оцінки, судовий порядок і потенційний рівень збитків у тій юрисдикції, в якій судовий процес, вимога або оцінка мають місце, перебіг процесу, (включаючи його перебіг після дати складання фінансової звітності, але до дати її випуску), думки юриконсультів, досвід, набутий у зв'язку з подібними суперечками і будь-яке рішення керівництва Компанії щодо того, як воно має намір відреагувати на судовий процес, вимогу чи оцінку.

#### Податки та інші обов'язкові платежі в бюджет

Щодо інтерпретації складного податкового законодавства, змін у податковому законодавстві, а також сум і термінів отримання майбутнього оподаткованого доходу існує невизначеність. Компанія не створює резерви під можливі наслідки перевірок, проведених податковими органами.

Відстрочені податкові активи визнаються за всіма невикористаним податковим збиткам в тій мірі, в якій є ймовірним отримання оподаткованого прибутку, проти якого можуть бути зараховані податкові збитки.

#### Оцінка відстрочених податкових активів та зобов'язань

Приймаючи до уваги нестабільність податкової політики держави, оцінка відстрочених податкових активів і зобов'язань проводилась на основі суджень керівництва Компанії, які базувалися на інформації, наданої керівництвом на момент складання цієї фінансової звітності.

### 5. Нові МСФЗ та переглянуті стандарти та інтерпретації, що не набрали чинності

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

#### МСФЗ (IFRS) 17 "Страхові контракти"

В травні 2017 року Рада з МСФЗ випустила МСФЗ (IFRS) 17 «Договори страхування», новий стандарт фінансової звітності для договорів страхування, який розглядає питання визнання і оцінки, подання та розкриття інформації.

МСФЗ (IFRS) 17 набуває чинності в ті періоди, починаючи з 1 січня 2021 р. або після цієї дати, при цьому необхідно буде навести порівняльну інформацію. Допускається дострокове застосування за умови, що організація також застосовує МСФЗ (IFRS) 9 і МСФЗ (IFRS) 15 на дату першого застосування МСФЗ (IFRS) 17 або до неї. Даний Стандарт не застосовується до Компанії.

#### Поправки до МСФЗ 10 «Консолідована фінансова звітність» та МСБО 28 «Інвестиції в асоційовані компанії та спільні підприємства» - Продаж або внесок акцій між інвестором та асоційованою компанією чи спільним підприємством.

Поправки розглядають протиріччя між МСФЗ 10 і МСБО 28, в частині обліку втрати контролю над дочірньою компанією, яка продається асоційованій компанії або спільному підприємству або вноситься в них. Поправки роз'яснюють, що прибутки чи збитки, які виникають в результаті продажу або внеску активів, що представляють собою бізнес, згідно з визначенням в МСФЗ 3, в угоді між інвестором і його асоційованою компанією чи спільним підприємством, визнаються в повному обсязі. Однак прибутки чи збитки, які виникають в результаті продажу або внеску активів, які не становлять собою бізнес, визнаються тільки в межах часток участі, наявних у інших, ніж компанія інвестора в асоційованій компанії чи спільному підприємстві.

Рада з МСФЗ відклала дату вступу в силу цієї поправки на невизначений термін, але дозволяється дострокове застосування перспективно.

#### Зміни до Концептуальної основи фінансової звітності

Концептуальна основа фінансової звітності у новій редакції містить новий розділ про оцінку, рекомендації щодо відображення у звітності фінансових результатів, удосконалені визначення та рекомендації (зокрема, визначення зобов'язання) і роз'яснення таких важливих питань, як функції управління, обачливість та невизначеність оцінки у ході підготовки фінансової звітності.

Зміни вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2020 року або після цієї дати.

#### Поправки до МСФЗ (IFRS) 3 - «Об'єднання я бізнесу»

Поправки уточнюють ключове визначення бізнесу.

У колишньому визначенні під бізнесом розуміли сукупність видів діяльності та активів, які можна вести та якими можна управляти з метою забезпечення доходу в формі дивідендів, нижчих витрат або інших економічних вигід безпосередньо інвесторам або іншим власникам, членам чи учасникам.

За новим визначенням бізнес – це інтегрований набір процесів і активів, здатних до здійснення і управління з метою надання товарів або послуг клієнтам, генерування інвестиційного доходу (такого як дивіденди або відсотки) або генерування іншого доходу від нормальної діяльності.

Поправки застосовуються до періодів, що починаються 1 січня 2020 року або після цієї дати, дозволяється дострокове застосування. Поправка не матиме впливу на фінансову звітність Компанії.

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

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «УКРАЇНСЬКЕ ЗЕРНО»**

**Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року  
в тис. грн., якщо не зазначено інше**

*Поправки до МСБО 1 «Подання фінансової звітності» та МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» щодо визначення суттєвості*

Рада з МСФЗ вирішила уточнити визначення суттєвості, зробивши його більш послідовним і відповідним для всіх стандартів. Колишнє визначення в МСБО 1 наголошувало на тому, що пропуск або неправильне відображення суттєвих елементів впливає на економічні рішення користувачів, прийнятих на основі фінансової звітності. У новому варіанті визначення інформація вважається істотною, якщо її пропуск, неправильне відображення або приховування її іншою інформацією в звітності може, відповідно до обґрунтованих очікувань, вплинути на рішення основних користувачів фінансової звітності загального призначення, які приймають їх на основі такої фінансової звітності, що містить фінансову інформацію про конкретну організацію, що звітує.

Поправки застосовуються до періодів, що починаються 1 січня 2020 року або після цієї дати, дозволяється дострокове застосування. Поправка не матиме впливу на фінансову звітність Компанії.

**6. Нематеріальні активи**

Нематеріальні активи станом на 31 грудня 2019, 2018 та 01 січня 2018 років представлені таким чином:

	Ліцензії та програмне забезпечення		
	2019	2018 (без аудиту)	01.01.2018 (без аудиту)
<b>Первісна вартість:</b>			
На 1 січня	1 115	351	130
Надходження	438	815	221
Вибуття	-	(51)	-
<b>На 31 грудня</b>	<b>1 553</b>	<b>1 115</b>	<b>351</b>
<b>Амортизація та знецінення:</b>			
На 1 січня	(129)	(117)	(80)
Амортизація за рік	(114)	(45)	(37)
Вибуття	-	33	-
<b>На 31 грудня</b>	<b>(243)</b>	<b>(129)</b>	<b>(117)</b>
<b>Чиста балансова вартість:</b>			
На 1 січня	<b>986</b>	<b>234</b>	<b>50</b>
<b>На 31 грудня</b>	<b>1 310</b>	<b>986</b>	<b>234</b>

**7. Незавершені капітальні інвестиції**

Незавершені капітальні інвестиції станом на 31 грудня 2019, 2018 та 01 січня 2018 років представлені таким чином:

	2019	2018 (без аудиту)	01.01.2018 (без аудиту)
<b>На 1 січня</b>	<b>87</b>	<b>185</b>	<b>310</b>
Надходження	2 454	11 321	5 902
Перекласифіковано до складу основних засобів	(2 450)	(11 419)	(6 027)
<b>На 31 грудня</b>	<b>91</b>	<b>87</b>	<b>185</b>

## 8. Основні засоби

Основні засоби станом на 31 грудня 2019, 2018 та 01 січня 2018 років представлені таким чином:

	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Інструменти, прилади, інвентар	Інші основні засоби	Разом
<b>На 1 січня 2018 року (без аудиту)</b>	<b>1 123</b>	<b>26 020</b>	<b>280</b>	<b>627</b>	<b>28 050</b>
Надходження	469	10 535	216	-	11 220
Вибуття	(2)	-	-	(134)	(136)
<b>На 31 грудня 2018 року (без аудиту)</b>	<b>1 590</b>	<b>36 555</b>	<b>496</b>	<b>493</b>	<b>39 134</b>
Надходження	786	1 618	47	-	2 451
Вибуття	-	(37)	-	-	(37)
<b>На 31 грудня 2019 року</b>	<b>2 376</b>	<b>38 136</b>	<b>543</b>	<b>493</b>	<b>41 548</b>
<b>Знос та знецінення:</b>					
<b>На 1 січня 2018 року (без аудиту)</b>	-	-	-	<b>(489)</b>	<b>(489)</b>
Амортизація за рік	(306)	(5 248)	(99)	(24)	(5 677)
Вибуття	-	-	-	135	135
<b>На 31 грудня 2018 року (без аудиту)</b>	<b>(306)</b>	<b>(5 248)</b>	<b>(99)</b>	<b>(378)</b>	<b>(6 031)</b>
Амортизація за рік	(432)	(6 078)	(118)	(18)	(6 646)
Вибуття	-	5	-	-	5
<b>На 31 грудня 2019 року</b>	<b>(738)</b>	<b>(11 321)</b>	<b>(217)</b>	<b>(396)</b>	<b>(12 672)</b>
<b>Чиста балансова вартість:</b>					
На 1 січня 2018 року (без аудиту)	1 123	26 020	280	138	27 561
На 31 грудня 2018 року (без аудиту)	1 284	31 307	397	115	33 103
<b>На 31 грудня 2019 року</b>	<b>1 638</b>	<b>26 815</b>	<b>326</b>	<b>97</b>	<b>28 876</b>

Компанія використовує в своїй діяльності повністю зношенні основні засоби первісною вартістю 1 311 тисяч гривень (31 грудня 2018 року – 1 300 тисяч гривень та 1 січня 2018 року – 1 494 тисяч гривень).

У звітному періоді у Компанії не було витрат на позики, що мають безпосереднє відношення до придбання, будівництва або виробництва кваліфікованих активів і, відповідно, витрати на позики не капіталізувались.

## 9. Оренда

### Зобов'язання з оренди - Компанія виступає як орендар

Компанія уклала ряд договорів оренди. Строк оренди за цими угодами становить до 3 років.

Зобов'язання Компанії за договорами оренди забезпечені правом власності орендодавця на орендовані активи. Як правило, Компанія не має права передавати або здавати орендовані активи в суборенду.

У Компанії також є деякі договори оренди зі строком оренди менше 12 місяців та таких, що мають низьку вартість. Відносно цих договорів Компанія застосовує звільнення від визнання, передбачені для короткострокової оренди та оренди активів з низькою вартістю.

Нижче представлена балансова вартість визнаних активів (приміщень) в формі права користування та її зміни протягом періоду:

	31.12.2019	31.12.2018 (без аудиту)	01.01.2018 (без аудиту)
<b>Балансова вартість на 1 січня</b>	1 610	-	-
Приріст	5 574	2 134	-
Витрати на амортизацію	(1 980)	(524)	-
<b>Балансова вартість на 31 грудня</b>	<b>5 204</b>	<b>1 610</b>	-

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «УКРАЇНСЬКЕ ЗЕРНО»**

**Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року  
в тис. грн., якщо не зазначено інше**

Нижче представлена балансова вартість зобов'язань з оренди (включених до складу процентних кредитів і позик) і їх зміни протягом періоду:

	<b>31.12.2019</b>	<b>31.12.2018</b> (без аудиту)	<b>01.01.2018</b> (без аудиту)
<b>Балансова вартість на початок періоду</b>	1 794	-	-
Приріст	5 574	2 135	-
Нарахування процентів	782	240	-
Платежі	(2 557)	(581)	-
<b>Балансова вартість на 31 грудня</b>	<b>5 593</b>	<b>1 794</b>	-
	<b>31.12.2019</b>	<b>31.12.2018</b> (без аудиту)	<b>01.01.2018</b> (без аудиту)
Довгострокові	2 695	1 057	-
Короткострокові	2 898	737	-
<b>Разом</b>	<b>5 593</b>	<b>1 794</b>	-

Нижче представлені суми, визнані у складі прибутку або збитку:

	<b>2019</b>	<b>2018</b> (без аудиту)
Витрати по амортизації активів у формі права власності	1 980	524
Процентні витрати по зобов'язанням з оренди	782	240
Витрати по короткостроковій оренді, що визнані у складі адміністративних витрат	-	-
<b>Разом</b>	<b>2 762</b>	<b>764</b>

**Зобов'язання з операційної оренди - Компанія виступає як орендодавець**

Мінімальна орендна плата до отримання у майбутніх періодах за договорами оренди станом на 31 грудня складає:

	<b>31.12.2019</b>	<b>31.12.2018</b> (без аудиту)	<b>01.01.2018</b> (без аудиту)
Протягом одного року	916	841	375
Понад одного року, але не більше п'яти років	-	235	-
Понад п'ять років	-	-	-
<b>Разом</b>	<b>916</b>	<b>1 077</b>	<b>375</b>

**10. Запаси**

Запаси станом на 31 грудня 2019, 2018 та 01 січня 2018 років представлені таким чином:

	<b>31.12.2019</b>	<b>31.12.2018</b> (без аудиту)	<b>01.01.2018</b> (без аудиту)
Матеріали	115 920	182 531	230 548
Готова продукція	12 940	39 840	16 057
Товари	3 844	35 319	16 298
Тара	20 711	18 871	13 816
Незавершене виробництво	11 775	5 327	7 858
Запасні частини	3 583	4 490	3 137
Паливо	1 904	1 762	989
Інші	715	1 032	752
<b>Разом</b>	<b>171 391</b>	<b>289 171</b>	<b>289 457</b>

Станом на 31 грудня 2019 року банківські кредити були забезпечені запасами, балансова вартість яких становить 72 045 тис.грн. (31 грудня 2018 року - 72 045 тис.грн., 01 січня 2018 року - 55 945 тис.грн.)

**11. Довгострокова дебіторська заборгованість**

Довгострокова дебіторська заборгованість станом на 31 грудня 2019, 2018 та 01 січня 2018 років у суммі 145 тис. грн, 0 тис. грн. та 0 тис. грн. відповідно представлена поворотною фінансовою допомогою співробітникам Компанії. Відповідні витрати (доходи) з первісного визнання заборгованості та її подальшого дисконтування наведені у Примітці 29.

Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року  
в тис. грн., якщо не зазначено інше

## 12. Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги

Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги станом на 31 грудня 2019, 2018 та 01 січня 2018 років представлена таким чином:

	31.12.2019	31.12.2018 (без аудиту)	01.01.2018 (без аудиту)
Розрахунки за продукцію, товари, роботи, послуги	56 917	105 111	180 236
Резерв під очікувані кредитні збитки	(16 993)	(12 439)	(16 639)
<b>Разом</b>	<b>39 924</b>	<b>92 672</b>	<b>163 597</b>

Станом на 1 грудня 2018 року дебіторська заборгованість номінальною вартістю 29 921 тис. гривень була знецінена в повному обсязі. Зміни у резерві на знецінення дебіторської заборгованості (резерві очікуваних кредитних збитків) наведені нижче:

	31.12.2019	31.12.2018 (без аудиту)	01.01.2018 (без аудиту)
<b>Сальдо резерву на початок періоду</b>	<b>(12 439)</b>	<b>(16 639)</b>	<b>-</b>
Очікувані кредитні збитки	(14 084)	-	(46 560)
Дохід від відновлення заборгованості	9 530	4 200	-
Використання резерву очікувані кредитні збитки	-	-	29 921
<b>Сальдо резерву на кінець періоду</b>	<b>(16 993)</b>	<b>(12 439)</b>	<b>(16 639)</b>

За строками виникнення дебіторська заборгованість представлена у такий спосіб:

	31.12.2019		
	Загальна вартість	Очікувані кредитні збитки	Коефіцієнт очікуваних кредитних збитків
До 30 днів	29 778	1 498	5,03%
Від 31 до 90 днів	8 161	589	7,22%
Від 91 до 180 днів	1 638	118	7,20%
Від 181 до 360 днів	2 750	198	7,20%
Понад 360 днів	14 590	14 590	100,00%
<b>Разом</b>	<b>56 917</b>	<b>16 993</b>	<b>29,86%</b>

	31.12.2018 (без аудиту)		
	Загальна вартість	Очікувані кредитні збитки	Коефіцієнт очікуваних кредитних збитків
До 30 днів	28 360	3 356	11,83%
Від 31 до 90 днів	17 112	2 025	11,83%
Від 91 до 180 днів	11 936	1 413	11,84%
Від 181 до 360 днів	20 985	2 484	11,84%
Понад 360 днів	26 718	3 161	11,83%
<b>Разом</b>	<b>105 111</b>	<b>12 439</b>	<b>11,84%</b>

	01.01.2018 (без аудиту)		
	Загальна вартість	Очікувані кредитні збитки	Коефіцієнт очікуваних кредитних збитків
До 30 днів	88 762	8 194	9,23%
Від 31 до 90 днів	48 878	4512	9,23%
Від 91 до 180 днів	26 915	2485	9,23%
Від 181 до 360 днів	7 355	679	9,23%
Понад 360 днів	8 326	769	9,24%
<b>Разом</b>	<b>180 236</b>	<b>16 639</b>	<b>9,23%</b>

Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року  
в тис. грн., якщо не зазначено інше

### 13. Інша поточна дебіторська заборгованість

Інша поточна дебіторська заборгованість станом на 31 грудня 2019, 2018 та 01 січня 2018 років представлена таким чином:

	31.12.2019	31.12.2018 (без аудиту)	01.01.2018 (без аудиту)
Розрахунки за виданими позиками	-	81 650	74 476
Інша дебіторська заборгованість	1 364	6 691	6 646
Резерв під очікувані кредитні збитки	-	(9 663)	(6 875)
<b>Разом</b>	<b>1 364</b>	<b>78 678</b>	<b>74 247</b>

Зміни у резерві на знецінення дебіторської заборгованості (резерві очікуваних кредитних збитків) наведені нижче:

	31.12.2019	31.12.2018 (без аудиту)	01.01.2018 (без аудиту)
<b>Сальдо резерву на початок періоду</b>	(9 663)	(6 875)	-
Очікувані кредитні збитки	-	(2 788)	(6 875)
Дохід від відновлення заборгованості	-	-	-
Використання резерву очікувані кредитні збитки	9 663	-	-
<b>Сальдо резерву на кінець періоду</b>	<b>-</b>	<b>(9 663)</b>	<b>(6 875)</b>

Станом на 31 грудня 2019, 2018 та 01 січня 2018 років інша дебіторська заборгованість була поточною, зі строком виникнення до 30 днів. Розрахунки за виданими позиками за строками виникнення представлені у такий спосіб:

	31.12.2018 (без аудиту)		
	Загальна вартість	Очікувані кредитні збитки	Коефіцієнт очікуваних кредитних збитків
До 30 днів	10 949	1 296	11,84%
Від 31 до 90 днів	654	77	11,77%
Від 91 до 180 днів	410	48	11,71%
Від 181 до 360 днів	2 871	340	11,84%
Понад 360 днів	66 766	7 902	11,84%
<b>Разом</b>	<b>81 650</b>	<b>9 663</b>	<b>11,83%</b>

	01.01.2018 (без аудиту)		
	Загальна вартість	Очікувані кредитні збитки	Коефіцієнт очікуваних кредитних збитків
До 30 днів	2 566	236	9,20%
Від 31 до 90 днів	9 127	843	9,24%
Від 91 до 180 днів	1 633	151	9,25%
Від 181 до 360 днів	57 520	5 310	9,23%
Понад 360 днів	3 630	335	9,22%
<b>Разом</b>	<b>74 476</b>	<b>6 875</b>	<b>9,23%</b>

### 14. Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами

Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами станом на 31 грудня 2019, 31 грудня 2018 та 01 січня 2018 років представлена таким чином:

	31.12.2019	31.12.2018 (без аудиту)	01.01.2018 (без аудиту)
Видані аванси за сировину та матеріали	170 861	20 119	35 060
Видані аванси за товари	6 432	8 064	9 677
Видані аванси за послуги	369	367	486
<b>Разом</b>	<b>177 662</b>	<b>28 550</b>	<b>45 223</b>

Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року  
в тис. грн., якщо не зазначено інше

#### 15. Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом

Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом станом на 31 грудня 2019, 2018 та 01 січня 2018 років:

	31.12.2019	31.12.2018 (без аудиту)	01.01.2018 (без аудиту)
ПДВ до відшкодування	4 620	851	7 089
Податок на прибуток	-	942	-
<b>Разом</b>	<b>4 620</b>	<b>1 793</b>	<b>7 089</b>

#### 16. Гроші та їх еквіваленти

Гроші та їх еквівалентів станом на 31 грудня 2019, 2018 та 01 січня 2018 років представлені таким чином:

До грошових коштів та їх еквівалентів Компанія відносить готівку в касі, кошти на поточних рахунках в банках та короткострокові високоліквідні фінансові інвестиції, які вільно конвертуються у певні суми грошових коштів і які характеризуються незначним ризиком зміни вартості. Щодо грошових коштів на звітні дати відсутні будь-які обмеження або обтяження.

	31.12.2019	31.12.2018 (без аудиту)	01.01.2018 (без аудиту)
Рахунки в банках	37	11 819	28 141
Депозит на вимогу	1 590	5 073	2 741
<b>Разом</b>	<b>1 627</b>	<b>16 892</b>	<b>30 882</b>

	31.12.2019	31.12.2018 (без аудиту)	01.01.2018 (без аудиту)
Грошові кошти в гривнях	1 627	10 681	15 102
Грошові кошти у євро	-	7	3 471
Грошові кошти у доларах США	-	6 204	12 309
<b>Разом</b>	<b>1 627</b>	<b>16 892</b>	<b>30 882</b>

#### 17. Зареєстрований (пайовий) капітал

Статутний капітал затверджений, випущений і повністю сплачений та станом на 31 грудня 2019, 2018 та 01 січня 2018 років представлені таким чином:

Учасник	% володіння	31.12.2019	31.12.2018 (без аудиту)	01.01.2018 (без аудиту)
Ей.Пі.Кей.Ю Файненс ЛТД (Кіпр)	99,90%	29 970	29 970	29 970
Єсіпов Богдан Євгенійович	0,10%	30	30	30
<b>Разом</b>	<b>100,00%</b>	<b>30 000</b>	<b>30 000</b>	<b>30 000</b>

Кінцевий бенефіціарний власник (контролер) - власник істотної участі засновника юридичної особи - Ей.Пі.Кей.Ю Файненс ЛТД (Кіпр).

#### 18. Кредити банків та довгострокові зобов'язання

Кредити банків та довгострокові зобов'язання станом на 31 грудня 2019, 2018 та 01 січня 2018 років представлені таким чином:

	31.12.2019	31.12.2018 (без аудиту)	01.01.2018 (без аудиту)
<b>Довгострокові кредити банків та довгострокові зобов'язання</b>			
Довгострокові банківські кредити	35 350	49 179	19 762
Довгострокові займи	-	83 065	84 202
Довгострокові зобов'язання з оренди	2 695	1 057	-
	<b>38 045</b>	<b>132 244</b>	<b>103 964</b>

#### **Короткострокові кредити банків та поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями**

Поточні банківські кредити	52 905	153 500	154 850
Поточна частина довгострокових банківських кредитів	10 534	13 835	-
Поточна частина довгострокових займів	71 059	-	-
Поточні зобов'язання з оренди	2 898	737	-
	<b>137 396</b>	<b>168 072</b>	<b>154 850</b>

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «УКРАЇНСЬКЕ ЗЕРНО»**

**Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року  
в тис. грн., якщо не зазначено інше**

Кредити банків та займи станом на 31 грудня 2019, 2018 та 01 січня 2018 років представлені таким чином:

	<b>31.12.2019</b>	<b>31.12.2018</b> (без аудиту)	<b>01.01.2018</b> (без аудиту)
<b>Довгострокові банківські кредити та займи</b>			
Довгострокові банківські кредити	35 350	49 179	19 762
Довгострокові займи	-	83 065	84 202
	<b>35 350</b>	<b>132 244</b>	<b>103 964</b>
<b>Короткострокові банківські кредити та займи</b>			
Поточні банківські кредити	52 905	153 500	154 850
Поточна частина довгострокових банківських кредитів	10 534	13 835	-
Поточна частина довгострокових займів	71 059	-	-
	<b>134 498</b>	<b>167 335</b>	<b>154 850</b>
<b>Разом кредитів та займів</b>	<b>169 848</b>	<b>299 579</b>	<b>258 814</b>

	<b>Строк</b>	<b>Валюта</b>	<b>Ставка, %</b>	<b>31.12.2019</b>	<b>31.12.2018</b> (без аудиту)	<b>01.01.2018</b> (без аудиту)
Займ	2020	USD	7%	71 059	83 065	84 202
Кредитна лінія в українському банку	2020	EUR	3-4%	27 822	18 711	19 762
Кредитна лінія в українському банку	-	UAH	10-12%	-	-	25 600
Кредитна лінія в українському банку	2020	UAH	13-15%	31 000	-	129 250
Кредитна лінія в українському банку	2025	UAH	16-18%	39 967	44 303	-
Кредитна лінія в українському банку	-	UAH	19-21%	-	153 500	-
				<b>169 848</b>	<b>299 579</b>	<b>258 814</b>

Займ станом на 31 грудня 2019, 2018 та 2017 років надані материнською компанією ЕЙ.ПІ.КЕЙ.Ю ФАЙНЕНС ЛТД.

**19. Інші оборотні активи**

	<b>31.12.2019</b>	<b>31.12.2018</b> (без аудиту)	<b>01.01.2018</b> (без аудиту)
Розрахунки по ПДВ	1 390	8 015	7 075
<b>Разом</b>	<b>1 390</b>	<b>8 015</b>	<b>7 075</b>

**20. Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги**

Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги станом на 31 грудня 2019, 31 грудня 2018 та 01 січня 2018 років у сумі 20 990 тис. грн., 29 580 тис. грн. та 73 464 тис. грн. відповідно представлена торговою кредиторською заборгованістю Компанії перед постачальниками товарів, робіт та послуг.

**21. Зобов'язання перед бюджетом**

Зобов'язання перед бюджетом станом на 31 грудня 2019, 2018 та 01 січня 2018 років представлені таким чином:

	<b>31.12.2019</b>	<b>31.12.2018</b> (без аудиту)	<b>01.01.2018</b> (без аудиту)
Податок на прибуток	2 560	-	572
Податок з доходу фізичних осіб до сплати	111	132	80
Інші	10	11	35
<b>Разом</b>	<b>2 681</b>	<b>143</b>	<b>687</b>

**22. Поточні забезпечення**

Поточні забезпечення станом на 31 грудня 2019, 31 грудня 2018 та 01 січня 2018 років представлені забезпеченням на виплату відпусток працівникам у сумі 2 055 тис. грн., 1 602 тис. грн. та 1 548 тис. грн. відповідно.

Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року  
в тис. грн., якщо не зазначено інше

### 23. Інші поточні зобов'язання

Інші поточні зобов'язання станом на 31 грудня 2019, 2018 та 01 січня 2018 років представлені таким чином:

	<u>31.12.2019</u>	<u>31.12.2018</u> (без аудиту)	<u>01.01.2018</u> (без аудиту)
Розрахунки за отриманими позиками до вимоги від пов'язаних осіб на поповнення обігових коштів	110 124	154 560	191 290
ПДВ в розрахунках	-	13	1 842
Розрахунки за нарахованими відсотками	6 809	1 486	12 630
Інша кредиторська заборгованість	6 103	2 662	15 993
<b>Разом</b>	<b><u>123 036</u></b>	<b><u>158 721</u></b>	<b><u>221 755</u></b>

### 24. Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)

За роки, що закінчилися 31 грудня 2019 та 2018, чистий дохід включав:

	<u>31.12.2019</u>	<u>31.12.2018</u> (без аудиту)
Дохід від реалізації готової продукції	986 548	596 868
Дохід від реалізації товарів	196 874	189 077
Дохід від реалізації робіт і послуг	55 036	57 225
<b>Разом</b>	<b><u>1 238 458</u></b>	<b><u>843 170</u></b>

### 25. Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)

За роки, що закінчилися 31 грудня 2019 та 2018, собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) включала:

	<u>31.12.2019</u>	<u>31.12.2018</u> (без аудиту)
Собівартість реалізованої готової продукції	944 533	601 135
Собівартість реалізованих товарів	92 932	99 820
Собівартість реалізованих робіт і послуг	17 693	21 593
<b>Разом</b>	<b><u>1 055 158</u></b>	<b><u>722 548</u></b>

### 26. Адміністративні витрати

За роки, що закінчилися 31 грудня 2019 та 2018, адміністративні витрати включали:

	<u>31.12.2019</u>	<u>31.12.2018</u> (без аудиту)
Заробітна плата	5 040	4 697
Послуги сторонніх організацій	3 948	4 319
Витрати комунальні, обслуговування та ремонт	2 079	2 700
Матеріальні витрати	2 390	2 728
Амортизація	2 444	1 635
Банківські послуги	371	591
Податки	35	6
Інше	259	365
<b>Разом</b>	<b><u>16 566</u></b>	<b><u>17 041</u></b>

### 27. Витрати на збут

За роки, що закінчилися 31 грудня 2019 та 2018, витрати на збут включали:

	<u>31.12.2019</u>	<u>31.12.2018</u> (без аудиту)
Витрати на доставку	25 111	13 014
Послуги сторонніх організацій	20 052	14 277
Матеріальні витрати	17 333	17 720
Заробітна плата	12 829	11 682
Витрати комунальні, обслуговування та ремонт	8 536	8 127
Амортизація	6 294	4 612
Інше	887	2 874
<b>Разом</b>	<b><u>91 042</u></b>	<b><u>72 306</u></b>

Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року  
в тис. грн., якщо не зазначено інше

**28. Інші операційні витрати (доходи)**

За роки, що закінчилися 31 грудня 2019 та 2018, інші операційні витрати (доходи) включали:

	<b>31.12.2019</b>	<b>31.12.2018</b> <b>(без аудиту)</b>
Дохід від операційних курсових різниць	(2 872)	(1 932)
Дохід від операційної оренди	(1 161)	(456)
Дохід від купівлі-продажу іноземної валюти	(101)	(51)
Дохід від продажу необоротних активів	(37)	(1 713)
Інший дохід	(571)	(284)
<b>Інші операційні доходи разом</b>	<b>(4 742)</b>	<b>(4 436)</b>
Витрати від операційних курсових різниць	6 310	2 875
Зміна суми очікуваних кредитних збитків	(5 109)	(1 412)
Списання безнадійної дебіторської заборгованості	10 732	134
Матеріальні витрати	804	888
Витрати від купівлі-продажу іноземної валюти	362	205
Заробітна плата	309	324
Податки	89	91
Витрати від продажу необоротних активів	10	198
Інші витрати	188	943
<b>Інші операційні витрати разом</b>	<b>13 695</b>	<b>4 246</b>
<b>Разом</b>	<b>8 953</b>	<b>(190)</b>

**29. Фінансові витрати (доходи)**

За роки, що закінчилися 31 грудня 2019 та 2018, фінансові витрати (доходи) включали:

	<b>31.12.2019</b>	<b>31.12.2018</b> <b>(без аудиту)</b>
Відсотки отримані	(405)	(484)
<b>Фінансові доходи разом</b>	<b>(405)</b>	<b>(484)</b>
Відсотки за кредитами	22 271	26 723
Відсотки нараховані по довгостроковим зобов'язанням з оренди	782	240
Дисконтування довгострокових позик співробітникам	35	-
<b>Фінансові витрати разом</b>	<b>23 088</b>	<b>26 963</b>
<b>Разом</b>	<b>22 683</b>	<b>26 479</b>

**30. Інші витрати (доходи)**

За роки, що закінчилися 31 грудня 2019 та 2018, інші витрати (доходи) включали:

	<b>31.12.2019</b>	<b>31.12.2018</b> <b>(без аудиту)</b>
Дохід від неопераційних курсових різниць	(25 059)	(12 888)
Одержана безповоротна фінансова допомога	-	(7 500)
Інший дохід	(679)	(2 047)
<b>Інші доходи разом</b>	<b>(25 738)</b>	<b>(22 435)</b>
Витрати від неопераційних курсових різниць	7 198	10 889
Інші витрати	21	1 594
<b>Інші витрати разом</b>	<b>7 219</b>	<b>12 483</b>
<b>Разом</b>	<b>(18 519)</b>	<b>(9 952)</b>

**31. Витрати з податку на прибуток та відстрочені податки**

За роки, що закінчилися 31 грудня 2019 та 2018, Компоненти витрат по сплаті податку на прибуток подані таким чином:

	<b>31.12.2019</b>	<b>31.12.2018</b> <b>(без аудиту)</b>
Поточні витрати з податку на прибуток	(10 836)	(2 536)
Вигоди з відстроченого податку на прибуток	(435)	22
<b>Разом</b>	<b>(11 271)</b>	<b>(2 514)</b>

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «УКРАЇНСЬКЕ ЗЕРНО»

Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року  
в тис. грн., якщо не зазначено інше

Витрати з податку на прибуток у співвідношенні з прибутком представлені в такий спосіб:

	31.12.2019	31.12.2018 (без аудиту)
Прибуток до оподаткування	62 575	14 938
Витрати / (з податку на прибуток згідно діючої ставки (18 %))	(11 264)	(2 689)
Податковий ефект від статей, що не підлягають оподаткуванню	(7)	175
<b>Разом</b>	<b>(11 271)</b>	<b>(2 514)</b>

Відмінності між вимогами МСФЗ та податковим законодавством України призводять до виникнення тимчасових різниць між балансовою вартістю активів та зобов'язань з метою складання фінансової звітності та базою для розрахунку податку на прибуток. Нижче наведено податковий ефект змін тимчасових різниць, який відображено у звіті про фінансовий стан:

	31.12.2019	Відображено у прибутках (збитках)	31.12.2018 (без аудиту)	Відображено у прибутках (збитках)	01.01.2018 (без аудиту)
<b>Відстрочені податкові активи</b>					
Нематеріальні активи	-	-	-	(3)	3
Запаси	320	95	225	94	131
Торгова та інша дебіторська заборгованість	3 059	(920)	3 979	(254)	4 233
<b>Відстрочені податкові зобов'язання</b>					
Основні засоби	(1 945)	390	(2 335)	185	(2 520)
<b>Чисті відстрочені податкові активи</b>	<b>1 434</b>	<b>(435)</b>	<b>1 869</b>	<b>22</b>	<b>1 847</b>
<b>Відстрочені податкові активи / (зобов'язання) визнані у звіті про фінансовий стан</b>		<b>(435)</b>		<b>22</b>	

	31.12.2019	31.12.2018 (без аудиту)	01.01.2018 (без аудиту)
Відстрочені податкові активи	3 379	4 204	4 367
Відстрочені податкові зобов'язання	(1 945)	(2 335)	(2 520)
<b>Чисті відстрочені податкові активи визнані у звіті про фінансовий стан</b>	<b>1 434</b>	<b>1 869</b>	<b>1 847</b>

**32. Зміни в зобов'язаннях, обумовлених фінансовою діяльністю**

	31.12.2019	31.12.2018 (без аудиту)	01.01.2018 (без аудиту)
Кредити банків та займи (примітка 19)	169 848	299 579	258 814
Відсотки до сплати (примітка 23)	6 809	1 486	12 630
Заборгованість по оренді (примітка 9)	5 593	1 794	-
<b>Разом</b>	<b>182 250</b>	<b>302 859</b>	<b>271 444</b>

Зміни в зобов'язаннях, обумовлених фінансовою діяльністю, представлені таким чином:

	Кредити банків та займи	Відсотки до сплати	Заборгованість по оренді	Разом зобов'язання від фінансової діяльності
<b>На 1 січня 2018 року</b>	<b>258 814</b>	<b>12 630</b>	-	<b>271 444</b>
Рух коштів	42 952	(38 056)	(581)	4 315
Негрошові потоки				
Нараховані відсотки	-	26 723	240	26 963
Приріст	-	-	2 135	2 135
Курсові різниці	(2 187)	189	-	(1 998)
<b>На 31 грудня 2018 року</b>	<b>299 579</b>	<b>1 486</b>	<b>1 794</b>	<b>302 859</b>
Рух коштів	(112 446)	(16 394)	(2 557)	(131 397)
Негрошові потоки				
Нараховані відсотки	-	22 271	782	23 053
Приріст	-	-	5 574	5 574
Курсові різниці	(17 285)	(554)	-	(17 839)
<b>На 31 грудня 2019 року</b>	<b>169 848</b>	<b>6 809</b>	<b>5 593</b>	<b>182 250</b>

### 33. Розкриття інформації про пов'язані сторони

Сторони вважаються пов'язаними, якщо одна сторона має можливість контролювати іншу сторону або здійснює значний вплив на іншу сторону при прийнятті фінансових та операційних рішень. Таке визначення пов'язаної сторони може відрізнятися від визначення відповідно до законодавства України.

Компанія розкриває інформацію про операції з пов'язаними сторонами окремо за такими категоріями:

- Учасники Компанії,
- Інші пов'язані сторони,
- Ключовий управлінський персонал, до якого належать директор, директор з виробництва, директор з якості та головний бухгалтер

Аналогічні за характером статті можуть розкриватися у сукупності, за винятком випадків, коли роздільне розкриття інформації необхідно для розуміння того, як операції між пов'язаними сторонами впливають на фінансову звітність підприємства.

Інформація про те, що операції між пов'язаними сторонами проводились на умовах, ідентичних до умов, на яких проводяться операції між непов'язаними сторонами, розкривається тільки в разі, якщо такі умови можна обґрунтувати.

**Кінцевий бенефіціарний власник (контролер)** - Власник істотної участі засновника юридичної особи - Ей.Пі.Кей.Ю Файненс ЛТД (Кіпр)

Операції та залишки з пов'язаними сторонами

Наведена нижче таблиця містить інформацію про загальні суми операцій з пов'язаними сторонами за 2019 та 2018 роки.

	<b>2019</b>	<b>2018</b> (без аудиту)
<b>Продажі пов'язаним сторонам:</b>		
Дохід від реалізації	260 381	222 916
<b>Придбання у пов'язаних сторін:</b>		
Покупки у пов'язаних сторін	(170 641)	(135 011)
Нарахування процентів	(5 383)	(5 788)

Залишки в розрахунках між Компанією і пов'язаними сторонами на 31 грудня 2019, 2018 та 2017 представлені нижче:

	<b>31.12.2019</b>	<b>31.12.2018</b> (без аудиту)	<b>01.01.2018</b> (без аудиту)
<b>Заборгованість пов'язаних сторін</b>			
Поточна дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	9 162	61 971	45 900
Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами	162 839	12 368	12 678
Інша поточна дебіторська заборгованість	971	77 602	81 122
<b>Заборгованість перед пов'язаними сторонами</b>			
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	(16 821)	(23 221)	(58 480)
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	(301)	-	(682)
Інші поточні зобов'язання	(120 100)	(157 202)	(190 381)
Інші довгострокові зобов'язання	-	(83 065)	(84 202)
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	(71 059)	-	-

Операції з пов'язаними сторонами проводились на умовах, які не обов'язково є доступними для сторін, які не є зв'язаними. Залишки в розрахунках з пов'язаними сторонами нічим не забезпечені, є безпроцентними, і будуть погашені грошовими коштами.

У вересні 2018 року Компанія заявила про нарахування дивідендів в розмірі 35 625 тис.грн. з частини прибутку, одержаного в 2010 – 2012 роках. Станом на 31 грудня 2018 року сума нарахованих дивідендів була сплачена учасникам в повному обсязі пропорційно частці у статутному капіталі кожного з них.

#### Операції з провідним управлінським персоналом

Винагорода провідного управлінського персоналу за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року представлена у формі короткострокових винагород в сумі 367 тис. грн. (2018 рік: 266 тис. грн.).

### 34. Фактичні і потенційні зобов'язання

#### Потенційні зобов'язання

##### Судові процеси

У ході своєї діяльності Компанія приймає участь у різних судових процесах, жоден з яких, сукупно або окремо, не зробив істотного несприятливого впливу на Компанію, крім тих, які вже відображені у фінансовій звітності. На думку керівництва, вирішення усіх питань, крім відображених у звіті, не зробить істотного впливу на фінансовий стан або результати діяльності Компанії.

##### Оподаткування

У результаті нестабільної економічної ситуації в Україні податкові органи України приділяють все більшу увагу діловим колам. Зважаючи на це, закони і постанови, що впливають на діяльність підприємств, продовжують стрімко змінюватися. Ці зміни характеризуються незадовільним складанням законопроектів, неоднозначними трактуваннями і арбітражним застосуванням з боку держави.

Компанія проводить свою операційну діяльність в Україні. Українське законодавство та нормативні акти, що регулюють сферу оподаткування та інші аспекти діяльності, включаючи валютний контроль, трансферне ціноутворення та митне законодавство, продовжують дуже часто змінюватися. Положення законів і нормативних документів за звичай є не чіткими, і трактуються по-різному місцевими, регіональними та державними органами, а також іншими урядовими установами. Подальший економічний розвиток України значною мірою залежить від ефективності економічних, фінансових та монетарних заходів, яких вживає Уряд, а також від змін у податковій, регулятивній та політичних сферах. Випадки розбіжностей у трактуванні українського податкового законодавства є непоодинокими. Можливе непослідовне застосування та трактування українського податкового законодавства створює ризик суттєвих претензій та пред'явлення додаткових податкових зобов'язань та штрафів з боку податкових органів. Такі претензії, у випадку їхнього задоволення, можуть мати значний вплив.

Керівництво Компанії має достатні підстави відстояти власні позиції по дотриманню всіх норм, і мало ймовірно, що будь-які суттєві виплати виникнуть через інтерпретацію та застосування податкового законодавства. Разом з тим, не виключено, що деякі з податкових трактувань, які застосовуються Керівництвом при підготовці податкових декларацій, можуть бути оскаржені податковими органами в ході податкових перевірок.

##### Поруки

Компанія виступає поручителем за банківськими кредитами пов'язаних сторін. Станом на 31 грудня 2019 року загальна сума заборгованості пов'язаних сторін за кредитами, за якими Компанія надала поруку становить 102 873 тис.грн. (31 грудня 2018 року – 416 154 тис.грн., 01 грудня 2018 року – 524 198 тис.грн.)

### 35. Політика управління фінансовими ризиками

Компанія відстежує і управляє фінансовими ризиками, які виникають в ході її діяльності. Цими ризиками є кредитний ризик, ринковий ризик та ризик ліквідності.

Основні фінансові зобов'язання Компанії включають кредити, займи, торговельну та іншу кредиторську заборгованість. Основною метою даних фінансових зобов'язань є фінансування операцій Компанії для підтримки її діяльності. Фінансовими активами, якими володіє Компанія, є торговельна та інша дебіторська заборгованість і грошові кошти.

#### Категорії фінансових інструментів

	<u>31.12.2019</u>	<u>31.12.2018</u> (без аудиту)	<u>01.01.2018</u> (без аудиту)
<b>Фінансові активи</b>			
Довгострокова дебіторська заборгованість	145	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1 627	16 892	30 882
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	39 924	92 672	163 597
Інша поточна дебіторська заборгованість	1 364	78 678	74 247
<b>Фінансові зобов'язання</b>			
Кредити банків та займи	169 848	299 579	258 814
Заборгованість по оренді	5 593	1 794	-
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	20 990	29 580	73 464
Інші поточні зобов'язання	123 036	158 721	221 755

#### Кредитний ризик

Кредитний ризик - це ризик невиконання контрагентами договірних зобов'язань і виникнення у Компанії пов'язаних із цим збитків.

Компанія структурує рівень свого кредитного ризику шляхом встановлення лімітів на максимальну суму ризику щодо одного споживача або групи споживачів. Однак, ліміти щодо рівня кредитного ризику не можуть застосовуватися до усіх споживачів.

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «УКРАЇНСЬКЕ ЗЕРНО»**

**Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року  
в тис. грн., якщо не зазначено інше**

Фінансові інструменти, які потенційно створюють значний кредитний ризик, у більшості включають дебіторську заборгованість, грошові кошти та їх еквіваленти й депозити.

Дебіторська заборгованість представлена за вирахуванням оцінюваних кредитних збитків.

Компанія не вимагає застави по фінансових активах. Керівництво розробило кредитну політику й потенційні кредитні ризики постійно відслідковуються.

Кредитний ризик Компанії відслідковується й аналізується в кожному конкретному випадку, і керівництво вважає, що кредитний ризик адекватно відображений у резервах під очікувані кредитні збитки.

Компанія створює резерв під очікувані кредитні збитки в сумі, що представляє собою оцінку керівництвом понесених збитків від дебіторської заборгованості по основній діяльності і іншій дебіторській заборгованості та інвестицій.

Основними компонентами цього резерву є резерв під покриття збитків від конкретних активів, які є значними окремо, і резерв під покриття понесених, але ще не виявлених збитків підприємства від аналогічних активів.

Перед прийняттям нового клієнта Компанія використовує внутрішню кредитну систему для оцінки якості потенційного клієнта.

Кредитний ризик, притаманний іншим фінансовим активам Компанії, які включають грошові кошти та їх еквіваленти та депозити, здебільшого виникає внаслідок не спроможності контрагента розрахуватися за своїми зобов'язаннями перед Компанією.

Сума максимального розміру ризику в таких випадках дорівнює балансовій вартості відповідних фінансових інструментів.

**Ринковий ризик**

Ринковий ризик - це ризик того, що справедлива вартість майбутніх грошових потоків за фінансовим інструментом коливатиметься внаслідок змін ринкових цін. Ринкові ціни включають в себе чотири типи ризику: ризик зміни процентної ставки, валютний ризик, ризик зміни цін на товари та інші цінові ризики, наприклад, ризик зміни цін на інструменти капіталу. Фінансові інструменти, піддані ринкового ризику включають в себе кредити та позики.

Ризик зміни процентної ставки

Ризик зміни процентної ставки - це ризик того, що справедлива вартість майбутніх грошових потоків за фінансовим інструментом коливатиметься зважаючи змін ринкових процентних ставок. Ризик зміни ринкових процентних ставок відноситься до боргових зобов'язаннях Компанії з плаваючою процентною ставкою. Компанія управляє ризиком зміни процентних ставок, використовуючи кредити і позики з фіксованою процентною ставкою.

<b>Вплив на прибуток до оподаткування і капітал</b>	<b>Збільшення / зменшення</b>	<b>31.12.2019</b>	<b>31.12.2018 (без аудиту)</b>
Зміна процентної ставки	2%	445	534
Зміна процентної ставки	-2%	(445)	(534)

Валютний ризик

Відповідно до МСФЗ 7, валютний ризик виникає за фінансовими інструментами у валюті, яка не є функціональною, і є монетарними за характером; ризики, пов'язані з перерахунком валют, не враховуються. Валютний ризик виникає, переважно, по нефункціональним валютам, в яких Компанія має фінансові інструменти. У таблиці надані монетарні фінансові активи і зобов'язання Компанії за балансовою вартістю станом на 31 грудня 2019, 2018 та 1 січня 2018 років:

**Категорії фінансових інструментів**

<b>31.12.2019</b>	<b>UAH</b>	<b>USD</b>	<b>EUR</b>	<b>Разом</b>
<b>Фінансові активи</b>				
Довгострокова дебіторська заборгованість	145	-	-	<b>145</b>
Гроші та їх еквіваленти	1 627	-	-	<b>1 627</b>
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	37 405	2 519	-	<b>39 924</b>
Інша поточна дебіторська заборгованість	157	1 207	-	<b>1 364</b>
<b>Разом</b>	<b>39 334</b>	<b>3 726</b>	-	<b>43 060</b>
<b>Фінансові зобов'язання</b>				
Кредити банків та займи	70 968	71 059	27 821	<b>169 848</b>
Заборгованість по оренді	5 593	-	-	<b>5 593</b>
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	20 990	-	-	<b>20 990</b>
Інші поточні зобов'язання	116 651	6 314	71	<b>123 036</b>
<b>Разом</b>	<b>214 202</b>	<b>77 373</b>	<b>27 892</b>	<b>319 467</b>

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «УКРАЇНСЬКЕ ЗЕРНО»

Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року  
в тис. грн., якщо не зазначено інше

31.12.2018 (без аудиту)	UAH	USD	EUR	Разом
<b>Фінансові активи</b>				
Гроші та їх еквіваленти	10 681	6 204	7	16 892
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	92 671	1	-	92 672
Інша поточна дебіторська заборгованість	77 543	1 135	-	78 678
<b>Разом</b>	<b>180 895</b>	<b>7 340</b>	<b>7</b>	<b>188 242</b>
<b>Фінансові зобов'язання</b>				
Кредити банків та займи	197 803	83 065	18 711	299 579
Заборгованість по оренді	1 794	-	-	1 794
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	29 529	-	51	29 580
Інші поточні зобов'язання	157 235	1 486	-	158 721
<b>Разом</b>	<b>386 361</b>	<b>84 551</b>	<b>18 762</b>	<b>489 674</b>
<b>01.01.2018 (без аудиту)</b>	<b>UAH</b>	<b>USD</b>	<b>EUR</b>	<b>Разом</b>
<b>Фінансові активи</b>				
Гроші та їх еквіваленти	15 102	12 309	3 471	30 882
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	163 597	-	-	163 597
Інша поточна дебіторська заборгованість	73 097	1 150	-	74 247
<b>Разом</b>	<b>251 796</b>	<b>13 459</b>	<b>3 471</b>	<b>268 726</b>
<b>Фінансові зобов'язання</b>				
Кредити банків та займи	154 850	84 202	19 762	258 814
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	73 464	-	-	73 464
Інші поточні зобов'язання	209 787	11 968	-	221 755
<b>Разом</b>	<b>438 101</b>	<b>96 170</b>	<b>19 762</b>	<b>554 033</b>
<b>Чиста позиція</b>	<b>(186 305)</b>	<b>(82 711)</b>	<b>(16 291)</b>	<b>(285 307)</b>

*Аналіз чутливості до валютного ризику.*

Компанія в основному схильна до ризику зміни курсу долара США та Євро.

У таблиці нижче представлені дані про можливий вплив підвищення або зниження української гривні на 10% по відношенню до відповідних валют. Аналіз чутливості до ризику розглядає тільки залишки по грошовим статтям, вираженим в іноземній валюті, та коригує перерахунок цих залишків на звітну дату за умови 10-відсоткової зміни курсів валют.

Вплив на прибуток до оподаткування і капітал	Збільшення / зменшення	31.12.2019	31.12.2018 (без аудиту)	01.01.2018 (без аудиту)
Зміна валютного курсу долара США	10%	(7 365)	(7 721)	(1 875)
Зміна валютного курсу долара США	-10%	7 365	7 721	1 875
Зміна валютного курсу Євро	10%	(2 789)	(1 875)	(30 143)
Зміна валютного курсу Євро	-10%	2 789	1 875	30 143

**Ризик ліквідності**

Підхід керівництва Компанії до вирішення проблем ліквідності ґрунтується на ефективному здійсненні операційної діяльності та залученні фінансування для покриття потреб в оборотному капіталі.

Компанія здійснює контроль ризику нестачі грошових коштів шляхом планування поточної ліквідності. За допомогою цього інструменту аналізуються терміни платежів, пов'язаних з фінансовими інвестиціями та фінансовими активами (наприклад, дебіторська заборгованість, інші фінансові активи), а також прогнозовані грошові потоки від операційної діяльності. Метою Компанії є підтримка балансу між безперервністю фінансування і гнучкістю шляхом використання банківських овердрафтів, банківських кредитів, векселів.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «УКРАЇНСЬКЕ ЗЕРНО»

Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року  
в тис. грн., якщо не зазначено інше

Нижче наведена інформація щодо договірних недисконтованих платежів за фінансовими зобов'язаннями Компанії в розрізі строків погашення цих зобов'язань.

31.12.2019	У звіті про фінансовий стан	Менше 6 місяців	6 місяців – 1 рік	Більше 1 року	Разом
<b>Фінансові зобов'язання</b>					
Кредити банків та займи	169 848	130 442	4 056	35 350	<b>169 848</b>
Заборгованість по оренді	5 593	3 211	3 336	5 677	<b>12 224</b>
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	20 990	20 990	-	-	<b>20 990</b>
Інші поточні зобов'язання	123 036	16 251	113 217	16 527	<b>145 995</b>
<b>Разом</b>	<b>319 467</b>	<b>170 894</b>	<b>120 609</b>	<b>57 554</b>	<b>349 057</b>

31.12.2018 (без аудиту)	У звіті про фінансовий стан	Менше 6 місяців	6 місяців – 1 рік	Більше 1 року	Разом
<b>Фінансові зобов'язання</b>					
Кредити банків та займи	299 579	160 253	7 082	132 244	<b>299 579</b>
Заборгованість по оренді	1 794	848	879	2 240	<b>3 967</b>
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	29 580	29 580	-	-	<b>29 580</b>
Інші поточні зобов'язання	158 721	12 812	161 033	29 977	<b>203 822</b>
<b>Разом</b>	<b>489 674</b>	<b>203 493</b>	<b>168 994</b>	<b>164 461</b>	<b>536 948</b>

01.01.2018 (без аудиту)	У звіті про фінансовий стан	Менше 6 місяців	6 місяців – 1 рік	Більше 1 року	Разом
<b>Фінансові зобов'язання</b>					
Кредити банків та займи	258 814	154 850	-	103 964	<b>258 814</b>
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	73 464	73 464	-	-	<b>73 464</b>
Інші поточні зобов'язання	221 755	40 264	194 658	15 580	<b>250 502</b>
<b>Разом</b>	<b>554 033</b>	<b>268 578</b>	<b>194 658</b>	<b>119 544</b>	<b>582 780</b>

**Управління капіталом**

Компанія здійснює управління капіталом для забезпечення безперервної діяльності Компанії в осяжному майбутньому і одночасної максимізації прибутку власників за рахунок оптимізації співвідношення відношення прибутку до оподаткування до суми власного капіталу. Протягом звітного періоду змін у підході до управління капіталом не було.

Співвідношення прибутку до оподаткування до суми власного капіталу на 31 грудня 2019 та 2018 років представлено наступним чином:

	31.12.2019	31.12.2018 (без аудиту)
Прибутку до оподаткування	62 575	14 938
Разом капітал	110 109	58 805
<b>Співвідношення прибутку від операцій до суми власного капіталу -%</b>	<b>56,8%</b>	<b>25,4%</b>

Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року  
в тис. грн., якщо не зазначено інше

### 36. Оцінка за справедливою вартістю

В таблиці нижче представлена ієрархія джерел оцінок справедливої вартості активів та зобов'язань Компанії за справедливою вартістю.

#### Ієрархія джерел оцінок активів за справедливою вартістю станом на 31 грудня 2019 року

Активи, справедлива вартість яких розкривається:	Разом	Оцінка справедливої вартості з використанням		
		Котирувань на активних ринках (Рівень 1)	Значні спостережувані вихідні дані (Рівень 2)	Значні неспостережувані вихідні дані (Рівень 3)
Довгострокова дебіторська заборгованість	145	-	145	-
Гроші та їх еквіваленти	1 627	-	1 627	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	39 924	-	-	39 924
Інша поточна дебіторська заборгованість	1 364	-	-	1 364
<b>Зобов'язання, справедлива вартість яких розкривається:</b>				
Кредити банків та займи	169 848	-	169 848	-
Заборгованість по оренді	5 593	-	5 593	-
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	20 990	-	-	20 990
Інші поточні зобов'язання	123 036	-	-	123 036

#### Ієрархія джерел оцінок активів за справедливою вартістю станом на 31 грудня 2018 року

Активи, справедлива вартість яких розкривається:	Разом	Оцінка справедливої вартості з використанням		
		Котирувань на активних ринках (Рівень 1)	Значні спостережувані вихідні дані (Рівень 2)	Значні неспостережувані вихідні дані (Рівень 3)
Гроші та їх еквіваленти	16 892	-	16 892	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	92 672	-	-	92 672
Інша поточна дебіторська заборгованість	78 678	-	-	78 678
<b>Зобов'язання, справедлива вартість яких розкривається:</b>				
Кредити банків та займи	299 579	-	299 579	-
Заборгованість по оренді	1 794	-	1 794	-
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	29 580	-	-	29 580
Інші поточні зобов'язання	158 721	-	-	158 721

#### Ієрархія джерел оцінок активів за справедливою вартістю станом на 31 грудня 2017 року

Активи, справедлива вартість яких розкривається:	Разом	Оцінка справедливої вартості з використанням		
		Котирувань на активних ринках (Рівень 1)	Значні спостережувані вихідні дані (Рівень 2)	Значні неспостережувані вихідні дані (Рівень 3)
Гроші та їх еквіваленти	30 882	-	30 882	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	163 597	-	-	163 597
Інша поточна дебіторська заборгованість	74 247	-	-	74 247
<b>Зобов'язання, справедлива вартість яких розкривається (Примітка 36):</b>				
Кредити банків та займи	258 814	-	258 814	-
Поточна кредиторська заборгованість	73 464	-	-	73 464
Інші поточні зобов'язання	221 755	-	-	221 755

За звітний період переведення між Рівнем 1 та Рівнем 2 джерел справедливої вартості не здійснювались.

### 37. Справедлива вартість фінансових інструментів

Фінансові активи і фінансові зобов'язання Компанії містять грошові кошти, фінансові активи, дебіторську і кредиторську заборгованість та позики. Облікова політика щодо їхнього визнання та оцінки розкривається у відповідних розділах цих приміток.

Протягом звітного періоду Компанія не використовувала жодних фінансових деривативів, процентних свопів і форвардних контрактів для зменшення валютних або відсоткових ризиків.

Нижче наведене порівняння балансової та справедливої вартості фінансових інструментів Компанії, відображених у фінансовій звітності, за категоріями.

	Балансова вартість			Справедлива вартість		
	31.12.2019	31.12.2018 (без аудиту)	01.01.2018 (без аудиту)	31.12.2019	31.12.2018 (без аудиту)	01.01.2018 (без аудиту)
<i>Фінансові активи, що обліковуються за амортизованою собівартістю:</i>						
Довгострокова дебіторська заборгованість	145	-	-	145	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1 627	16 892	30 882	1 627	16 892	30 882
Торгова дебіторська заборгованість	39 924	92 672	163 597	39 924	92 672	163 597
Інша поточна дебіторська заборгованість	1 364	78 678	74 247	1 364	78 678	74 247
<b>Фінансові активи разом</b>	<b>43 060</b>	<b>188 242</b>	<b>268 726</b>	<b>43 060</b>	<b>188 242</b>	<b>268 726</b>
<i>Фінансові зобов'язання, що обліковуються за амортизованою собівартістю:</i>						
Кредити банків та займи	169 848	299 579	258 814	169 848	299 579	258 814
Заборгованість по оренді	5 593	1 794	-	5 593	1 794	-
Торгова кредиторська заборгованість	20 990	29 580	73 464	20 990	29 580	73 464
Інші поточні зобов'язання	123 036	158 721	221 755	123 036	158 721	221 755
<b>Фінансові зобов'язання разом</b>	<b>319 467</b>	<b>489 674</b>	<b>554 033</b>	<b>319 467</b>	<b>489 674</b>	<b>554 033</b>

### 38. Події після звітної дати

У період після звітної дати і до дати затвердження цієї фінансової звітності не відбулося ніяких подій, щоб могли б вплинути на дану фінансову звітність. Наприкінці 2019 року розпочалася епідемія коронавірусу SARS-CoV-2, яка спочатку вразила Китай, а на початку 2020 року перетворилася на пандемію та охопила усі країни світу. З метою стримування наслідків пандемії було запроваджено значні обмежувальні заходи більшістю країн світу. Усі ці фінансові, економічні та фізичні заходи, спрямовані за захист життя населення, сповільнюють темпи розвитку світової економіки та можуть викликати глобальну економічну кризу. На даний момент неможливо достовірно оцінити терміни дії обмежувальних заходів та потенційний вплив поточної ситуації на економіку окремих країн та ділове середовище, в якому працюють юридичні та фізичні особи.

11 березня 2020 Кабінет міністрів України прийняв постанову "Про запобігання поширенню на території України коронавірусу COVID-19", якою на території України встановлено карантин з 12 березня до 3 квітня 2020 р з можливою пролонгацією. 17 березня 2020 року було прийнято Закон України "Про внесення змін до деяких законодавчих актів України, спрямованих на запобігання виникненню та поширенню коронавірусної хвороби (COVID-19)", яким було внесено зміни до ряду законів України. 25 березня Кабінетом міністрів України було продовжено дію карантину до 11 травня 2020 року та запроваджено режим надзвичайної ситуації на всій території України, 04 травня 2020 року Кабінетом міністрів України було продовжено дію карантину до 22 травня 2020 року.

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

Керівництво Компанії запровадило заходи для запобігання значного впливу подій, що відбуваються у за умови існування епідемії, на діяльність, проте керівництво Компанії не може достовірно оцінити вплив поточної ситуації на діяльність в цілому.

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

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