

2020

ЗВІТ ПРО УПРАВЛІННЯ
ТА ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ

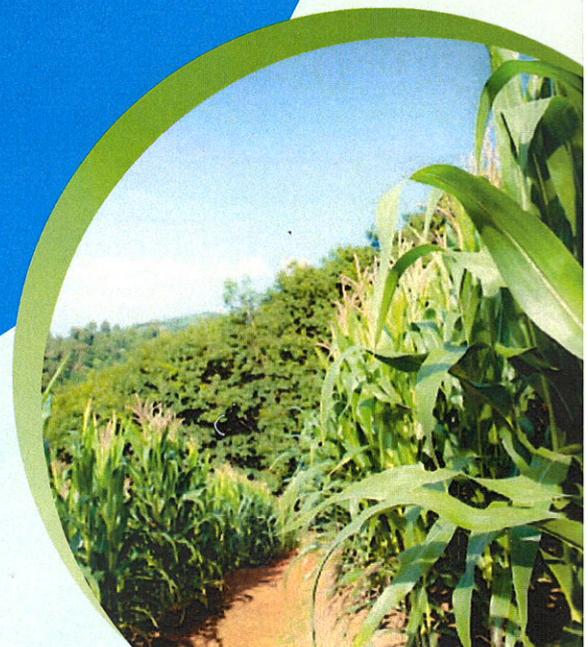
ПОЛІССЯ ЗЕРНОПРОДУКТ

РІЧНИЙ
ЗВІТ



ЗМІСТ

3	ПРО КОМПАНІЮ
3	Загальні відомості
3	Організаційна структура
4	Ключові показники
5	СТРАТЕГІЯ ТА БІЗНЕС-МОДЕЛЬ
5	Місія, бачення, цінності
5	Стратегія розвитку
6	Бізнес-модель
6	ДІЯЛЬНІСТЬ КОМПАНІЇ
6	Опис продуктів
7	Огляд галузі
8	Продажі товарів та послуг
10	Основні фінансові показники
13	КОРПОРАТИВНЕ УПРАВЛІННЯ
14	СТАЛИЙ РОЗВИТОК
14	Кадрова політика
14	Охорона навколишнього середовища
14	УПРАВЛІННЯ РИЗИКАМИ
16	ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА ТА ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ



ПРО КОМПАНІЮ

ЗАГАЛЬНІ ВІДОМОСТІ

Товариство з обмеженою відповідальністю «ПОЛІССЯ ЗЕРНОПРОДУКТ» зареєстровано 27.04.2017 року.

Компанія представляє собою майновий комплекс – зерновий елеватор, загальною площею будівель 1 519,1 кв.м, потужністю 70 тис. тонн одночасного зберігання (зерна), розташований за адресою: 12430 Житомирська область, Житомирський р-н, Станишівська сільська рада, за межами населених пунктів, комплекс будівель і споруд №21. Зерновий елеватор використовується як зерносховище для виробничих потреб та організації торгівельної діяльності, для обробки зернових культур та надання інших послуг, розташований на орендованій у Житомирської ОДА земельній ділянці загальною площею 6,5924 га.

Зерновий елеватор з 11.04.2019 р. переданий в платне користування (в оренду) ТОВ «КЛОВ». Таким чином, фактичною основною діяльністю Компанії є надання в оренду й експлуатацію власного чи орендованого нерухомого майна. Також Компанія здійснює торгівлю товарами (зерновими культурами).

Середня кількість працівників за 2019 рік склала - 71 особа (станом на 31 грудня 2018 року: 11 співробітників).

ОРГАНІЗАЦІЙНА СТРУКТУРА

Чисельність працівників в ТОВ «ПОЛІССЯ ЗЕРНОПРОДУКТ» на кінець року складає 71 особа (станом на 31 грудня 2018 року: 11 співробітників).

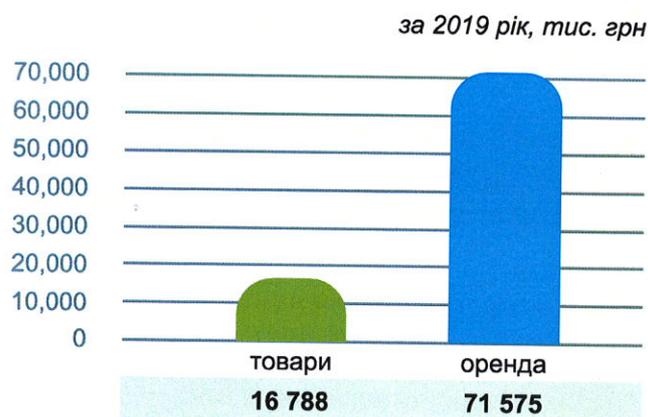
Організаційна структура підприємства має такий вигляд:



КЛЮЧОВІ ПОКАЗНИКИ

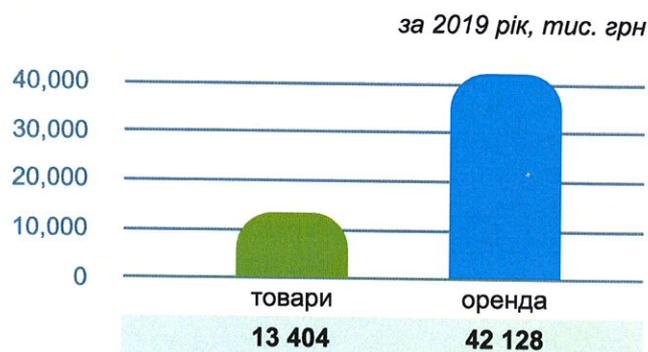
Чистий дохід від реалізації товарів та чистий дохід від оренди елеватора.

Компанія почала отримувати доходи від своєї основної діяльності з квітня 2019 року, з моменту введення в експлуатацію та передачу в орендне користування зернового елеватора. Крім основної діяльності Компанія займалась торгівлею зерновими культурами, такими як: кукурудза та соя.



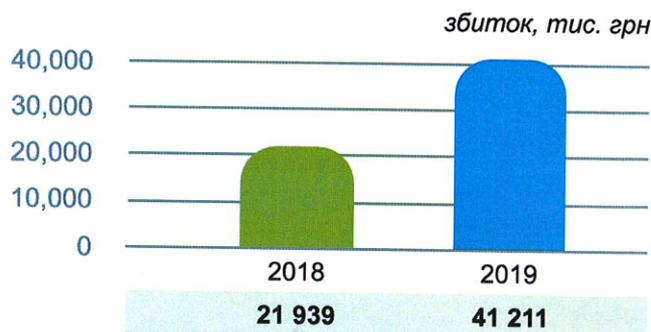
Собівартість реалізованих товарів та собівартість оренди елеватора.

У 2019 році собівартість реалізації товарів склала 13 404 тис. грн., а собівартість оренди склала 42 128 тис. грн. В структурі собівартості оренди значну частину займають, амортизація витрати на електроенергію та газ та заробітна плата.



Фінансові результати

У 2019 році Компанія отримала збиток в розмірі 41 211 тис. грн, основною причиною є зростання фінансових витрат на 48 381 тис. грн.



Фінансові витрати Компанії	2019 рік	2018 рік
Відсотки за довгостроковими зобов'язаннями (кредитами)	(68 912)	(20 531)
Разом	(68 912)	(20 531)



СТРАТЕГІЯ ТА БІЗНЕС-МОДЕЛЬ

МІСІЯ, БАЧЕННЯ, ЦІННОСТІ

Місія

Ми прагнемо бути надійним та відповідальним партнером на українському аграрному ринку та просувати сільськогосподарське виробництво України як на внутрішньому, так і на зовнішньому ринках.

Бачення

Бути бізнесом, що розбудовує сучасну сільськогосподарську інфраструктуру та має високий рівень економічної ефективності виробництва.

Цінності

- Кадри. Співробітники — наша найвища цінність.
- Відкритість. Ми своєчасно інформуємо наших стейкхолдерів, щодо найважливіших аспектів нашої діяльності.
- Сталий розвиток. В нашій діяльності ми керуємось принципами соціальної відповідальності та дбайливого ставлення до навколишнього середовища.

СТРАТЕГІЯ

Фінанси ➤ Максимальна ринкова капіталізація

- Оптимізація собівартості
- Підтримка достатнього рівня ліквідності
- Мінімізація фінансових ризиків

Ринок та покупці ➤ Забезпечення якості надання послуг

- Нарощування бази постачальників
- Формування репутації найкращого постачальника
- Підвищення експортного потенціалу продукції

Ринок та покупці ➤ Постійне підвищення якості

- Перевірка якості продукції в лабораторії: визначаються показники якості й безпеки зерна, наявності генетично модифікованих організмів, допустимого рівня важких металів.

Навчання та розвиток ➤ Реалізація кадрового потенціалу

- Забезпечення підприємства персоналом необхідної компетенції
- Програми навчання персоналу
- Дотримання соціального пакету, гарантованого державою



БІЗНЕС МОДЕЛЬ

У 2019 році ТОВ «Полісся Зернопродукт» здає в оренду власний майновий комплекс ТОВ «КЛОВ», та займається торгівлею зернових культур.

Модель діяльності Компанії представлена в такому вигляді:



ПОСТАЧАЛЬНИКИ ТА РЕСУРСИ

Постачальниками Компанії, є вітчизняні виробники сільськогосподарської продукції. До них відносяться такі компанії як: СПП «Лад», ТОВ «Хлібороб-С», СТОВ «Красноліське»

ТОВАРИ ТА ПОСЛУГИ

Компанія займається реалізацією зернових культур, таких як кукурудза, соя та надає елеваторний комплекс в оренду.

СПОЖИВАЧІ

Компанія реалізує зернові культури, на внутрішньому ринку. Основними клієнтами Компанії є ТОВ "АДМ Юкрейн" та ТОВ «КЛОВ»



ДІЯЛЬНІСТЬ КОМПАНІЇ

ОПИС ПРОДУКТІВ

Основною діяльністю Компанії є надання в оренду елеваторного комплексу. Крім цього у 2019 році Компанія займалась реалізацією таких товарів:



Кукурудза (ДСТУ 4525:2006)

Застосовується в якості зернової кормової та технічної культури. Характеризується високим рівнем врожайності.



Соя (ДСТУ 4964:2008)

Розповсюджена бобова культура, широко використовується як харчова, кормова та технічна культура.

На ринку зернових культур, попит на кукурудзу та сою характеризується стабільністю. Ціни на дані культури мають тенденцію до зростання, що робить їх прибутковими для вітчизняних аграріїв. Стабільність попиту на ринку надає гарантії Компанії, щодо можливості реалізації всього обсягу товарів та отримання високого прибутку.

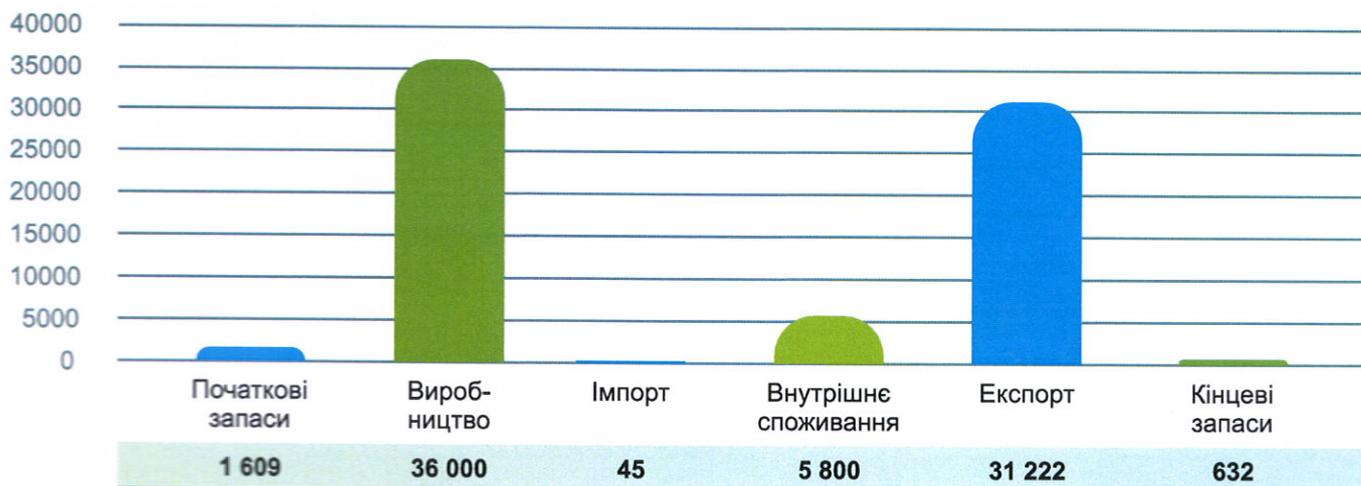
ОГЛЯД ГАЛУЗІ

За результатами 2018/2019 маркетингового року, валовий збір зернових культур в Україні становив 75,1 млн. тонн, олійних — 22,3 млн. тонн.

Нижче наведені баланси основних сільськогосподарських культур в Україні за 2018/2019 маркетинговий рік відповідно до даних, АПК-Інформ та Економічного дискусійного клубу.

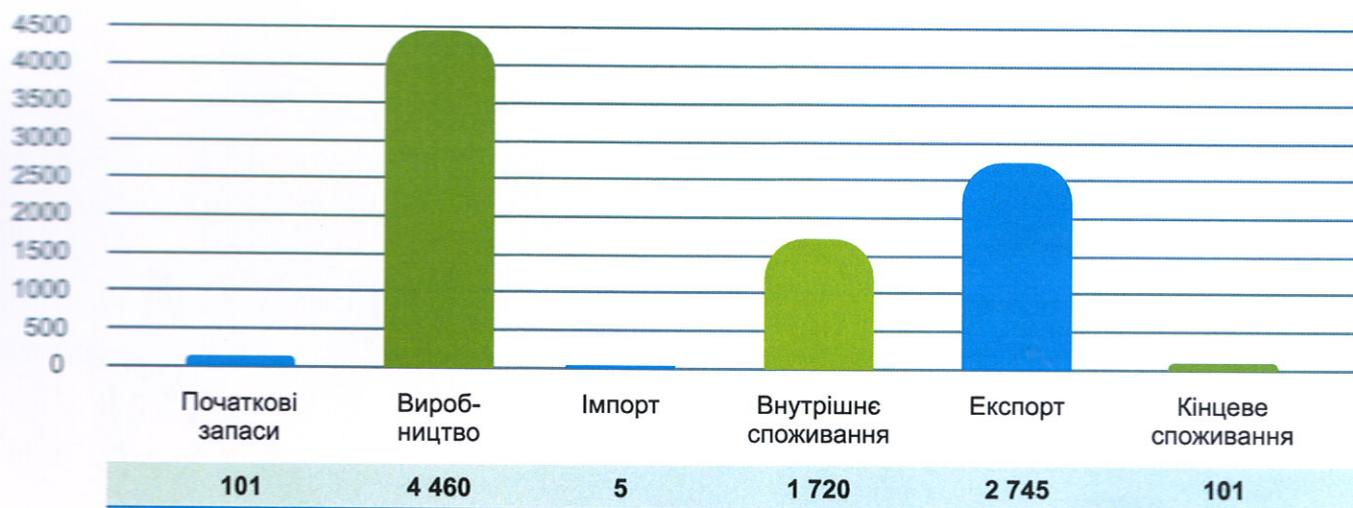
Баланс кукурудзи

тис тонн



Баланс сої

тис тонн



Середні ціни реалізації продукції сільського господарства



Кукурудза
4 258 грн/т



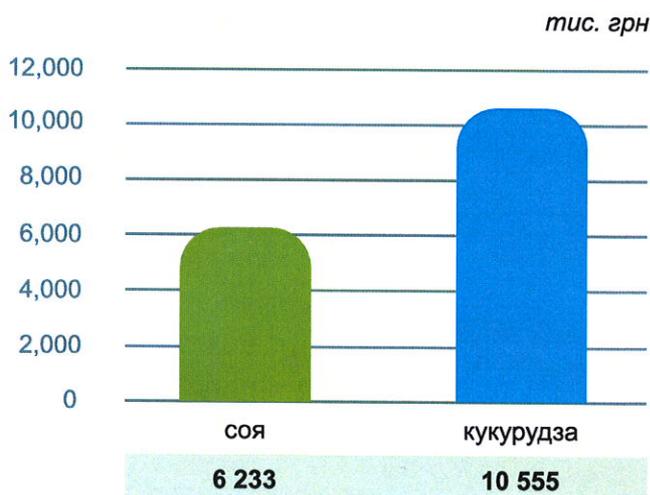
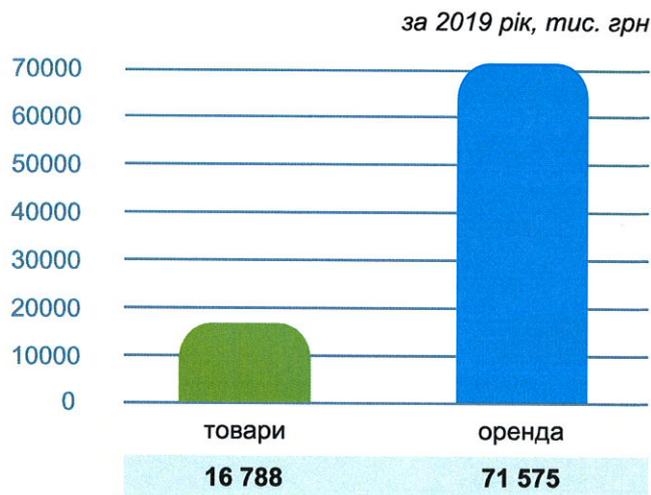
Соя
8 966 грн/т



ПРОДАЖІ ТОВАРІВ ТА ПОСЛУГ

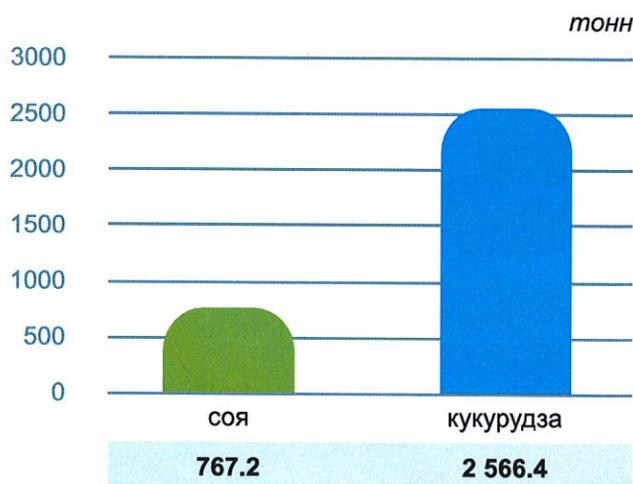
За 2019 рік Компанією отримано дохід від оренди елеваторного комплексу на загальну суму 71 575 тис. грн., а також дохід від продажу кукурудзи та сої на суму 16 788 тис. грн. У 2018 році Компанія не отримувала доходів від реалізації.

У 2019 році доходи Компанії від продажу пшениці та кукурудзи склали 16 788 тис. грн. Відповідно кукурудза в структурі доходів займає 62,87%, а соя – 37,13%.

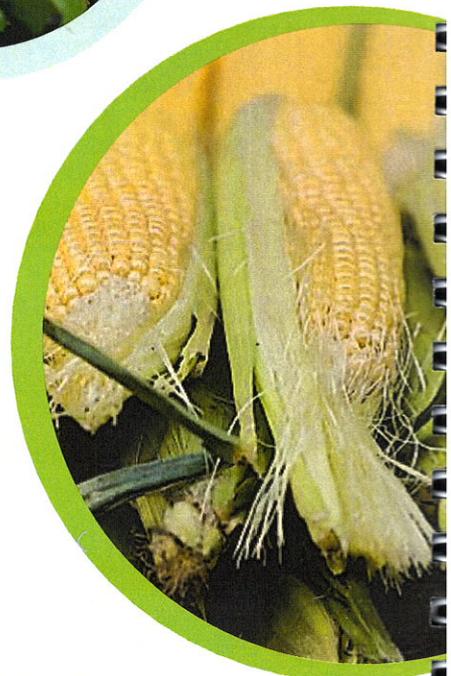
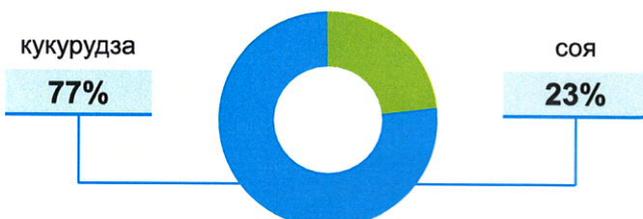


Продажі товарів

У 2019 році Компанія займалась реалізацією сої та кукурудзи. Обсяги реалізації у звітному періоді склали 3 334 тонн. В загальній структурі кукурудза займає 76,98%, а соя 23,02%



Структура товарів

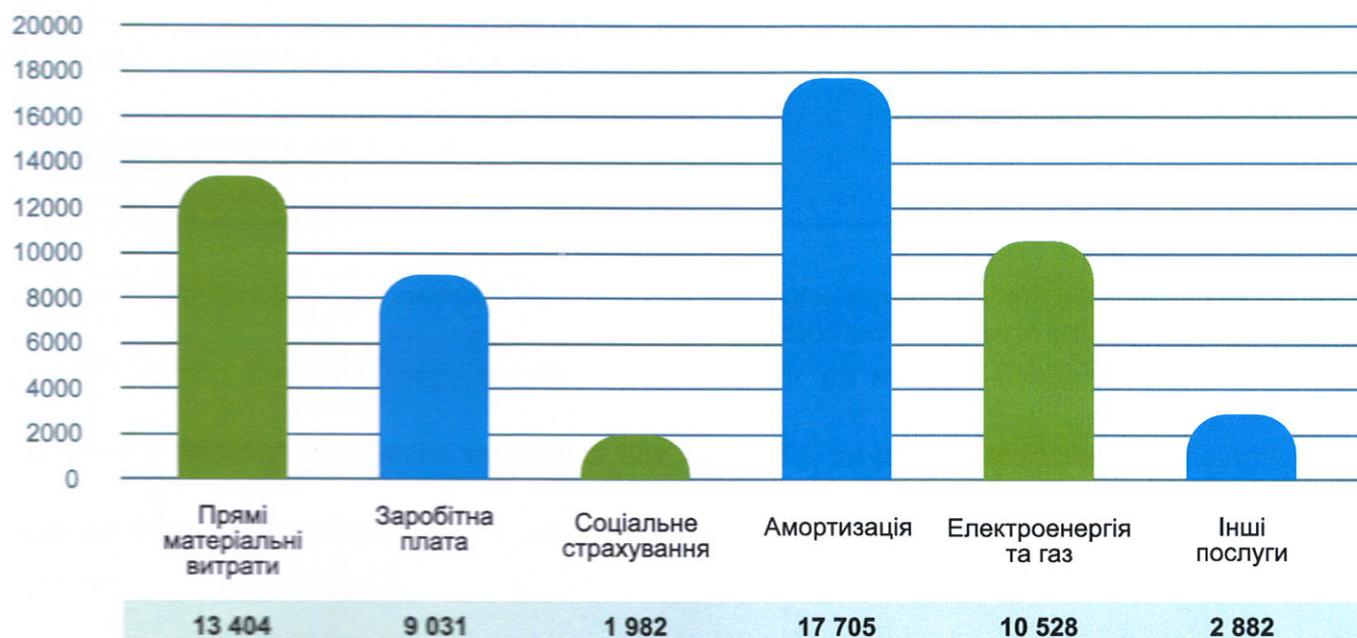


Собівартість продажу

Структура витрат виробничо-комерційної діяльності

2019

Прямі матеріальні витрати (соє та кукурудза, як товар)	(13 404)
Амортизація	(17 705)
Витрати на електроенергію та газ	(10 528)
Заробітна плата	(9 031)
Соціальне страхування	(1 982)
Охорона елеваторного комплексу	(1 302)
Матеріали (виробничі запаси та МШП)	(1 274)
Послуги за ЦПД	(192)
Інші послуги	(106)
Обслуговування та ремонти необоротних активів	(8)
Чиста балансова вартість	(55 532)



ОСНОВНІ ФІНАНСОВІ ПОКАЗНИКИ

Результати діяльності

Протягом 2019 року Компанія продемонструвала позитивні значення валової рентабельності, за підсумками 2019 року даний показник склав 37%.

Основні показники звіту про фінансові результати

тис. грн.

	2019	2018
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	88 363	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	(55 532)	-
Валовий прибуток	32 831	-
Валова рентабельність	37%	-
Інші операційні доходи	197	-
Адміністративні витрати	(2 266)	(1 167)
Витрати на збут	(249)	-
Інші операційні витрати	(2 812)	(241)
Прибуток від операційної діяльності	27 701	-
Збиток	-	(1 408)
Фінансові витрати	(68 912)	(20 531)
Чистий фінансовий результат:		
Збиток	(41 211)	(21 939)
Рентабельність діяльності	-	-

У 2019 році адміністративні витрати Компанії зросли на 1 099 тис. грн. внаслідок збільшення витрат на оплату праці адміністративного персоналу.

У 2019 році з'явилися витрати на збут в розмірі 249 тис. грн. внаслідок появи збутової діяльності.

Інші операційні витрати зросли на 2 571 тис. грн. внаслідок збільшення резерву сумнівних боргів.

У 2019 році Компанія отримала збиток у розмірі 41 211 тис. грн., основною причиною є нарахування відсотків за договірними зобов'язаннями.

Активи та зобов'язання підприємства

Станом на кінець 2019 року вартість активів Компанії склала 377 222 тис. грн. — на 1,34% менше ніж попереднього року. В структурі активів Компанії станом на 31.12.2019 значну частину займала інвестиційна нерухомість (75,08%), основні засоби (10,64%) та дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи та послуги (9,69%).

Основні засоби	31.12.2019	31.12.2018
Інвестиційна нерухомість	283 202	-
Машини та обладнання	30 389	34
Інші основні засоби	7 901	-
Інструменти, прилади та інвентар	1 469	-
Транспортні засоби	369	-
Чиста балансова вартість	323 329	34

Торгівельна та інша дебіторська заборгованість

Торговельна дебіторська заборгованість	2019	2018
Дебіторська заборгованість покупців	36 557	-
Разом	36 557	-

Дебіторська заборгованість за податками	2019	2018
Податок на додану вартість	9 801	59 881
Інші податки (податок на нерухоме майно)	16	9
Разом	9 817	59 889

Інша дебіторська заборгованість	2019	2018
Витрати, що сплачені авансом	8 581	38 943
Резерв сумнівних боргів за заборгованістю за авансами виданими	(2 147)	-
Разом	6 434	38 943

В структурі пасивів Компанії станом на 31.12.2019 значну частину займають поточні зобов'язання і забезпечення, а саме короткострокові кредити банків.

Структура поточних зобов'язань та забезпечень Компанії	31.12.2019	31.12.2018
Короткострокові кредити банків	359 064	206 020
Поточна кредиторська заборгованість за:	2 368	172 221
товари, роботи, послуги		
розрахунками з бюджетом	163	110
розрахунками зі страхування	181	98
розрахунками з оплати праці	688	423
Поточні забезпечення	476	-
Інші поточні зобов'язання	77 728	25 697
Разом	440 668	404 569

Структура власного капіталу Компанії	31.12.2019	31.12.2018
Зареєстрований капітал	200	200
Нерозподілений прибуток (збиток)	(63 646)	(22 435)
Разом	(63 446)	(22 235)

Ліквідність Компанії

Активи в порядку зменшення ліквідності	31.12.2019	31.12.2018
Найбільш ліквідні активи (A1)	48	121
Швидко реалізовані активи (A2)	36 557	-
Повільно реалізовані активи (A3)	16 254	116 748
Важко реалізовані активи (A4)	324 363	265 465
Разом	377 222	382 334



Зобов'язання в порядку зростання строку погашення

	31.12.2019	31.12.2018
Найбільш термінові зобов'язання (П1)	3 400	172 852
Короткострокові пасиви (П2)	437 268	231 717
Довгострокові пасиви (П3)	-	-
Власний капітал (П4)	(63 446)	(22 235)
Разом	377 222	382 334

У таблиці нижче наведено аналіз ліквідності Компанії станом на 31.12.2019 та на 31.12.2018 з використанням розрахунків показників ліквідності:

Індикатори ліквідності	31.12.2019	31.12.2018
Коефіцієнт абсолютної ліквідності	0,000	0,000
Коефіцієнт швидкої ліквідності	0,120	0,670
Коефіцієнт поточної ліквідності	0,120	0,289

Коефіцієнт абсолютної ліквідності показує суму кредиторської заборгованості, яку суб'єкт господарювання може відшкодувати негайно. Це співвідношення не повинно бути нижче 0,2 (або 20%). Станом на 31.12.2019 року Компанія може негайно погасити лише 0,01% кредиторської заборгованості (станом на 31.12.2018 р. – 0,03%).

Коефіцієнт швидкої ліквідності показує, як ліквідні активи суб'єкта господарювання покривають поточні зобов'язання. Ліквідні активи включають всі активи суб'єкта господарювання, які можуть бути швидко реалізовані. Рекомендоване співвідношення від 0,7-0,8 до 1,5. Станом на 31.12.2019 року Компанія може погасити 12,0% кредиторської заборгованості (станом на 31.12.2018 р. – 67%), що свідчить про підвищення ліквідності в порівнянні з 2018 роком за рахунок збільшення швидко реалізованих активів. Показник свідчить про недостатнє покриття поточних зобов'язань ліквідними активами, спостерігається певний рівень дефіциту ліквідності.

Коефіцієнт поточної ліквідності показує, чи є у суб'єкта господарювання достатньо поточних активів, які можуть бути використані для погашення його поточних зобов'язань протягом року. Рекомендований коефіцієнт становить від 1 до 2. Станом на 31.12.2019 року Компанія має кошти для погашення 12,0% своїх поточних зобов'язань (28,9% станом на 31.12.2018 р.). Показник в зоні ризику, оскільки показник поточної ліквідності компанії в порівнянні з 2018 роком зменшився на 16,9 відсоткових пункти.

КОРПОРАТИВНЕ УПРАВЛІННЯ

Органами управління підприємства є **Загальні збори учасників** (вищий орган керівництва) та **Директор** (виконавчий орган).

ЗАГАЛЬНІ ЗБОРИ УЧАСНИКІВ

Основні повноваження:

- визначення основних напрямів діяльності Компанії;
- вирішення питання про створення інших органів керівництва підприємства, визначення порядку їх діяльності;
- обрання виконавчого органу Компанії, встановлення розміру його винагороди;
- затвердження результатів діяльності Компанії за рік або інший період;
- розподіл чистого прибутку підприємства, прийняття рішення про виплату дивідендів;
- прийняття рішень про реорганізацію або ліквідацію Компанії, забезпечення передбаченої законодавством процедур ліквідації Компанії.

ДИРЕКТОР

Основні повноваження:

- затвердження внутрішніх нормативних актів;
- розробка поточних планів діяльності;
- затвердження щорічного фінансового плану;
- затвердження цінової політики на товари та послуги;
- затвердження штатного розкладу і посадових окладів співробітників, умов та порядку преміювання;
- прийом на роботу і звільнення співробітників Компанії, застосування до них заходів заохочення і накладання стягнень за погодженням з Загальними зборами Учасників;
- подання на затвердження Загальних зборів Учасників річного звіту та балансу підприємства;
- забезпечення виконання рішень Загальних зборів Учасників



СТАЛИЙ РОЗВИТОК

КАДРОВА ПОЛІТИКА

Повне дотримання соціального пакету

- Відповідно до трудового законодавства України

Система навчання персоналу

- Внутрішня підготовка відповідно до галузевих інструкцій
- Зовнішнє навчання із залученням обласних учбових комбінатів (для спеціальностей підвищеної небезпеки)

Дотримання умов праці

- Проводиться атестація робочих місць з метою підтвердження безпечності умов праці для співробітників

Соціальна політика

- Контролюється дотримання всіх соціальних гарантій по відношенню до співробітників

Охорона навколишнього середовища

Екологічна політика спрямована на раціональне використання природних ресурсів та охорону навколишнього середовища.

Основні принципи екологічної політики

- Ведення діяльності відповідно до екологічного законодавства України
- Мінімізація негативного впливу Компанії на навколишнє середовище
- Впровадження технологій, спрямованих на скорочення викидів та відходів на всіх етапах виробництва
- Ухвалення ділових рішень з урахуванням впливу їх результатів на навколишнє середовище
- Підвищення рівня обізнаності персоналу щодо заходів охорони навколишнього середовища

УПРАВЛІННЯ РИЗИКАМИ

Компанія ідентифікувала ряд ризиків, що значним чином впливають на її діяльність.

ФІНАНСОВІ РИЗИКИ

Кредитний ризик
Ризик ліквідності
Валютний ризик
Ризик процентної ставки

РЕПУТАЦІЙНІ РИЗИКИ

Нанесення шкоди корпоративній репутації



Управління ФІНАНСОВИМИ РИЗИКАМИ

Кредитний ризик

Керівництво Компанії прийняло відповідну кредитну політику, та постійно відслідковує можливі кредитні ризики. Оцінка кредитного ризику здійснюється за всіма замовниками, які кредитуються на будь-яку суму. Більшість продажів Компанії здійснюються замовникам, які мають прийнятну кредитну історію, або на підставі попередньої оплати.

Кредитний ризик Компанії контролюється і аналізується в кожному конкретному випадку, і, виходячи з статистики стягнення заборгованості, керівництво Компанії вважає, що Компанія не має значного ризику виникнення збитків понад суми, що відображені в резервах на покриття збитків від зменшення корисності за кожною категорією активів.

Ризик ліквідності

З метою уникнення проблем з обслуговуванням своїх зобов'язань, а також для забезпечення достатнього рівня ліквідності, Компанія регулярно аналізує зміни своїх грошових потоків, стан кредитного портфелю, підтримує ефективне бюджетування та впроваджує гнучкі процеси управління фінансами.

Валютний ризик

Для українських компаній, які здійснюють операції з іноземними контрагентами та/або в іноземній валюті (зокрема, в Євро, Доларі США), існує певний рівень валютного ризику, що пов'язаний з обсягом таких операцій та їх впливу на загальну валюту балансу підприємства.

Мінімізація валютних ризиків має вагомe значення для підприємства, що здійснює зовнішньоекономічну діяльність, коли вартість валюти може істотно змінюватися в короткі терміни. Саме тому контроль валютного ризику є актуальним, оскільки курси валют піддаються впливу значних коливань.

Мінімізація валютних ризиків в Компанії досягається такими способами: прогнозуванням валютного ризику; правильним вибором валюти ціни; регулюванням валютної позиції по контрактах (тобто збалансуванням платежів і надходжень в іноземній валюті); прискоренням або затримкою платежу за поставлені товари; застосуванням валютних та інших захисних застережень; страхуванням за допомогою строкових валютних угод.

Ризик процентної ставки

Зміни процентної ставки впливають в першу чергу на кредити і позики, змінюючи або їх справедливую вартість (боргові зобов'язання з фіксованою ставкою), або майбутні грошові потоки (з плаваючою ставкою). Керівництво не має офіційної політики щодо визначення того, яке повинно бути відношення між фінансовими інструментами з фіксованою та плаваючою ставкою. Тим не менш, на момент отримання фінансування менеджмент використовує своє судження, щоб вирішити, чи буде фіксована або змінна ставка більш вигідною для Компанії протягом очікуваного терміну до погашення.

Управління РЕПУТАЦІЙНИМИ РИЗИКАМИ

Нанесення шкоди корпоративній репутації

Компанія відповідально підходить до вибору партнерів, адже співпраця з виробниками неякісної продукції може дискредитувати її ім'я, що, в свою чергу, негативно позначиться на результатах її діяльності.



ТОВ «ПОЛІССЯ ЗЕРНОПРОДУКТ»
Фінансова звітність згідно з НП(С)БО
за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року

Разом зі Звітом незалежного аудитора



Заява про відповідальність керівництва щодо підготовки та затвердження фінансової звітності

Нижченаведена заява, яка повинна розглядатися спільно з описом обов'язків незалежних аудиторів, що міститься в представленому на сторінках 4 - 6 Звіту незалежного аудитора, зроблена з метою розмежування відповідальності керівництва і зазначеного незалежного аудитора, відносно фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «Полісся Зернопродукт» (надалі – «Компанія»).

Керівництво відповідає за підготовку фінансової звітності, яка достовірно відображає, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Компанії станом на 31 грудня 2019 року, результати її діяльності, а також рух грошових коштів і зміни у власному капіталі за рік, що закінчився на зазначену дату, відповідно до Положень (стандартів) бухгалтерського обліку України (надалі – П(С)БО).

При підготовці фінансової звітності керівництво несе відповідальність за:

- належний вибір та застосування облікової політики;
- представлення інформації, включно з обліковою політикою, у такий спосіб, який забезпечує її доцільність, достовірність, порівнянність та розуміння;
- додаткове розкриття інформації у випадках, коли відповідність спеціальним вимогам П(С)БО є недостатньою для розуміння користувачами впливу конкретних операцій, інших подій та умов на фінансовий стан та фінансові результати Компанії;
- здійснення оцінки здатності Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Керівництво також несе відповідальність за:

- розробку, впровадження та підтримання ефективної та надійної системи внутрішнього контролю в усіх підрозділах Компанії;
- ведення належної облікової документації, яка дозволяє у будь-який час продемонструвати та пояснити операції Компанії та розкрити інформацію з достатньою точністю щодо її фінансового стану і яка гарантує, що фінансова звітність Компанії відповідає вимогам П(С)БО;
- ведення облікової документації відповідно до законодавства та П(С)БО;
- застосування обґрунтовано доступних заходів щодо збереження активів Компанії;
- виявлення і запобігання випадкам фінансових зловживань та інших порушень.

Дана фінансова звітність за рік, який закінчився 31 грудня 2019 року, була затверджена до випуску керівництвом 28 лютого 2020 року:

Підписано від імені Компанії

Директор
М.П.



A handwritten signature in blue ink, written over a horizontal line.

підпис

Медвідь І.О.
(ПІБ)

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Власникам ТОВ «Полісся Зернопродукт»

ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Думка

Ми провели аудит фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «Полісся Зернопродукт» (далі - Компанія), що складається з Балансу (Звіт про фінансовий стан) на 31 грудня 2019 року та Звіту про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід), Звіту про власний капітал, Звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан ТОВ «Полісся Зернопродукт» на 31 грудня 2019 року, його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку (НП(С)БО) та вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки

Ми провели аудит відповідно до Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» і 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) і етичними вимогами, що стосуються нашого аудиту фінансової звітності в Україні, а також виконали інші етичні обов'язки відповідно до цих вимог і кодексу РМСЕБ. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми й прийнятими для використання їх як основи для нашої думки.

Інші питання

Аудит фінансової звітності Компанії, складеної відповідно до НП(С)БО, за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року не був проведений.

Інша інформація

Управлінський персонал Компанії несе відповідальність за подання разом з фінансовою звітністю іншої інформації, яка складається зі звіту про управління, що готується відповідно до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні».

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

У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією і фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення. Якщо на основі проведеної нами роботи стосовно іншої інформації, отриманої до дати звіту аудитора, ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт.

Ми не виявили таких фактів щодо звіту про управління, які потрібно було б включити до звіту.

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

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до НП(С)БО та вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал вважає необхідною для підготовки фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовано, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати 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 у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, що містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, якщо таке існує. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї фінансової звітності.

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

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;
- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю Компанії;
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;
- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість Компанії продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити Компанію припинити свою діяльність на безперервній основі.



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

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

ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ І НОРМАТИВНИХ АКТІВ

Законодавчі та нормативні акти України встановлюють додаткові вимоги до інформації, що стосується аудиту фінансової звітності та має міститися в аудиторському звіті за результатами обов'язкового аудиту. Відповідальність стосовно такого звітування є додатковою до відповідальності аудитора, встановленої вимогами МСА.

Основні відомості про суб'єкта аудиторської діяльності

Відповідно до вимог статті 14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» надаємо основні відомості про суб'єкта аудиторської діяльності, що провів аудит:

Повне найменування	Товариство з обмеженою відповідальністю «Кроу Ерфольг Україна»
Місцезнаходження	01015, м. Київ, вул. Редутна, 8
Інформація про включення до Реєстру	Номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 4316

За і від імені фірми ТОВ «Кроу Ерфольг Україна»

Партнер

А.Є. Воробієнко

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: 100265

м. Київ, 09 червня 2020 року



БАЛАНС (звіт про фінансовий стан) на 31 грудня 2019 р.

Форма №1 Код за ДКУД **1801001**

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	299	233
первісна вартість	1001	338	445
накопичена амортизація	1002	(39)	(212)
Незавершені капітальні інвестиції	1005	265 132	800
Основні засоби	1010	34	40 128
первісна вартість	1011	644	46 582
знос	1012	(610)	(6 454)
Інвестиційна нерухомість	1015	-	283 202
Первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	294 660
Знос інвестиційної нерухомості	1017	-	(11 458)
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
Накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції:			
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	265 465	324 363
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	17 916	-
Виробничі запаси	1101	2 295	-
Незавершене виробництво	1102	8 941	-
Готова продукція	1103	-	-
Товари	1104	6 680	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестраховання	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	-	36 557
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	38 943	6 434
з бюджетом	1135	59 889	9 817
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	-	-
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	121	48
Готівка	1166	-	-
Рахунки в банках	1167	121	48
Витрати майбутніх періодів	1170	-	3
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі в:			
резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-
резервах незароблених премій	1183	-	-
інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	-	-
Усього за розділом II	1195	116 869	52 859
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	382 334	377 222

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	200	200
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-
Емісійний дохід	1411	-	-
Накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(22 435)	(63 646)
Неоплачений капітал	1425	-	-
Вилучений капітал	1430	-	-
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	(22 235)	(63 446)
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
Благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:			
резерв довгострокових зобов'язань	1531	-	-
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
резерв незароблених премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Призовий фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
Усього за розділом II	1595	-	-
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	206 020	359 064
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	-	-
розрахунками з бюджетом	1620	172 221	2 368
у тому числі з податку на прибуток	1621	110	163
розрахунками зі страхування	1625	-	-
розрахунками з оплати праці	1630	98	181
Поточна кредиторська заборгованість		423	688
за одержаними авансами	1635	-	-
Поточна кредиторська заборгованість			
за розрахунками з учасниками	1640	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	-	-
Доходи майбутніх періодів	1665	-	476
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	-	-
Усього за розділом III	1695	25 697	77 728
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	-	-
Баланс	1900	382 334	377 222





 підпис

Медвідь І.О.
(ПІБ)



 підпис

Прус Т.І.
(ПІБ)

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (Звіт про сукупний дохід) за 2019 рік

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Форма №2 Код за ДКУД 1801003

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	88 363	-
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
<i>премії підписані, валова сума</i>	2011	-	-
<i>премії, передані у перестраховання</i>	2012	-	-
<i>зміна резерву незароблених премій, валова сума</i>	2013	-	-
<i>зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій</i>	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(55 532)	-
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий:			
Прибуток	2090	32 831	-
Збиток	2095	-	-
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-
<i>зміна інших страхових резервів, валова сума</i>	2111	-	-
<i>зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах</i>	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	197	-
у тому числі:			
<i>дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>	2121	-	-
<i>дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>	2122	-	-
<i>дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування</i>	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	(2 266)	(1 167)
Витрати на збут	2150	(249)	-
Інші операційні витрати	2180	(2 812)	(241)
у тому числі:			
<i>витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>	2181	-	-
<i>витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>	2182	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
Прибуток	2190	27 701	-
Збиток	2195	-	(1 408)
Доход від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	-	-
Інші доходи	2240	-	-
у тому числі:			
<i>дохід від благодійної допомоги</i>	2241	-	-
Фінансові витрати	2250	(68 912)	(20 531)
Втрати від участі в капіталі	2255	-	-
Інші витрати	2270	-	-
<i>Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті</i>	2275	-	-
Фінансовий результат до оподаткування:			
Прибуток	2290	-	-
Збиток	2295	(41 211)	(21 939)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-	-
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	-	-
збиток	2355	(41 211)	(21 939)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	(41 130)	(21 939)

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	5 725	6 986
Витрати на оплату праці	2505	9 604	748
Відрахування на соціальні заходи	2510	1 992	164
Амортизація	2515	17 498	638
Інші операційні витрати	2520	16 914	8 565
Разом	2550	51 733	17 101

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Стаття	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	-	-




 підпис

 підпис

Медвідь І.О.
 (ПІБ)
 Прус Т.І.
 (ПІБ)

ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ (за прямим методом) за 2019 рік

 Форма №3 Код за ДКУД **1801004**

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	69 715	-
Повернення податків і зборів	3005	45 799	4
у тому числі податку на додану вартість	3006	45 799	-
Цільового фінансування	3010	-	-
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	-	-
Надходження від повернення авансів	3020	708	658
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	-	-
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	-	-
Надходження від операційної оренди	3040	-	-
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	9	9
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(214 232)	(140 870)
Праці	3105	(7 038)	(479)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(1 910)	(146)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(2 033)	(351)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(2 033)	(351)
Витрачання на оплату авансів	3135	(-)	(-)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(-)	(-)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	(-)	(-)
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	(-)	(-)
Інші витрачання	3190	(76)	(14)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	(109 058)	(141 189)
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	-	-
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	-	-
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-
Інші надходження	3250	-	-
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	(-)	(-)
необоротних активів	3260	(31 059)	(57 137)
Виплати за деривативами	3270	(-)	(-)

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Витрачання на надання позик	3275	(-)	(-)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	(-)	(-)
Інші платежі	3290	(-)	(-)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	(31 059)	(57 137)

III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності

Надходження від:			
Власного капіталу	3300	-	100
Отримання позик	3305	193 384	198 340
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	(-)	(-)
Погашення позик	3350	(40 340)	(-)
Сплату дивідендів	3355	(-)	(-)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(13 000)	(-)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(-)	(-)
Витрачання на придбання частки в дочірньому дочірніх підприємствах	3370	(-)	(-)
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	(-)	(-)
Інші платежі	3390	(-)	(-)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	(140 044)	(198 440)
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	(73)	114
Залишок коштів на початок року	3405	121	7
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-
Залишок коштів на кінець року	3415	48	121




підпис


підпис


Медвідь І.О.
(ПІБ)


Прус Т.І.
(ПІБ)

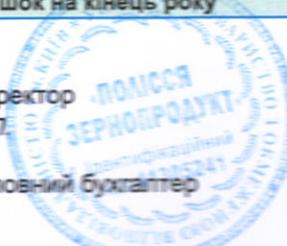
ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ за 2019 рік

Форма №4 Код за ДКУД 1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	200	-	-	-	(22 435)	-	-	(22 235)
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	200	-	-	-	(22 435)	-	-	(22 235)
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	(41 211)	-	-	(41 211)
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Дроцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Дроцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	(41 211)	-	-	(41 211)
Залишок на кінець року	4300	200	-	-	-	(63 646)	-	-	(63 446)

Директор
М.П.

Головний бухгалтер



[Signature]
підпис

[Signature]
підпис

Медвідь І.О.
(ПІБ)

Прус Т.І.
(ПІБ)

ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ за 2018 рік

Форма №4 Код за ДКУД 1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	200	-	-	-	(496)	(100)	-	(396)
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	200	-	-	-	(496)	(100)	-	(396)
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	(21 939)	-	-	(21 939)
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	100	-	100
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	(21 939)	100	-	(22 039)
Залишок на кінець року	4300	200	-	-	-	(22 435)	-	-	(22 235)

Директор
М.П.
Головний бухгалтер



(Signature)
підпис

(Signature)
підпис

Медвідь І.О.
(ПІБ)

Прус Т.І.
(ПІБ)

ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за 2019 рік

Форма №5 Код за ДКУД 1801008

I. НЕМАТЕРІАЛЬНІ АКТИВИ

Групи нематеріальних активів	Код рядка	Залишок на початок року		Переоцінка (дооцінка +, уцінка -)		Вибуло за рік		Нараховано амортизації за рік		Втрати від зменшення корисності за рік		Інші зміни за рік		Залишок на кінець року	
		3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	
Права користування природними ресурсами	010	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Права користування майном	020	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Права на комерційні позначення	030	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Права на об'єкти промислової власності	040	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авторське право та суміжні з ним права	050	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші нематеріальні активи	070	338	39	107	-	-	-	-	173	-	-	-	-	445	212
Разом	080	338	39	107	-	-	-	-	173	-	-	-	-	445	212
Гудвіл	090	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Із рядка 080 графа 14	вартість нематеріальних активів, щодо яких існує обмеження права власності	(081)	-
	вартість оформлених у заставу нематеріальних активів	(082)	-
	вартість створених підприємством нематеріальних активів	(083)	-
Із рядка 080 графа 5	вартість нематеріальних активів, отриманих за рахунок цільових асигнувань	(084)	-
Із рядка 080 графа 15	накопичена амортизація нематеріальних активів, щодо яких існує обмеження права власності	(085)	-

II. ОСНОВНІ ЗАСОБИ

Групи основних засобів	Залишок на початок року		Надійшло за рік		Переоцінка (дооцінка +, уцінка -)		Вибуло за рік		Нараховано амортизації за рік		Втрати від зменшення корисності		Інші зміни за рік		Залишок на кінець року		У тому числі одержані за фінансовою орендою		передані в оперативну оренду	
	Код рядка	первісна (переоцінена) знос вартість	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19		
Земельні ділянки	100	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інвестиційна нерухомість	105	-	-	294 660	-	-	-	11 458	-	-	-	-	294 660	11 458	-	-	-	-	-	-
Капітальні витрати на поліпшення земель	110	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Будинки, споруди та передавальні пристрої	120	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Машини та обладнання	130	45	11	35 109	-	-	215	18	4 566	-	-	-	34 939	4 549	-	-	-	-	-	-
Транспортні засоби	140	-	-	764	-	-	375	-	21	-	-	-	389	21	-	-	-	-	-	-
Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	150	-	-	1 749	-	-	-	-	280	-	-	-	1 749	280	-	-	-	-	-	-
Тварини	160	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Багаторічні насадження	170	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші основні засоби	180	-	-	8 045	-	-	-	-	144	-	-	-	8 045	144	-	-	-	-	-	-
Бібліотечні фонди	190	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Малоцінні необоротні матеріальні активи	200	599	599	866	-	-	5	5	866	-	-	-	1 460	1 460	-	-	-	-	-	-
Тимчасові (нетитульні) споруди	210	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Природні ресурси	220	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інвентарна тара	230	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Предмети прокату	240	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші необоротні матеріальні активи	250	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом	260	644	610	341 193	-	-	595	23	17 325	-	-	-	341 242	17 912	-	-	-	-	-	-

Із рядка 260 графа 14 вартість основних засобів, щодо яких існують передбачені чинним законодавством обмеження права власності вартість оформлених у заставу основних засобів

Із рядка 260 графа 8 залишкова вартість основних засобів, що тимчасово не використовуються (консервація, реконструкція тощо)

Із рядка 260 графа 5 первісна (переоцінена) вартість повністю амортизованих основних засобів

Із рядка 260 графа 15 основні засоби орендованих цілих майнових комплексів

Із рядка 105 графа 14 вартість інвестиційної нерухомості, оціненої за справедливою вартістю

III. КАПІТАЛЬНІ ІНВЕСТИЦІЇ

Найменування показника	Код рядка	За рік	На кінець року
1	2	3	4
Капітальне будівництво	280	35 723	283
Придбання (виготовлення) основних засобів	290	40 898	515
Придбання (виготовлення) інших необоротних матеріальних активів	300	240	2
Придбання (створення) нематеріальних активів	310	107	-
Придбання (вирощування) довгострокових біологічних активів	320	-	-
Інші	330	-	-
Разом	340	76 968	800

Із рядка 340 графа 3	капітальні інвестиції в інвестиційну нерухомість	(341)	29 527
	фінансові витрати, включені до капітальних інвестицій	(342)	-

IV. ФІНАНСОВІ ІНВЕСТИЦІЇ

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

3 рядка 1035 гр. 4 Балансу (Звіту про фінансовий стан)	Інші довгострокові фінансові інвестиції відображені:		
	за собівартістю	(421)	-
	за справедливою вартістю	(422)	-
	за амортизованою собівартістю	(423)	-
3 рядка 1160 гр. 4 Балансу (Звіту про фінансовий стан)	Поточні фінансові інвестиції відображені:		
	за собівартістю	(424)	-
	за справедливою вартістю	(425)	-
	за амортизованою собівартістю	(426)	-



V. ДОХОДИ І ВИТРАТИ

Найменування показника	Код рядка	Доходи	Витрати
1	2	3	4
A. Інші операційні доходи і витрати			
Операційна оренда активів	440	-	-
Операційна курсова різниця	450	-	-
Реалізація інших оборотних активів	460	197	197
Штрафи, пені, неустойки	470	-	-
Утримання об'єктів житлово-комунального і соціально-культурного призначення	480	-	-
Інші операційні доходи і витрати	490	-	2 615
у тому числі: відрахування до резерву сумнівних боргів	491	X	2 147
непродуктивні витрати і втрати	492	X	-
Б. Доходи і витрати від участі в капіталі за інвестиціями в:			
асоційовані підприємства	500	-	-
дочірні підприємства	510	-	-
спільну діяльність	520	-	-
В. Інші фінансові доходи і витрати			
Дивіденди	530	-	X
Проценти	540	x	68 912
Фінансова оренда активів	550	-	-
Інші фінансові доходи і витрати	560	-	-
Г. Інші доходи і витрати			
Реалізація фінансових інвестицій	570	-	-
Доходи від об'єднання підприємств	580	-	-
Результат оцінки корисності	590	-	-
Неопераційна курсова різниця	600	-	-
Безоплатно одержані активи	610	-	x
Списання необоротних активів	620	x	-
Інші доходи і витрати	630	-	-
Товарообмінні (бартерні) операції з продукцією (товарами, роботами, послугами)	(631)	-	-
Частка доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) за товарообмінними (бартерними) контрактами з пов'язаними сторонами	(632)	-	%
Із рядків 540-560 гр. 4 фінансові витрати, уключені до собівартості активів	(633)	-	-



VI. ГРОШОВІ КОШТИ

Найменування показника	Код рядка	На кінець року
1	2	3
Готівка	640	-
Поточний рахунок у банку	650	48
Інші рахунки в банку (акредитиви, чекові книжки)	660	-
Грошові кошти в дорозі	670	-
Еквіваленти грошових коштів	680	-
Разом	690	48
З рядка 1090 гр. 4 Балансу (Звіту про фінансовий стан) Грошові кошти, використання яких обмежено	(691)	-

VII. ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ І РЕЗЕРВИ

Види забезпечень і резервів	Код рядка	Залишок на початок року	Збільшення за звіт. рік		Використано у звітному році	Сторновано невикористану суму у звітному році	Сума очікуваного відшкодування витрат іншою стороною, що врахована при оцінці забезпечення	Залишок на кінець року
			Нараховано (створено)	додаткові відрахування				
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Забезпечення на виплату відпусток працівникам	710	-	476	-	-	-	-	476
Забезпечення наступних витрат на додаткове пенсійне забезпечення	720	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на виконання гарантійних зобов'язань	730	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на реструктуризацію	740	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на виконання зобов'язань щодо обтяжливих контрактів	750	-	-	-	-	-	-	-
Резерв сумнівних боргів	775	-	2 147	-	-	-	-	2 147
Разом	780	-	2 623	-	-	-	-	2 623

VIII. ЗАПАСИ

Найменування показника	Код рядка	Балансова вартість на кінець року	Переоцінка за рік	
			Збільшення чистої вартості реалізації *	Уцінка
1	2	3	4	5
Сировина і матеріали	800	-	-	-
Купівельні напівфабрикати та комплектуючі вироби	810	-	-	-
Паливо	820	-	-	-
Тара і тарні матеріали	830	-	-	-
Будівельні матеріали	840	-	-	-
Запасні частини	850	-	-	-
Матеріали сільськогосподарського призначення	860	-	-	-
Поточні біологічні активи	870	-	-	-
Малоцінні та швидкозношувані предмети	880	-	-	-
Незавершене виробництво	890	-	-	-
Готова продукція	900	-	-	-
Товари	910	-	-	-
Разом	920	-	-	-

Із рядка 920 графа 3 Балансова вартість запасів:

відображених за чистою вартістю реалізації	(921)	-
переданих у переробку	(922)	-
оформлених в заставу	(923)	-
переданих на комісію	(924)	-
Активи на відповідальному зберіганні (позабалансовий рахунок 02)	(925)	-
3 рядка 1200 гр. 4 Балансу (Звіту про фінансовий стан) запаси, призначені для продажу	(926)	-

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

IX. ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

Найменування показника	Код рядка	Всього на кінець року	у т.ч. за строками непогашення		
			до 12 місяців	від 12 до 18 місяців	від 18 до 36 місяців
1	2	3	4	5	6
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	940	36 557	36 557	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	950	8 581	6 434	2 147	-
Списано у звітному році безнадійної дебіторської заборгованості		(951)			
Із рядків 940 і 950 графа 3 заборгованість з пов'язаними сторонами		(952)	7 716		

X. НЕСТАЧІ І ВТРАТИ ВІД ПСУВАННЯ ЦІННОСТЕЙ

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

XI. БУДІВЕЛЬНІ КОНТРАКТИ

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

XII. ПОДАТОК НА ПРИБУТОК

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Поточний податок на прибуток		
Відстрочені податкові активи:		
на початок звітного року	1210	-
на кінець звітного року	1220	-
Відстрочені податкові зобов'язання:		
на початок звітного року	1230	-
на кінець звітного року	1235	-
Включено до Звіту про фінансові результати - усього	1240	-
у тому числі:		
поточний податок на прибуток	1241	-
зменшення (збільшення) відстрочених податкових активів	1242	-
збільшення (зменшення) відстрочених податкових зобов'язань	1243	-
Відображено у складі власного капіталу - усього	1250	-
у тому числі:		
поточний податок на прибуток	1251	-
зменшення (збільшення) відстрочених податкових активів	1252	-
збільшення (зменшення) відстрочених податкових зобов'язань	1253	-

XIII. ВИКОРИСТАННЯ АМОРТИЗАЦІЙНИХ ВІДРАХУВАНЬ

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Нараховано за звітний рік	1300	17 498
Використано за рік - усього	1310	17 498
в тому числі на:		
будівництво об'єктів	1311	11 458
придбання (виготовлення) та поліпшення основних засобів	1312	5 693
з них:		
машини та обладнання	1313	4 566
придбання (створення) нематеріальних активів	1314	107
погашення отриманих на капітальні інвестиції позик	1315	240

XIV. БІОЛОГІЧНІ АКТИВИ

Групи біологічних активів	Обліковуються за первісною вартістю										Обліковуються за справедливою вартістю							
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	
Код рядка	Залишок на початок року	Надійшло за рік	вибуло за рік	Нараховано амортизації за рік	Враховано зменшення вартості за рік	Видоли від зменшення вартості за рік	Видоли від зменшення вартості за рік	Видоли від зменшення вартості за рік	Видоли від зменшення вартості за рік	Видоли від зменшення вартості за рік	Видоли від зменшення вартості за рік	Видоли від зменшення вартості за рік						
Код рядка	первісна вартість	накопичена амортизація	первісна вартість	накопичена амортизація	первісна вартість	накопичена амортизація	первісна вартість	накопичена амортизація	первісна вартість	накопичена амортизація	первісна вартість	накопичена амортизація	первісна вартість	накопичена амортизація	первісна вартість	накопичена амортизація	первісна вартість	накопичена амортизація
Довгострокові біологічні активи – усього																		
в тому числі:																		
1410	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1411	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1412	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1413	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
інші довгострокові біологічні активи	1415	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Поточні біологічні активи – усього																		
в тому числі:																		
1420	-	X	-	X	-	-	X	-	-	-	-	X	-	-	-	-	-	-
1421	-	X	-	X	-	-	X	-	-	-	-	X	-	-	-	-	-	-
біологічні активи в стані біологічних перетворень (крім тварин на вирощуванні та відгодівлі)	1422	-	X	-	-	-	X	-	-	-	-	X	-	-	-	-	-	-
інші поточні біологічні активи	1424	-	X	-	-	-	X	-	-	-	-	X	-	-	-	-	-	-
Разом	1430	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Із рядка 1430 графа 5 і графа 14	вартість біологічних активів, придбаних за рахунок цільового фінансування	(1431)	-
Із рядка 1430 графа 6 і графа 16	залишкова вартість довгострокових біологічних активів, первісна вартість поточних біологічних активів і справедлива вартість біологічних активів, утрачених унаслідок надзвичайних подій	(1432)	-
Із рядка 1430 графа 11 і графа 17	балансова вартість біологічних активів, щодо яких існують передбачені	(1433)	-

XV. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ ВІД ПЕРВІСНОГО ВИЗНАННЯ ТА РЕАЛІЗАЦІЇ СІЛЬСЬКОГОСПОДАРСЬКОЇ ПРОДУКЦІЇ ТА ДОДАТКОВИХ БІОЛОГІЧНИХ АКТИВІВ.

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

1. ЗАГАЛЬНА ІНФОРМАЦІЯ ПРО КОМПАНІЮ

Товариство з обмеженою відповідальністю «ПОЛІССЯ ЗЕРНОПРОДУКТ» (далі – Компанія) (ідентифікаційний код 41305241) зареєстровано 27.04.2017 року.

Місцезнаходження юридичної особи: 01015, м. Київ, вул. Московська, буд. 46/2, приміщення 211.

Компанія представляє собою майновий комплекс – зерновий елеватор, загальною площею будівель 1 519,1 кв.м, потужністю 70 тис. тонн одночасного зберігання (зерна), розташований за адресою: 12430 Житомирська область, Житомирський р-н, Станишівська сільська рада, за межами населених пунктів, комплекс будівель і споруд №21. Зерновий елеватор використовується як зерносховище для виробничих потреб та організації торгівельної діяльності, для обробки зернових культур та надання інших послуг, розташований на орендованій у Житомирської ОДА згідно договору оренди землі від 02.02.2018 р. земельній ділянці загальною площею 6,5924 га.

Зерновий елеватор з 11.04.2019 р. переданий в платне користування (в оренду) ТОВ «КЛОВ» за договором № ПЗ 010419/5 від 01.04.2019 р. Таким чином, фактичною основною діяльністю Компанії є надання в оренду й експлуатацію власного чи орендованого нерухомого майна.

Також Компанія здійснює торгівлю товарами (зерновими культурами).

Середня кількість працівників за 2019 рік склала 71 особу (станом на 31 грудня 2018 року: 11 співробітників).

До 01.01.2019 р. Компанія являла собою суб'єкт малого підприємництва.

Станом на 31 грудня 2019 року засновниками Компанії є фізичні особи: Завертана Ю.П. та Мотузко Д.В. Нижче наведено розмір та суми внесків до статутного капіталу Компанії:

Засновник / учасник	31 грудня 2019		31 грудня 2018	
	Розмір статутного капіталу	% володіння	Розмір статутного капіталу	% володіння
Мотузко Дмитро Володимирович	100	50%	100	50%
Завертана Юлія Петрівна	100	50%	100	50%
Разом	200	100%	200	100%



2. ОСНОВНІ ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ

Загальна інформація

Дана фінансова звітність Компанії складена відповідно до Положень (стандартів) бухгалтерського обліку (П(С)БО), які були затверджені Міністерством фінансів України та зареєстровані Міністерством юстиції України та діяли на дату складання цієї фінансової звітності.

Дана фінансова звітність підготовлена відповідно до принципу безперервності діяльності, відповідно до якого реалізація активів і погашення зобов'язань відбувається в ході звичайної діяльності.

Фінансова звітність підготовлена у відповідності за принципом оцінки по історичній вартості за виключенням деяких фінансових інструментів, які оцінюються по справедливій вартості.

Фінансова звітність складена в національній валюті України - українській гривні (грн.). Суми представлені в тисячах гривень (тис. грн.), якщо не вказано інше.

При відображенні в бухгалтерському обліку господарських операцій та подій застосовані норми відповідних положень (стандартів) бухгалтерського обліку, затверджених Міністерством фінансів України.

При відсутності необхідних норм у вітчизняних П(С)БО застосовані аналогічні норми системи міжнародних стандартів фінансової звітності МСФЗ-МСФЗ (IAS IFRS) на підставі того, що національні стандарти не можуть суперечити міжнародним.

При складанні фінансової звітності Компанія керується такими принципами обліку:

Операції в іноземній валюті

Статті, включені в фінансову звітність Компанії, виражені у валюті основного економічного середовища - українській гривні, яка є функціональною валютою Компанії. Угоди в валютах, відмінних від функціональної валюти, вважаються операціями в іноземній валюті. Операції в іноземній валюті перераховуються за курсом, який діяв на дату операції або оцінки, у разі переоцінки за поточним обмінним курсом на кожну звітну дату, а також на дату кожного часткового чи повного погашення заборгованості. Курсові ж різниці, що при цьому виникають, визнаються як складова доходів або витрат. Доходи або витрати від курсових різниць в результаті операцій погашення або переоцінки монетарних активів або зобов'язань на кінець року, деномінованих в іноземній валюті, визнаються в звіті про фінансові результати.

Операції в іноземній валюті в бухгалтерському обліку визначено П(С)БО 21 «Вплив змін валютних курсів», тому Компанія для розрахунку курсової різниці за експортно-імпортними операціями у відповідності із цим стандартом перераховує заборгованість у валюті на звітну дату та у межах господарської операції у сумі валюти, що надійшла/вибула, або ж погашену частину заборгованості.

При перерахунку доходів, витрат і грошових коштів, виражених в іноземній валюті, середньозважений валютний курс не застосовується.

Основні засоби

Об'єкт основних засобів, визнається активом, якщо існує ймовірність того, що підприємство отримає в майбутньому економічні вигоди від його використання та його вартість може бути достовірно визначена.

До основних засобів відносять матеріальні активи, які підприємство утримує з метою використання їх в процесі виробництва або постачання товарів, надання послуг, здавання в оренду іншим особам очікуваний строк корисного використання (експлуатації) яких більше одного року (або операційного циклу, якщо він більше за рік) і вартість яких перевищує 6 000 гривень.

Аналогічні об'єкти, первісна вартість, яких склала менше 6 000 грн., класифікуються як малоцінні необоротні матеріальні активи (МНМА). Амортизація по МНМА нараховується в місяць, наступний за місяцем введення в експлуатацію в розмірі 100% вартості об'єкта, який амортизується.

Придбані (створені) основні засоби зараховуються на баланс підприємства і в подальшому відображаються за первісною (історичною) вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності. Одиницею обліку основних засобів є об'єкт основних засобів.

Первісна вартість основних засобів включає суми, сплачені постачальникам активів і підрядникам за виконання будівельно-монтажних робіт (за вирахуванням непрямих податків, які підлягають відшкодуванню); непрямі податки, які пов'язані з придбання основних засобів і не підлягають відшкодуванню; витрати на транспортування, установку, монтаж і налагодження основних засобів; інші витрати, безпосередньо пов'язані з доведенням основних засобів до стану, в якому вони придатні для використання.

Первісна вартість основних засобів збільшується на суму витрат, пов'язаних з поліпшенням об'єкта, яке веде до збільшення майбутніх економічних вигод, первісно очікуваних від використання об'єкта.

Витрати, які здійснюються для підтримання об'єкта основних засобів у робочому стані, і витрати на оплату відсотків за користування кредитом включаються до складу витрат звітного періоду.

Амортизація основних засобів призначена для списання вартості, яка амортизується протягом строку корисного використання активу і розраховується з використанням прямолінійного методу. Нарахування амортизації починається з місяця, наступного за місяцем, в якому основний засіб був введений в експлуатацію. Передбачувані терміни корисного використання основних засобів представлені в такий спосіб:

Група основних засобів	Строк корисного використання
Будівлі та споруди	240 міс. та 180 міс.
Інше обладнання	144 міс.
Машини та обладнання	60 міс.
Транспортні засоби	60 міс.
Прибори, інструменти, інвентар	48 міс.
Меблі, побутова техніка	48 міс.
Оргтехніка та телефони	24 міс.

Ліквідаційна вартість об'єктів основних засобів дорівнює нулю.

Підприємство може переоцінювати об'єкт основних засобів, якщо залишкова вартість цього об'єкта суттєво відрізняється від його справедливої вартості на дату балансу. У разі переоцінки об'єкта основних засобів на ту саму дату здійснюється переоцінка всіх об'єктів групи основних засобів, до якої належить цей об'єкт. Переоцінка основних засобів проводиться на підставі наказу керівника.

Прибуток або збиток, що виникають в результаті вибуття або ліквідації об'єкта основних засобів, визначається як різниця між надходженнями від продажу та балансовою вартістю активу і визнається в складі звіту про фінансові результати.

Компанія також має право користування землею, на якій розташовані її складські та адміністративні будівлі.

Інвестиційна нерухомість у складі основних засобів

До інвестиційної нерухомості Компанія відносить будівлі, приміщення або частини будівель, утримувані з метою отримання орендних платежів, а не для використання у наданні послуг чи для адміністративних цілей або продажу в звичайному ході діяльності. Якщо будівлі включають одну частку, яка утримується з метою отримання орендної плати та другу частку для використання у процесі діяльності Компанії або для адміністративних цілей, в бухгалтерському обліку такі частини об'єкту нерухомості оцінюються та відображаються окремо, якщо вони можуть бути продані окремо.

Інвестиційна нерухомість первісно оцінюється за собівартістю, тобто первісна вартість інвестиційної нерухомості включає: суми сплачені постачальнику; сплачені реєстраційні збори, держмити; суми непрямих податків, які не відшкодовуються підприємству; юридичні та комісійні послуги з оформлення та придбання; інші витрати безпосередньо пов'язані з придбанням та введенням в експлуатацію.

Оцінка після визнання здійснюється на основі моделі оцінки за собівартістю, тобто за собівартістю нерухомості мінус будь-яка накопичена амортизація та будь-які накопичені збитки від зменшення корисності.

Нематеріальні активи

Придбані нематеріальні активи зараховуються на баланс підприємства за первісною вартістю (собівартістю). Первісна вартість придбаного нематеріального активу складається з ціни (вартості) придбання, мита, непрямих податків, що не підлягають відшкодуванню, та інших витрат, безпосередньо пов'язаних з його придбанням та доведенням до стану, в якому він придатний для використання за призначенням.

Наступні витрати на нематеріальні активи капіталізуються тільки в тому випадку, коли вони збільшують майбутні економічні вигоди, втілені в конкретних активах, до яких вони належать. Всі інші витрати відображаються як витрати в тому періоді, в якому вони понесені. Облік нематеріальних активів ведеться по кожному об'єкту нематеріальних активів.

Нарахування амортизації нематеріальних активів здійснюється протягом строку їх корисного використання, який встановлюється при визнанні цього об'єкта активом (при зарахуванні на баланс), але не менше 2-х та не більше 10 років. Строк корисного використання встановлюється окремо для кожного нематеріального активу.

Амортизація нематеріальних активів нараховується із застосуванням прямолінійного методу.

Нарахування амортизації починається з місяця, наступного за місяцем, в якому нематеріальний актив був введений в експлуатацію.

Знецінення основних засобів та нематеріальних активів

На кожен дату балансу Компанія переглядає балансові вартості своїх основних засобів і нематеріальних активів з метою визначення, чи існують які-небудь ознаки того, що ці активи втратили частину своєї вартості внаслідок знецінення. Якщо такі ознаки існують, то для визначення ступеня збитків від знецінення, якщо такі мали місце, оцінюється така сума відшкодування. Якщо неможливо оцінити суму очікуваного відшкодування для конкретного активу, Компанія розраховує вартість відшкодування для одиниці, яка генерує грошові кошти, до якої належить цей актив.

Сума очікуваного відшкодування являє собою більшу з двох величин: справедливої вартості за вирахуванням витрат на реалізацію та вартості використання. При оцінці вартості використання передбачувані майбутні потоки грошових коштів дисконтуються до їх поточної вартості із застосуванням ставки дисконтування до оподаткування, яка відображає поточні ринкові оцінки вартості грошей в часі та ризику, властиві для активу, щодо якого не були внесені корегування в майбутні потоки грошових коштів.

Якщо, згідно з оцінкою, сума відшкодування активу (або одиниці, що генерує грошові кошти) менше його балансової вартості, то балансова вартість активу (або одиниці, що генерує грошові кошти) зменшується до суми очікуваного відшкодування. Збиток від знецінення визнається негайно у складі звіту про фінансові результати.

Якщо збиток від знецінення згодом сторнується, то балансова вартість активу (або одиниці, що генерує грошові кошти) збільшується до переглянутої оцінки його очікуваного відшкодування, однак, таким чином, щоб збільшена сума не перевищувала балансову вартість, яка була б визначена, якби в попередні роки для активу (або одиниці, що генерує грошові кошти) не був визнаний збиток від знецінення. Сторнування збитку від знецінення визнається негайно у складі звіту про фінансові результати.

Капітальні інвестиції

Об'єкти, які знаходяться в процесі незавершеного будівництва, капіталізуються як окремий елемент необоротних активів. При завершенні будівництва (готовність для корисного використання) вартість об'єкта переноситься на відповідну категорію основних засобів. Знос на об'єкти незавершеного будівництва не нараховується.

Запаси

Запаси відображаються в бухгалтерському обліку за найменшою з двох величин: собівартості та чистої вартості реалізації. Первісна вартість запасів складається з таких фактичних витрат: суми, які оплачуються згідно з договором постачальнику (продавцю), за винятком непрямих податків; суми мита; суми непрямих податків у зв'язку з придбанням запасів, які не відшкодовуються Компанії; транспортно-заготівельних витрат; інших витрат, які безпосередньо пов'язані з придбанням запасів і доведенням їх до стану, в якому вони придатні для використання в запланованих цілях.

Запаси відображаються за чистою вартістю реалізації, якщо на дату балансу їх ціна знизилась або вони зіпсовані, застаріли, або іншим чином втратили первісно оцінюється економічну вигоду. Чиста вартість реалізації визначається по кожній одиниці запасів, зменшенням до очікуваної ціни продажу, очікуваних витрат на завершення виробництва і збут. Сума, на яку первісна вартість перевищує чисту вартість їх реалізації, та вартість повністю втрачених (недостачі і втрати від псування) запасів списується на витрати звітного періоду.

Оцінка вибуття запасів здійснюється за методом ФІФО.

Одиницею бухгалтерського обліку запасів є їх найменування, аналітичний облік руху товарно-матеріальних цінностей ведеться в кількісно-сумовому вираженні.

Вартість МШП, переданих в експлуатацію, виключається зі складу активів (списується з балансу з нарахуванням зносу в розмірі 100% при передачі їх в експлуатацію) з подальшою організацією оперативного кількісного обліку таких предметів за місцями експлуатації і відповідними матеріально-відповідальними особами протягом строку їх фактичного використання (до моменту їх повної ліквідації, списання з балансу). Малоцінні і швидкозношувані предмети вартістю до 100 грн. за одиницю при передачі їх в експлуатацію за балансом не враховуються (окрім приладів обліку та спецодягу).

Транспортно-заготівельні витрати включаються до первісної вартості одиниці (найменування, групи, виду) придбаних запасів при їх оприбуткуванні (відповідно до п.9 П(С)БО 9 «Запаси»).

При транспортуванні та зберіганні зерна (в т.ч. на відповідальному) на елеватор можливі втрати. Нестачі та втрати підлягають списанню:

- у межах норм природного убутку при транспортуванні та зберіганні зерна (відповідно до: постанови Держпостачу СРСР від 02.06.1986р. №63 «Норми природного убутку окремих видів вантажів при перевезеннях автомобільним транспортом», наказу Міністерства транспорту України від 21.11.2000р. №644 «Правила видачі вантажів», «Інструкції про ведення обліку й оформлення операцій із зерном і продуктами його переробки» зберігача) – на збільшення первісної вартості оприбуткованих запасів такого найменування, групи, видів (з відповідним документальним оформленням);
- понад межі природного убутку – на рахунок 374 «Розрахунки за претензіями», якщо перевізнику/постачальнику/зберігачу виставлено претензію, яку визнано постачальником (перевізником, зберігачем), а якщо не визнано – на рахунок 947 «Нестачі і втрати від псування цінностей» з одночасним обліком на за балансовому рахунку 072 «Невідшкодовані нестачі і втрати від псування цінностей» протягом трьох років (або до моменту визнання претензії).

Фінансові інструменти

Фінансові інструменти, відображені в балансі, включають грошові кошти, залишки готівки і залишки на банківських рахунках, дебіторську і кредиторську заборгованість і боргові інструменти. Відповідні методи визначення та вимірювання описані в обліковій політиці щодо конкретного показника. Фінансові активи і зобов'язання визнаються на дату операції. Фінансові зобов'язання первісно оцінювались та відображались за їх фактичною собівартістю та не підлягали дисконтуванню до 31.10.2019 року. З 01.11.2019 р. Компанією внесені зміни до облікової політики Наказом № 191031/1 від 31.10.2019, відповідно до яких фінансові зобов'язання на

кожну наступну після визнання дату балансу оцінюються за амортизованою собівартістю. Фінансові зобов'язання, призначені для перепродажу, і фінансові зобов'язання за похідними фінансовими інструментами (крім зобов'язання за похідним фінансовим інструментом, яке має бути погашеним шляхом передачі пов'язаного з ним інструмента власного капіталу) на кожну наступну після визнання дату балансу оцінюються за справедливою вартістю. Зобов'язання за похідним фінансовим інструментом, яке має бути погашене шляхом передачі пов'язаного з ним інструмента власного капіталу, справедливу вартість якого на кожну наступну після визнання дату балансу не можна достовірно визначити, оцінюється за собівартістю.

Справедлива вартість фінансових активів та зобов'язань визначається з використанням доступної ринкової інформації та відповідних методик оцінки. Справедлива вартість фінансових інструментів базується на їх ринковій вартості, на дату балансу, без вирахування витрат на здійснення операції. Якщо ринкова вартість недоступна, справедлива вартість такого фінансового інструменту визначається за допомогою моделей ціноутворення або методу дисконтованих грошових потоків.

Дебіторська заборгованість

Дебіторська заборгованість визнається активом, якщо існує ймовірність отримання підприємством майбутніх економічних вигід і її можливо достовірно визначити. В балансі дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги, визнають за чистою вартістю, яка дорівнює сумі дебіторської заборгованості за вирахуванням резерву сумнівних боргів.

Відповідно до змін облікової політики, що затверджені Наказом №191031/1 від 31.10.2019 року, довгострокова дебіторська заборгованість відображається в балансі за її теперішньою вартістю. Визначення теперішньої вартості залежить від виду заборгованості та умов її погашення.

Величину резерву сумнівних боргів розраховують із застосуванням методу абсолютної суми сумнівної заборгованості в розрізі дебіторів. На підставі аналізу дебіторської заборгованості, пов'язаної з реалізацією продукції, робіт, послуг проводиться нарахування резерву сумнівних боргів на кожну звітну дату, на дебіторську заборгованість понад рік, в розмірі 100%.

По кожному контрагенту облік ведеться в розрізі договорів (рахунків).

Залишок резерву сумнівних боргів на дату балансу не може бути більшим, ніж сума дебіторської заборгованості на ту саму дату.

Нарахування суми резерву сумнівних боргів за звітний період відображається у звіті про прибутки і збитки в складі інших операційних витрат.

Виключення безнадійної дебіторської заборгованості з активів здійснюється з одночасним зменшенням величини резерву сумнівних боргів. У разі недостатності суми нарахованого резерву сумнівних боргів безнадійна дебіторська заборгованість списується з активів на інші операційні витрати. Сума відшкодування раніше списаної безнадійної дебіторської заборгованості включається до складу інших операційних доходів.

Поточна дебіторська заборгованість, щодо якої створення резерву сумнівних боргів не передбачено, у разі визнання її безнадійною списують з балансу з відображенням у складі інших операційних витрат.

Термін позовної давності для списання безнадійної заборгованості становить 3 роки.

Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти та їх еквіваленти включають в себе грошові кошти в касі, на поточних банківських рахунках, а також короткострокові депозити з первісним строком погашення до трьох місяців.

Зобов'язання

Зобов'язання визнаються тільки тоді, коли актив отримано, або коли компанія має безвідмовну угоду придбати актив.

Зобов'язання визнається, якщо його оцінка може бути достовірно визначена та існує ймовірність зменшення економічних вигід у майбутньому внаслідок його погашення. Якщо на дату балансу раніше визнане зобов'язання не підлягає погашенню, то його сума включається до

складу доходу звітного періоду.

З метою бухгалтерського обліку зобов'язання поділяються на довгострокові, поточні, непередбачені зобов'язання і доходи майбутніх періодів.

Довгострокові і поточні зобов'язання

Зобов'язання, на яке не нараховуються відсотки і яке не підлягає погашенню протягом дванадцяти місяців з дати балансу, класифікується як довгострокове.

З 01.11.2019 р. довгострокові зобов'язання відображаються в балансі за їх теперішньою вартістю. Визначення теперішньої вартості залежить від умов та виду зобов'язання.

Довгострокові зобов'язання Компанії представлені небанківськими позиками та банківськими кредитами.

Поточні зобов'язання відображаються на балансових рахунках за сумою погашення. Поточні зобов'язання Компанії включають кредиторську заборгованість за товари, роботи і послуги, поточну заборгованість за розрахунками з одержаних авансів, за розрахунками з бюджетом, іншу заборгованість.

Інші активи

До статті «Витрати майбутніх періодів» відносять суми страхових платежів, суми супроводу програмного забезпечення існуючого на підприємстві, а також всі інші витрати, пов'язані з наступним обліковим періодом.

Визнання доходів

Дохід визнається під час збільшення активу або зменшення зобов'язання, що призводить до зростання власного капіталу (за винятком зростання капіталу за рахунок внесків учасників підприємства), за умови, що оцінка доходу може бути достовірно визначена.

Доходи від реалізації оцінюються за справедливою вартістю отриманої або підлягає отриманню компенсації і являють собою суми до отримання за товари і послуги, продані в ході звичайної господарської діяльності, за вирахуванням очікуваних сум дисконтів та податку на додану вартість («ПДВ»).

Доходи від реалізації товарів (готової продукції) визнаються за умови виконання всіх наведених нижче умов:

- Компанія передала покупцеві всі істотні ризики і вигоди, пов'язані з володінням товарами;
- Компанія більше не братиме участі в управлінні в тій мірі, яка зазвичай асоціюється з правом володіння, і не контролює продані товари;
- Сума доходів може бути достовірно визначена;
- Існує ймовірність того, що економічні вигоди, пов'язані з операцією, надійдуть в Компанію; і
- Понесені або очікувані витрати, пов'язані з операцією, можуть бути достовірно визначені.

Доходи від надання послуг визнаються, коли: сума доходів може бути достовірно визначена; існує ймовірність того, що економічні вигоди, пов'язані з операцією, надійдуть в Компанію; і понесені або очікувані витрати, пов'язані з операцією, можуть бути достовірно визначені.

У бухгалтерському обліку доходи відображають з урахуванням норм П(С)БО 15. Дохід від реалізації продукції, товарів визнають в момент передачі права власності товару або продукції у відповідності до договірних умов, дохід від реалізації послуг визнається у звітному періоді підписання акту наданих послуг (виконаних робіт).

Визнання витрат

Витратами звітного періоду визнаються або зі зменшенням активів, або збільшенням зобов'язань, які призводять до зменшення власного капіталу Компанії (за винятком зменшення капіталу внаслідок його вилучення або розподілу власниками), за умови, що ці витрати можуть бути достовірно оцінені.

Витрати визнаються витратами певного періоду одночасно з визнанням доходу, для отримання якого вони були понесені. Витрати, які неможливо прямо пов'язати з доходами певного

періоду, відображаються у складі витрат того звітного періоду, в якому вони були понесені.

Собівартість реалізованих товарів, робіт, послуг складається з виробничої собівартості товарів, робіт, послуг, які були реалізовані протягом звітного періоду, та нерозподілених загально-виробничих витрат.

Витрати на позики

Витрати на позики, безпосередньо відносяться до придбання, будівництва або виробництва кваліфікованого активу, тобто активу, підготовка якого до передбачуваного використання або для продажу обов'язково вимагає значного часу, додаються до вартості цих активів до тих пір, поки ці активи не будуть, в основному, готові до передбачуваного використання або для продажу. Інші витрати на позики Компанія відносить до витрат поточного періоду.

Виплати працівникам

Посадові одиниці, оклади та тарифи визначаються штатним розкладом.

У Компанії використовують форми і системи оплати праці відповідно до умов, передбачених відповідними положеннями підприємства.

Компанія здійснює відрахування до Державного Пенсійного фонду України за ставками, який діють протягом року, виходячи з нарахованої заробітної плати працівників. Ці відрахування відображаються в тому звітному періоді, до якого відноситься відповідна заробітна плата.

Виплати працівникам обліковуються відповідно до вимог П(С)БО 26 «Виплати працівникам». Згідно з вимогами П(С)БО 16 «Витрати», витрати на оплату праці визнаються витратами виробничими, адміністративними або витратами на збут в залежності від того, на якій ділянці господарської діяльності працює персонал.

Суми добових витрат визначаються у разі відрядження:

- у межах України – відповідно до наказу керівника про відрядження;
- закордонні відрядження за наявності візи (дозволу на виїзд для візових країн) – згідно з наказом про відрядження та відмітками прикордонних служб про перетин кордону в закордонному паспорті або документі, що його замінює.

Витрати на відрядження, визнані Компанією до відшкодування, відносяться на той самий вид витрат, куди відносяться інші витрати на утримання підрозділу, у якому числиться відряджений працівник. Компанія компенсує витрати на проїзд, харчування та проживання працівників підприємства, постійним місцем проживання яких є місто інше, ніж місце розташування підприємства, за наявності відповідних підтверджуючих такі витрати документів.

Облік розрахунків з підзвітними особами ведеться в розрізі підзвітних осіб.

Чинним законодавством України передбачено створення забезпечень для відшкодування майбутніх операційних витрат. Компанія створює забезпечення для виплат відпусток працівникам відповідно до п.14 П(С)БО 11 «Зобов'язання»: сума забезпечення визначається щомісяця як добуток фактично нарахованої заробітної плати працівникам і норми резервування, обчислені як відношення річної планової суми на оплату відпусток до загального річного планового фонду оплати праці.

Оренда

Платежі за договорами операційної оренди визнаються як витрати на прямолінійній основі протягом строку дії відповідної оренди, за винятком випадків, коли інший системний спосіб краще характеризує ті тимчасові рамки, в яких можуть бути реалізовані економічні вигоди від орендованого активу. Умовні орендні платежі, що виникають із договорів операційної оренди, визнаються як витрати в тому періоді, в якому вони були понесені. Компанія не має активів на балансі, за договорами фінансової оренди.

Оскільки основною діяльністю компанії є надання в оренду й експлуатацію власного нерухомого майна, то доходи від операційної оренди обліковуються у складі доходів від реалізації робіт і послуг (на субрахунок 703 «Доходи від реалізації робіт і послуг»).

Амортизація, що нараховується на об'єкти операційної оренди, обліковується у складі собівартості реалізованих робіт і послуг.

Податок на прибуток

Поточний податок

Податок, що підлягає сплаті в поточному періоді, розраховується виходячи з розміру оподаткованого прибутку за рік. Оподатковуваний прибуток відрізняється від прибутку, відображеного в звіті про фінансові результати, тому що в нього не входять статті доходів або витрат, що підлягають оподаткуванню або відносяться на валові в інші роки, а також в нього не включаються статті, які не впливають на оподаткування. Зобов'язання Компанії з поточного податку на прибуток розраховується з використанням податкових ставок, які діяли або, в основному, діяли в звітному періоді. Нарахування податку на прибуток у фінансовій звітності відображає в періоді, за який складається фінансова звітність.

Відкладений податок

Відкладений податок визнається щодо різниць між балансовою вартістю активів і зобов'язань у фінансовій звітності та відповідною податковою базою, яка використовується при розрахунку оподаткованого прибутку, і враховується із застосуванням методу балансових зобов'язань. Відкладені податкові зобов'язання зазвичай визнаються для всіх тимчасових різниць. Відкладені податкові активи зазвичай визнаються для всіх належних вирахувань з оподаткування тимчасових різниць в тому обсязі, в відношенні якого існує ймовірність того, що буде отриманий оподатковуваний прибуток, за рахунок якого можна буде реалізувати ці тимчасові різниці.

Балансова вартість відстрочених податкових активів переглядається на кожну дату балансу і знижується в тій мірі, в якій відсутня ймовірність отримання достатнього оподаткованого прибутку, яка дозволить відшкодувати всю або частину суми даного активу.

Інше

Фінансова звітність подається за формами і в терміни, передбачені НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», затверджений наказом Мінфіну від 07.02.2013 р. № 73 та Постановою Кабінету Міністрів України «Про затвердження Порядку подання фінансової звітності» від 28.02.2000 р. № 419.

Звіт про рух грошових коштів складається із застосуванням прямого методу.

Пов'язані сторони та перелік операцій між ними визначається відповідно до норм П(С)БО 23, «Розкриття інформації щодо пов'язаних сторін», затвердженого наказом Мінфіну від 18 червня 2001 року № 303.

Компанія застосовує загальну систему оподаткування, обліку та звітності та є платником податку на додану вартість.



3. НЕОБОРОТНІ АКТИВИ

Нематеріальні активи

Придбані нематеріальні активи Компанія обліковує за собівартістю. Подальша оцінка нематеріальних активів здійснюється відповідно до П(С)БО 8 «Нематеріальні активи» і складає собівартість нематеріального активу за вирахуванням зносу та/або збитків від зменшення корисності нематеріального активу.

Станом на 31.12.2019 Компанія обліковує у складі нематеріальних активів, у групі «Інші нематеріальні активи» ліцензії щодо використання програмних забезпечень та дозвіл на викиди забруднюючих речовин, виданий строком на 10 років. Амортизація нематеріальних активів нараховується на прямолінійній основі виходячи з термінів корисної дії нематеріального активу. Мінімальний термін корисної дії складає 2 роки.

Незавершені капітальні інвестиції

Об'єкти, які знаходяться в процесі незавершеного будівництва, капіталізуються як окремі елементи необоротних активів. Загальна сума незавершених капітальних інвестицій Компанії станом на 31.12.2019 становить 800 тис. грн., в т.ч.:

- ✓ капітальне будівництво – 283 тис. грн.;
- ✓ на придбання (виготовлення) основних засобів – 515 тис. грн.;
- ✓ на придбання (виготовлення) інших необоротних матеріальних активів – 2 тис. грн.

Загальна сума незавершених капітальних інвестицій Компанії станом на 31.12.2018 становить 265 132 тис. грн., в т.ч.:

- капітальне будівництво – 167 938 тис. грн.;
- ✓ на придбання (виготовлення) основних засобів – 96 562 тис. грн.;
- ✓ на придбання (виготовлення) інших необоротних матеріальних активів – 632 тис. грн.
- ✓ При завершенні виробництва та/чи готовності стати до використання вартість об'єктів переноситься на відповідну категорію основних засобів. Знос на об'єкти незавершеного будівництва не нараховується.

Основні засоби та інвестиційна нерухомість

У складі основних засобів Компанія обліковує машини та обладнання, транспортні засоби, офісну техніку та інші об'єкти основних засобів, що використовуються Компанією в господарській діяльності, які мають наступну структуру та зміну обсягів:

Основні засоби	31.12.2019	31.12.2018
Інвестиційна нерухомість	283 202	-
Машини та обладнання	30 389	34
Інші основні засоби	7 901	-
Інструменти, прилади та інвентар	1 469	-
Транспортні засоби	369	-
Чиста балансова вартість	323 329	34

Інвестиційна нерухомість Компанії являє собою майновий комплекс (елеватор), у вигляді будівель та споруд, які передані в платне користування юридичній особі. Інформація про суму доходу від оренди інвестиційної нерухомості та суму прямих операційних витрат (включаючи ремонт і обслуговування), що виникають від інвестиційної нерухомості, яка генерує дохід від оренди протягом періоду, визнані у Звіті про прибутки чи збитки (Звіті про фінансові результати) за рік, що закінчився 31.12.2019 та 31.12.2018, розкрита в Примітці 9.

Обмеження щодо спроможності реалізувати інвестиційну нерухомість або перевести дохід і надходження від продажу у Компанії станом на 31.12.2019 р. відсутні.

Контрактні зобов'язання купити, збудувати чи забудувати інвестиційну нерухомість або провести ремонт, обслуговування чи поліпшення у Компанії станом на 31.12.2019 р. відсутні.

4. ЗАПАСИ

У складі активів обліковуються запаси, які мають наступну структуру та зміну обсягів таких запасів:

Запаси	31.12.2019	31.12.2018
Незавершене виробництво	-	8 941
Товари на складі (кукурудза 3 кл.)	-	6 680
Комплектуючі вироби	-	2 206
Будівельні матеріали	-	46
Малоцінні та швидкозношувані предмети	-	31
Запасні частини	-	11
Паливо	-	1
Чиста балансова вартість	-	17 916

Запаси відображені за первісною вартістю, яка складається з фактичних витрат на їх придбання. Запасів, щодо яких є будь які обмеження, відсутні. Протягом року, що закінчився 31.12.2019, знецінення запасів не здійснювалось.

5. ГРОШОВІ КОШТИ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТИ

Стаття балансу «Грошові кошти та їх еквіваленти» станом на звітні дати була представлена наступним чином:

Грошові кошти та їх еквіваленти	31.12.2019	31.12.2018
Грошові кошти на банківських рахунках в національній валюті	48	121
Разом	48	121

Станом на 31.12.2019 та на 31.12.2018 грошові кошти, використання яких Компанією було б неможливе або ускладнене, відсутні. Станом на 31.12.2019 та на 31.12.2018 грошові кошти не виступають забезпеченням банківської кредитної лінії.

6. ТОРГІВЕЛЬНА ТА ІНША ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

Торговельна дебіторська заборгованість	31.12.2019	31.12.2018
Дебіторська заборгованість покупців	36 557	-
Разом	36 557	-

Торговельна дебіторська заборгованість за періодами прострочена, але не знецінена	31.12.2019	31.12.2018
Не прострочена та не знецінена	12 133	-
31 - 60 днів	14 787	-
61 - 90 днів	1 921	-
більше 90 днів	7 716	-
Разом	36 557	-

Дебіторська заборгованість за податками	2019	2018
Податок на додану вартість	9 801	59 881
Інші податки (податок на нерухоме майно)	16	9
Разом	9 817	59 889

Податок на додану вартість розраховано згідно податкового законодавства. В Україні законодавчо встановлена ставка податку на додану вартість у 2019 році - 20%.

Інша дебіторська заборгованість	2019	2018
Витрати, що сплачені авансом	8 581	38 943
Резерв сумнівних боргів за заборгованістю за авансами виданими	(2 147)	-
Разом	6 434	38 943

Дебіторська заборгованість відображена у фінансовій звітності Компанії за собівартістю, оскільки вона є короткостроковою та її справедлива вартість не зазнає значного впливу від зміни вартості грошей у часі. Забезпечень дебіторської заборгованості протягом звітного періоду Компанія не отримувала.

7. СТАТУТНИЙ КАПІТАЛ

Станом на 31 грудня 2019 року статутний капітал Компанії в розмірі 200 тис. гривень повністю оплачений.

Компанія контролюється основними власниками – фізичними особами: Завертана Ю.П. та Мотузко Д.В. Станом на 31 грудня 2019 року інтерес учасників у Компанії був наступним:

Засновник / учасник	31 грудня 2019		31 грудня 2018	
	Розмір статутного капіталу	% володіння	Розмір статутного капіталу	% володіння
Мотузко Дмитро Володимирович	100	50%	100	50%
Завертана Юлія Петрівна	100	50%	100	50%
Разом	200	100%	200	100%

Структура власного капіталу Компанії	31.12.2019	31.12.2018
Зареєстрований капітал	200	200
Нерозподілений прибуток (збиток)	(63 646)	(22 435)
Разом	(63 446)	(22 235)

Протягом року, що закінчився 31.12.2019, Компанія не нараховувала та не виплачувала учасникам дивіденди.

8. ПОТОЧНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ І ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ

Поточні зобов'язання і забезпечення	31.12.2019	31.12.2018
Короткострокові кредити банків	359 064	206 020
Інші поточні зобов'язання	77 728	25 697
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	2 368	172 221
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці	688	423
Поточні забезпечення	476	-
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками зі страхування	181	98
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	163	110
Разом	440 668	404 569

Поточні податки до сплати	31.12.2019	31.12.2018
Прибутковий податок (ПДФО)	150	81
Розрахунки по інших податках, в т. ч.: військовий збір	13	7
Орендна плата за землю	-	22
Разом	163	110

Поточна заборгованість за податками обґрунтована господарською діяльністю Компанії.

Поточні забезпечення	31.12.2018	Нараховано за 2019 р.	Використано за 2019 р.	31.12.2019
Забезпечення на виплату відпусток працівникам	-	476	-	476
Разом	-	476	-	476

Станом на 31.12.2018 та на 31.12.2019 стаття «Короткострокові кредити банків» представлена у вигляді заборгованості за договорами про надання фінансового кредиту від юридичної особи - резидента. Основні договірні умови по таких кредитах представлені таким чином:

Кредитор	Вид кредиту	% ставка	Термін погашення	Валюта	31.12.2019
ФК "ФІНЕКСПЕРТ" ТОВ договір № 01/06/17-03К від 01.06.17р.	Кредит	23%	18.02.2020	UAH	159 900
ФК "ФІНЕКСПЕРТ" ТОВ договір № 26/11/18-01К від 26.11.18р.	Кредит	23%	26.11.2020	UAH	199 164
Разом					359 064

Кредитор	Вид кредиту	% ставка	Термін погашення	Валюта	31.12.2018
ФК "ФІНЕКСПЕРТ" ТОВ договір № 01/06/17-03К від 01.06.17р.	Кредит	23%	01.06.2019	UAH	200 000
ФК "ФІНЕКСПЕРТ" ТОВ договір № 26/11/18-01К від 26.11.18р.	Кредит	23%	26.11.2019	UAH	6 020
Разом					206 020



Стаття балансу «Інші поточні зобов'язання» станом на звітні дати була представлена наступним чином:

Інші поточні зобов'язання	31.12.2019	31.12.2018
Заборгованість за відсотками по кредиту	76 783	20 871
Заборгованість за податками	785	4 666
Заборгованість за договором фінансової допомоги	160	160
Разом	77 728	25 697

Станом на 31.12.2019 стаття «Інші поточні зобов'язання» представлена у вигляді:

- заборгованості за нарахованими відсотками за користування кредитами, в розмірі 76 783 тис. грн. (станом на 31.12.2018 р. – в розмірі 20 871 тис. грн.);
- заборгованості за отриманою поворотною безвідсотковою фінансовою допомогою від юридичної особи - резидента в розмірі 160 тис. грн., згідно з договором від №30Ф/10082018 від 10.08.2018 р. строком повернення – 31.12.2018 р. (станом на 31.12.2018 р. – в розмірі 160 тис. грн.); та
- іншої поточної заборгованості та суми податку на додану вартість, на які Компанія набула право зменшити податкове зобов'язання, в розмірі 785 тис. грн. (станом на 31.12.2018 р. – в розмірі 4 666 тис. грн.).

9. ДОХОДИ

Обсяги реалізації	31.12.2019	31.12.2018
Чистий дохід від оренди нерухомого майна	71 575	-
Чистий дохід від реалізації товарів (сої та кукурудзи)	16 788	-
Разом	88 363	-

Компанія почала отримувати доходи від своєї основної діяльності з квітня 2019 року, з моменту введення в експлуатацію та передачу в орендне користування зернового елеватора.

Інші операційні, фінансові та інші доходи	31.12.2019	31.12.2018
Дохід від реалізації необоротних активів, утримуваних для продажу (ножових млинів)	197	-
Разом	197	-

10. ВИТРАТИ

Структура витрат на виробничо-комерційну діяльність Компанії:

Собівартість продажу	31.12.2019	31.12.2018
Прямі матеріальні витрати (соя та кукурудза, як товар)	(13 404)	-
Амортизація	(17 705)	-
Витрати на електроенергію та газ	(10 528)	-
Заробітна плата	(9 031)	-
Соціальне страхування	(1 982)	-
Охорона елеваторного комплексу	(1 302)	-
Матеріали (виробничі запаси та МШП)	(1 274)	-
Послуги за ЦПД	(192)	-
Інші послуги	(106)	-
Обслуговування та ремонти необоротних активів	(8)	-
Разом	(55 532)	-
Адміністративні витрати	31.12.2019	31.12.2018
Заробітна плата	(1 080)	(397)
Амортизація	(248)	(55)
Матеріали (запаси та МШП)	(231)	(317)
Соціальне страхування	(223)	(33)
ІТ-послуги	(188)	(54)
Телекомунікаційні послуги	(125)	(26)
Інші послуги	(94)	(65)
Обслуговування та ремонти необоротних активів	(50)	-
РКО (послуги банку)	(27)	(12)
Послуги охорони	-	(208)
Разом	(2 266)	(1 167)
Витрати на збут	31.12.2019	31.12.2018
Представницькі витрати	(130)	-
Транспортно-експедиційні послуги	(107)	-
Послуги зберігання зерна	(12)	-
Разом	(249)	-
Інші операційні витрати	31.12.2019	31.12.2018
Резерв сумнівних боргів	(2 147)	-
Суми нарахованих податків та зборів	(298)	(236)
Собівартість реалізованих запасів	(197)	-
Амортизація ОЗ	(130)	-
Інші операційні витрати	(40)	(5)
Разом	(2 812)	(241)
Фінансові витрати	31.12.2019	31.12.2018
Відсотки за довгостроковими зобов'язаннями (кредитами)	(68 912)	(20 531)
Разом	(68 912)	(20 531)

11. ВИТРАТИ (ДОХІД) З ПОДАТКУ НА ПРИБУТОК

Узгодження відрахувань з податку на прибуток	31.12.2019	31.12.2018
Прибуток (збиток) до оподаткування	(41 211)	(21 939)
Теоретичний податок за нормативною ставкою 18%	-	-
Податковий ефект:		
Використання раніше невизнаних накопичених збитків	-	-
Ефект від статей, що не є оподаткованими	-	-
Разом	-	-

Податок на прибуток не було розраховано з причин понесених збитків. В Україні законодавчо встановлена ставка податку на прибуток за 2019 рік - 18%.

12. ОПЕРАЦІЇ З ПОВ'ЯЗАНИМИ СТОРОНАМИ

Для цілей складання цієї фінансової звітності сторони вважаються пов'язаними, якщо одна з них має можливість контролювати іншу або може мати суттєвий вплив при прийнятті фінансових та управлінських рішень, як це визначено в П(С)БО 23 «Розкриття інформації щодо пов'язаних сторін». Рішення про те які сторони являються зв'язаними приймають не тільки на основі їх юридичної форми, але і виходячи з характеру стосунків зв'язаними сторін.

Компанія приймає політику взаємовідносин із пов'язаними особами без спеціального ціноутворення. Операції із пов'язаними особами відображаються виключно за принципом «справедливої вартості» на підставі договорів з врахуванням інтересів обох сторін.

Операції з пов'язаними сторонами наведені у таблиці нижче. Ці операції являють собою: купівлю-продаж товарів (сої) та інших оборотних активів між Компанією та пов'язаними сторонами - підприємствами, які здійснюють спільний контроль над Компанією або мають значний вплив на неї (такі підприємства належать одному із власників Компанії).

Усі операції здійснюються на підставі двосторонніх договорів, розрахунки проводяться за грошові кошти.

Немає ні виданих, ні отриманих гарантій та забезпечень за дебіторською та кредиторською заборгованістю пов'язаних сторін. Компанією протягом року, що закінчився 31.12.2019, не здійснювалось знецінення дебіторської заборгованості із пов'язаними сторонами (відсутні ознаки знецінення). Така оцінка здійснюється щорічно при визначенні фінансової позиції пов'язаних сторін, а також ринку, на якому пов'язані сторони здійснюють свою діяльність.

Доходи та витрати пов'язаних сторін	Дохід від продажів пов'язаним особам		Послуги та ТМЦ, придбані у пов'язаних сторін	
	31.12.2019	31.12.2018	31.12.2019	31.12.2018
Реалізація товарів (сої)	6 234	-	-	-
Реалізація оборотних та необоротних активів	197	-	-	-
Придбання послуг з перевезення вантажів	-	-	159	1 493
Придбання необоротних активів	-	-	-	9
Разом	6 431	-	159	1 502

Торговельна та інша дебіторська заборгованість щодо пов'язаних осіб	31.12.2019	31.12.2018
Торговельна дебіторська заборгованість	7 716	-
Разом	7 716	-

Торговельна кредиторська заборгованість та інші зобов'язання щодо пов'язаних осіб	31.12.2019	31.12.2018
Торговельна кредиторська заборгованість	44	215
Разом	44	215

До управлінського персоналу належать:

- директор;
- головний бухгалтер.

Протягом року, що закінчився 31.12.2019, Компанія нараховувала та сплачувала заробітну плату управлінському персоналу відповідно до встановленої системи оплати праці в сумі 133 тис. грн. При цьому витрати на нарахування єдиного соціального внеску склали 30 тис. грн., заборгованість (поточна) із заробітної плати з зв'язаними особами станом на 31.12.2019 року становить 12 тис. грн.

Виплати ключовому персоналу	31.12.2019	31.12.2018
Виплата заробітної плати директору	98	22
Виплата заробітної плати головному бухгалтеру	35	20
Соціальні витрати, пов'язані з директором	22	5
Соціальні витрати, пов'язані з головним бухгалтером	8	4
Разом	163	51

13. ФАКТИЧНІ ТА ПОТЕНЦІЙНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Операційне середовище

Незважаючи на те, що економіка України вважається ринковою, їй властиві певні характеристики, що свідчать про її перехідний статус. Такими характеристиками є, зокрема, але не виключно: низький рівень ліквідності на ринку капіталу та наявність валютного контролю, внаслідок чого національна валюта є неліквідною за межами України. Стабільність економіки України в значній мірі буде залежати від політики та дій уряду щодо адміністративних, фіскальних, правових та економічних реформ. Як результат, здійснення діяльності в Україні пов'язане з ризиками, які не є характерними для розвинених ринків.

Керівництво здійснює постійний моніторинг даних змін у існуючому середовищі і, у разі необхідності, прибігає до відповідних дій.

Оподаткування

В результаті загальної нестабільної економічної ситуації в Україні податкові органи України приділяють все більшу увагу діловим кругам. В зв'язку з цим регіональне та загальнодержавне податкове законодавство постійно змінюється. Крім того, зустрічаються випадки їх непослідовного застосування, інтерпретації та виконання. Недотримання законів та нормативних актів може призвести до накладання серйозних штрафів і пені. В результаті майбутніх податкових перевірок можуть бути виявлені додаткові зобов'язання, які не будуть відповідати податковій звітності Компанії. Менеджмент вважає, що Компанія у повному обсязі виконала свої податкові зобов'язання відповідно до свого розуміння податкового законодавства.

Юридичні питання

В процесі звичайної господарської діяльності Компанія не залучена до суттєвих судових розглядів справ. Станом на дату затвердження фінансової звітності на 31.12.2019 р. зобов'язань (в т. ч. умовних) в результаті судових позовів або скарг не існує.

Контрактні зобов'язання

Станом на 31 грудня 2019 року Компанія не мала контрактних зобов'язань на придбання основних засобів і нематеріальних активів.

14. ФІНАНСОВІ ІНСТРУМЕНТИ ТА УПРАВЛІННЯ РИЗИКАМИ

Валютний ризик

Валютний ризик - це ризик того, що вартість фінансових інструментів буде коливатися через зміни валютних (обмінних) курсів. Схильність підприємства до ризику зміни обмінних курсів іноземних валют обумовлена, перш за все, фінансовою діяльністю підприємства (мультивалютні кредити деноміновані в іноземних валютах, відмінних від функціональної валюти підприємства).

Для українських компаній, які здійснюють операції з іноземними контрагентами та/або в іноземній валюті (зокрема, в Євро, Доларі США), існує певний рівень валютного ризику, що пов'язаний з обсягом таких операцій та їх впливу на загальну валюту балансу підприємства.

Мінімізація валютних ризиків має вагоме значення для підприємства, що здійснює зовнішньоекономічну діяльність, коли вартість валюти може істотно змінюватися в короткі терміни. Саме тому контроль валютного ризику є актуальним, оскільки курси валют піддаються впливу значних коливань. Мінімізація валютних ризиків може бути досягнута такими способами: прогнозуванням валютного ризику; правильним вибором валюти ціни; регулюванням валютної позиції по контрактах (тобто збалансуванням платежів і надходжень в іноземній валюті); прискоренням або затримкою платежу за поставлені товари; застосуванням валютних та інших захисних застережень; страхуванням за допомогою строкових валютних угод.

Для Компанії даний ризик не властивий, оскільки у неї відсутні будь яких операції у валюті, відмінній від національної.

Ризик ліквідності

Завданням Компанії є підтримка балансу між безперервним фінансуванням і гнучкістю у використанні умов кредитування, що надаються постачальниками.

Ризик ліквідності - це ризик невиконання фінансових зобов'язань Компанії на дату їх погашення. Підхід Компанії до управління ліквідністю полягає у забезпеченні (наскільки це можливо) постійної наявності ліквідності, що дозволить погасити зобов'язання у часі (як у звичайних умовах, так і в надзвичайних), що дозволяє уникнути додаткових витрат або пошкодження репутації Компанії.

Керівництво Компанії несе відповідальність за підтримання необхідного рівня ліквідності. Відповідна структура підтримки вимог Компанії коротко- та довгострокового фінансування та контролю ліквідності була розроблена керівництвом Компанії. Компанія керує цим ризиком шляхом підтримки достатніх резервів, використання банківських ресурсів та позик. Разом з цим, керівництво Компанії також контролює рівень планових та фактичних грошових потоків.

Аналіз ліквідності - це порівняння активів, згрупованих за ступенем їх ліквідності та розташованих у порядку зменшення ліквідності, з пасивами, згрупованими за датами погашення та розташовані у порядку зростання строку погашення.

Активи в порядку зменшення ліквідності	31.12.2019	31.12.2018
Найбільш ліквідні активи (A1)	48	121
Швидко реалізовані активи (A2)	36 557	-
Повільно реалізовані активи (A3)	16 254	116 748
Важко реалізовані активи (A4)	324 363	265 465
Разом	377 222	382 334

Зобов'язання в порядку зростання строку погашення

	31.12.2019	31.12.2018
Найбільш термінові зобов'язання (П1)	3 400	172 852
Короткострокові пасиви (П2)	437 268	231 717
Довгострокові пасиви (П3)	-	-
Власний капітал (П4)	(63 446)	(22 235)
Разом	377 222	382 334

Абсолютні суми перевищення або дефіциту платіжного балансу станом на 31.12.2019 та на 31.12.2018 подано у таблиці нижче:

Група активів та зобов'язань	Надлишок (дефіцит)	
	31.12.2019	31.12.2018
Група 1 (А1-П1)	(3 352)	(172 731)
Група 2 (А2-П2)	(400 711)	(231 717)
Група 3 (А3-П3)	16 254	116 748
Група 4 (А4-П4)	387 809	287 700

Звіт про фінансовий стан вважається абсолютно не ліквідним на дату його складання, якщо: $A1 > П1$, $A2 > П2$, $A3 > П3$, $A4 < П4$. Звіт про фінансовий стан Компанії, станом на 31.12.2019, характеризується недостатньою ліквідністю, оскільки виконується одна з чотирьох умов ліквідності. Проте, в майбутньому при своєчасному надходженні коштів від продажу, оренди та платежів Компанія може бути платоспроможною на період, рівний середньої тривалості одного обороту оборотних коштів після дати складання балансу.

У таблиці нижче наведено аналіз ліквідності Компанії станом на 31.12.2019 та на 31.12.2018 з використанням розрахунків показників ліквідності:

Індикатори ліквідності	31.12.2019	31.12.2018
Коефіцієнт абсолютної ліквідності	0,000	0,000
Коефіцієнт швидкої ліквідності	0,120	0,670
Коефіцієнт поточної ліквідності	0,120	0,289

Коефіцієнт абсолютної ліквідності показує суму кредиторської заборгованості, яку суб'єкт господарювання може відшкодувати негайно. Це співвідношення не повинно бути нижче 0,2 (або 20%). Станом на 31.12.2019 року Компанія може негайно погасити лише 0,01% кредиторської заборгованості (станом на 31.12.2018 р. – 0,03%).

Коефіцієнт швидкої ліквідності показує, як ліквідні активи суб'єкта господарювання покривають поточні зобов'язання. Ліквідні активи включають всі активи суб'єкта господарювання, які можуть бути швидко реалізовані. Рекомендоване співвідношення від 0,7-0,8 до 1,5. Станом на 31.12.2019 року Компанія може погасити 12,0% кредиторської заборгованості (станом на 31.12.2018 р. – 67,0%), що свідчить про зменшення ліквідності в порівнянні з 2018 роком за рахунок скорочення швидко реалізованих активів. Показник свідчить про недостатнє покриття поточних зобов'язань ліквідними активами, спостерігається певний рівень дефіциту ліквідності.

Коефіцієнт поточної ліквідності показує, чи є у суб'єкта господарювання достатньо поточних активів, які можуть бути використані для погашення його поточних зобов'язань протягом року. Рекомендований коефіцієнт становить від 1 до 2. Станом на 31.12.2019 року Компанія має кошти для погашення 12,0% своїх поточних зобов'язань (28,9% станом на 31.12.2018 р.). Показник в зоні ризику, оскільки показник поточної ліквідності компанії в порівнянні з 2018 роком зменшився на 16,9 відсоткових пункти.

Кредитний ризик

Фінансові інструменти, які потенційно піддають Компанію значущим кредитним ризикам, в основному складаються з дебіторської заборгованості та грошових коштів.

Керівництво Компанії прийняло відповідну кредитну політику, та постійно відслідковує можливі кредитні ризики. Оцінка кредитного ризику здійснюється за всіма замовниками, які кредитуються на будь-яку суму. Більшість продажів Компанії здійснюються замовникам, які мають прийнятну кредитну історію, або на підставі попередньої оплати.

Кредитний ризик Компанії контролюється і аналізується в кожному конкретному випадку, і, виходячи з статистики стягнення заборгованості, керівництво Компанії вважає, що Компанія не має значного ризику виникнення збитків.

Грошові кошти Компанії розміщуються у платоспроможних банках, які знаходяться в Україні і мають достатній кредитний рейтинг.

Максимальний кредитний ризик для Компанії станом на звітні дати був представлений наступними сумами, у тис грн.:

Стаття	31.12.2019	31.12.2018
Торгова та інша дебіторська заборгованість	36 557	-
Грошові кошти та їх еквіваленти	48	121
Разом	36 605	121

Ризик процентної ставки

Ризик зміни відсоткових ставок являє собою ризик того, що на фінансові результати Компанії буде здійснюватися негативний вплив зміни плаваючих відсоткових ставок по короткостроковим кредитам та позикам. Керівництво Компанії усвідомлює, що відсоткові ставки можуть змінюватись і це впливатиме як на фінансовий результат діяльності Компанії, так і на справедливу вартість чистих активів.

Усвідомлюючи значні ризики, пов'язані з коливаннями відсоткових ставок у високоінфляційному середовищі, яке є властивим для фінансової системи України, керівництво Компанії контролює частку активів, розміщених у боргових зобов'язаннях у національній валюті з фіксованою відсотковою ставкою. Керівництво Компанії здійснює моніторинг відсоткових ризиків та контролює їх максимально припустимий розмір. У разі зростання відсоткових ризиків Компанія має намір позбутися боргових фінансових інструментів з фіксованою відсотковою ставкою. Моніторинг відсоткових ризиків здійснюється шляхом оцінки впливу можливих змін відсоткових ставок на вартість відсоткових фінансових інструментів.

Так, з надавачем фінансових кредитів Компанією укладено Додаткові угоди від 30.03.2020 р. до договорів про надання фінансового кредиту, відповідно до яких знижено відсоткові ставки за користування кредитами з 23% до 18% річних.

15. ВИПРАВЛЕННЯ ПОМИЛОК І ЗМІНИ У ФІНАНСОВИХ ЗВІТАХ

У звітному періоді Компанія не проводила виправлень помилок, допущених при складанні фінансових звітів у попередніх роках, шляхом коригування сальдо нерозподіленого прибутку на початок звітного року. Проте проводилось виправлення помилки, допущеної при складанні Фінансового звіту суб'єкта малого підприємництва станом на 31.12.2018 р., щодо невідповідної класифікації заборгованості за отриманими від юридичних осіб – резидентів кредитів та фінансової поворотної допомоги. Дана заборгованість станом на 31.12.2018 р. у Фінансовому звіті була відображена в статті «Довгострокові зобов'язання, цільове фінансування та забезпечення» в розмірі 206 180 тис. грн. В Балансі (Звіті про фінансовий стан) станом на 31.12.2019 р. заборгованість за кредитами та поворотною фінансовою допомогою відображена в статті «Інші поточні зобов'язання».

Всі статті активів і зобов'язань у фінансових звітах були відображені у відповідності до НП(С)БО.

16. БЕЗПЕРЕРВНІСТЬ ДІЯЛЬНОСТІ

За рік, що закінчився 31 грудня 2019 року, Компанії отримала чистий збиток у розмірі 41 211 тис. гривень, за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року, – чистий збиток у розмірі 21 939 тис. грн.

Чистий збиток від діяльності Компанії за 2019 рік збільшився в порівнянні з 2018 роком в зв'язку з введенням в квітні 2019 року в експлуатацію зернового елеватора, внаслідок чого збільшились витрати від амортизаційних відрахувань останнього. А також в зв'язку з наявністю у Компанії значних фінансових витрат за отриманими кредитами на будівництво зернового елеватора та початком отримання доходів від діяльності Компанії.

Фінансові звіти було підготовлено на основі припущення про безперервність функціонування, відповідно до якого реалізація активів і погашення зобов'язань відбувається в ході звичайної діяльності. Незважаючи на отриманий збиток за результатами діяльності Компанії за рік, що закінчився 31.12.2019, менеджмент Компанії, оцінюючи доречність припущення про безперервність діяльності, бере до уваги всю наявну інформацію щодо майбутнього - щонайменше на 12 місяців з кінця звітного періоду. І в результаті оцінювання менеджмент не має інформації про суттєві невизначеності, пов'язані з подіями чи умовами, які можуть спричинити значний сумнів щодо здатності Компанії продовжувати діяльність на безперервній основі.

Станом на 31 грудня 2019 року власний капітал Компанії має від'ємне значення (Примітка 7). Проте Компанія не планує ліквідуватись або припинити діяльність, оскільки тільки з квітня 2019 року почала здійснювати свою основну діяльність (отримувати доходи).

Таким чином, фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року, підготовлена виходячи з припущення про те, що Компанія буде продовжувати нормальну господарську діяльність у найближчому майбутньому.

Відповідно, дана звітність не містить коригувань на випадок того, що підприємство не зможе дотримуватися принципу безперервності діяльності.

17. ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗВІТНОЇ ДАТИ БАЛАНСУ

Згідно з вимогами стандарту П(С)БО 6 «Виправлення помилок і зміни у фінансових звітах» керівництво повідомляє, що після звітної дати коригуючі події, які могли значно вплинути на суми активів та зобов'язань Компанії станом на 31.12.2019 року не відбувались. Представлена фінансова звітність не містить будь-яких коригувань, пов'язаних з подіями після звітної дати.

Після звітної дати відбувалася суттєва подія, яка потребує розкриття та впливає на розуміння представленої фінансової звітності. Так, з юридичною особою – резидентом, надавачем фінансових кредитів (Примітка 8), укладено Додаткові угоди від 30.03.2020 р. до договорів про надання фінансового кредиту, відповідно до яких знижено відсоткові ставки за користування кредитами з 23% до 18% річних.

Також, спалах коронавірусу (Covid-19) було визнано пандемією в березні 2020 року, і до дати підписання звітності він поширився по всьому світу, включаючи Україну. Компанія вже вжила конкретних заходів для забезпечення здоров'я та безпеки своїх працівників. Спалах коронавірусу та екстрені заходи, що застосовуються для стримування поширення вірусу, можуть призвести до макроекономічних ризиків, які можуть призвести до значного зниження економічного зростання в Україні та світі. Так, в Україні погіршився макроекономічний прогноз на 2020 рік, мають місце ознаки волатильності фінансових ринків, проблеми з ліквідністю, подальше збільшення втручання уряду, збільшення безробіття, зниження купівельної спроможності споживачів, скорочення виробництва через зменшення попиту. За оцінками Компанії ризик знецінення її активів мінімальний, оскільки основні клієнти Компанії працюють в аграрному секторі. Національний карантин на дану галузь поки що впливу не має. Всі зобов'язання виконуються в повному обсязі, Компанія працює в штатному режимі та не планує проводити скорочення штату.

18. ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Дана фінансова звітність станом на 31 грудня 2019 року підготовлена згідно НП(С)БО, затверджена керівництвом Компанії 28 лютого 2020 року.