

# 2019 РІЧНИЙ ЗВІТ

ЗВІТ ПРО УПРАВЛІННЯ ТА ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ  
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КЛОВ»





# ЗМІСТ

---

## Звернення керівництва

### 01 Про Компанію

- Загальні відомості
- Керівництво та організаційна структура
- Ключові показники

### 02 Стратегія та бізнес-модель

- Місія, бачення, цінності
- Стратегія розвитку
- Бізнес-модель

### 03 Діяльність Компанії

- Опис продуктів
- Огляд галузі
- Продажі товарів
- Продажі послуг
- Фінансовий огляд

### 04 Корпоративне управління

### 05 Сталий розвиток

### 06 Управління ризиками

### 07 Звіт незалежного аудитора та фінансова звітність

## ■ ЗВЕРНЕННЯ КЕРІВНИЦТВА

### Шановні інвестори та партнери,

ТОВ «КЛОВ» продовжує активно розвиватися та досягати зростання фінансово-економічних показників, незважаючи на стрімкі і не завжди позитивні зміни в аграрному бізнес-середовищі. Це свідчить про високу якість управління Компанією — важливий інструмент забезпечення сильних конкурентних позицій.

У 2019 році увага менеджменту Компанії була сконцентрована на досягненні наступних стратегічних завдань:

- нарощування обсягів реалізації;
- покращення якості товарів, що реалізуються;
- розвиток довгострокових партнерських відносин із покупцями та постачальниками;
- розширення асортименту товарів, що реалізуються.

З повагою,

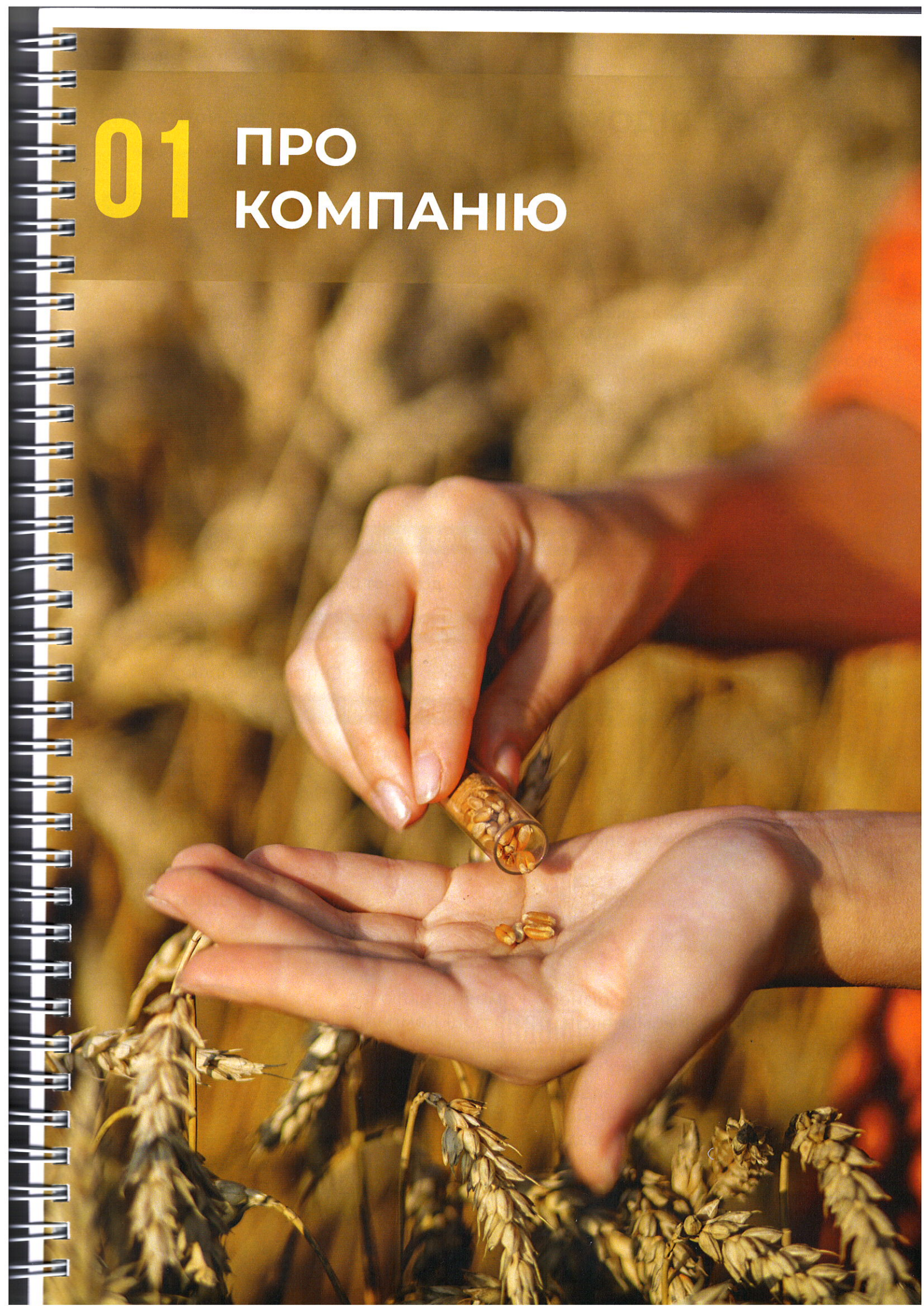
Директор ТОВ «КЛОВ»

**Козак Тетяна Григорівна**

У 2019 році Компанія зміцнила позиції серед вітчизняних виробників традиційних сільськогосподарських культур переважно за рахунок значного збільшення обсягу реалізації насіння соняшнику. Компанія відповідає за дотримання стандартів якості товарів, що реалізуються та гарантує найвищу якість аграрної продукції.

Дотримуючись свого стратегічного бачення, Компанія здатна повністю виконати всі заплановані на 2020 рік заходи з розвитку. Компанією передбачається збільшення продуктивності роботи елеваторів шляхом повного завантаження потужностей зберігання в сезон збору врожаю. Ми маємо впевненість, що 2020 рік принесе Компанії можливості для подальшого зростання бізнесу та стане успішним етапом для зміцнення наших позицій в якості провідного вітчизняного агротрейдера.

# 01 ПРО КОМПАНІЮ



## ■ ЗАГАЛЬНІ ВІДОМОСТІ

**ТОВ «КЛОВ»** — український оптовий продавець сільськогосподарської продукції.



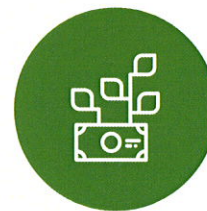
**2000 рік**

початок діяльності  
Компанії



**97**

ключових покупців  
та продавців



**8 042**

млн грн — річний  
оборот Компанії

### Напрямки діяльності Компанії



Оптова торгівля  
сільськогосподарською  
продукцією



Оптова торгівля  
хімічною продукцією



Оптова торгівля  
та фасовка бакалії



Елеваторні послуги

Організація елеваторного бізнесу Компанії включає оренду елеваторних комплексів. У 2019 році Компанія уклала договір оренди елеваторного комплексу з ТОВ «Полісся Зернопродукт», та таким чином, розширила спектр можливостей для задоволення потреб сільськогосподарських виробників. На елеваторах вже пройдено перший етап впровадження системи управління якістю харчових продуктів (**НАССР**).



## Елеватори, що орендуються Компанією



### ТОВ «Лановці-Інвест»

Тернопільська обл.,  
Лановецький район



### ТОВ «Панда»

Одеська обл.,  
м. Подільськ



### ПАТ «Печанівський КХП»

Житомирська обл.,  
Романівський район



### ТОВ «Полісся зернопродукт»

Житомирська обл.,  
Житомирський район

#### Потужність одночасного зберігання

43,7 тис. тонн

76 тис. тонн

130 тис. тонн

70 тис. тонн

#### Потужність транспортного обладнання

350 тонн/год

350 тонн/год

400 тонн/год

350 тонн/год

#### Сертифікаційні лабораторії



#### Кількість постійних співробітників

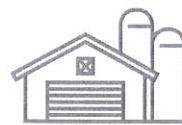
77

100

136

71

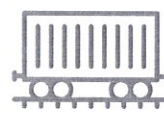
### Послуги елеваторів Компанії



Зберігання



Автомобільний  
прийом/  
відвантаження



Залізничний  
прийом/  
відвантаження



Очищення  
до необхідних  
товарних кондицій

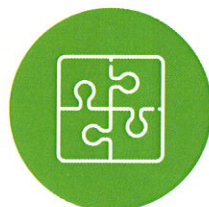


Сушка до необхідних  
товарних кондицій

## КЕРІВНИЦТВО ТА ОРГАНІЗАЦІЙНА СТРУКТУРА



**57**  
штатних  
співробітників



**8**  
відділів



**4**  
орендованих  
елеваторів

Операційне керівництво Компанією здійснює директор —  
**Козак Тетяна Григорівна**



Директор



Адміністрація  
**8**  
співробітників



Бухгалтерія  
**5**  
співробітників



Юридичний відділ  
**2**  
співробітника



Митний відділ  
**2**  
співробітника



Відділ продажу  
**18**  
співробітників



Логістичний відділ  
**5**  
співробітників



Відділ зовнішніх питань  
**2**  
співробітника



Склад  
**1**  
співробітник



ЕЛЕВАТОРИ

ТОВ «Лановці-  
Інвест»

**5**  
співробітників

ТОВ «Панда»

**2**  
співробітника

ПАТ «Печанівський  
КХП»

**6**  
співробітників

ТОВ «Полісся  
зернопродукт»

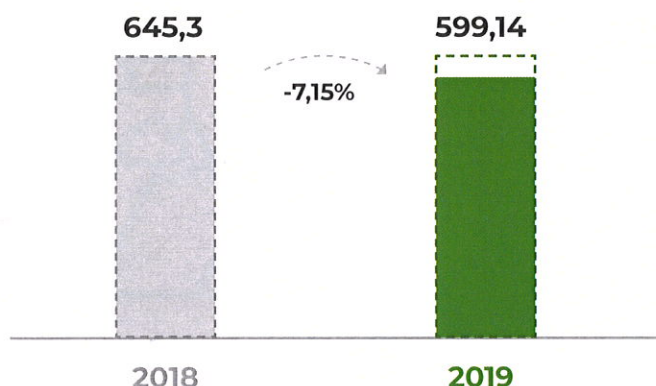
**1**  
співробітник



## КЛЮЧОВІ ПОКАЗНИКИ



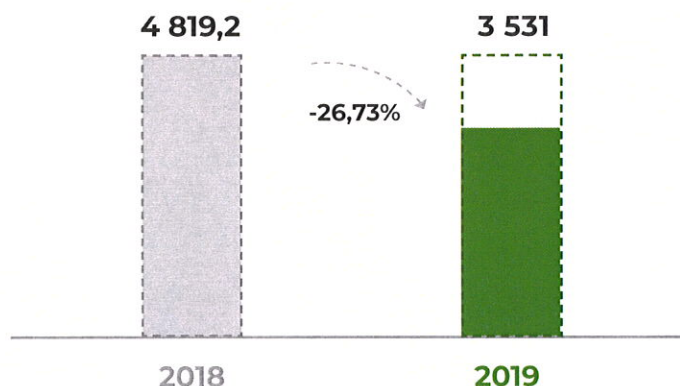
**Обсяги реалізації зернових культур**  
ТИС. ТОНН



У 2019 році порівняно з 2018 роком обсяги реалізації с/г продукції скоротились на 7,15%, що в натуральному виразі складає 46,16 тис. тонн. Головною причиною скорочення є зменшення обсягів реалізації кукурудзи та ячменю.



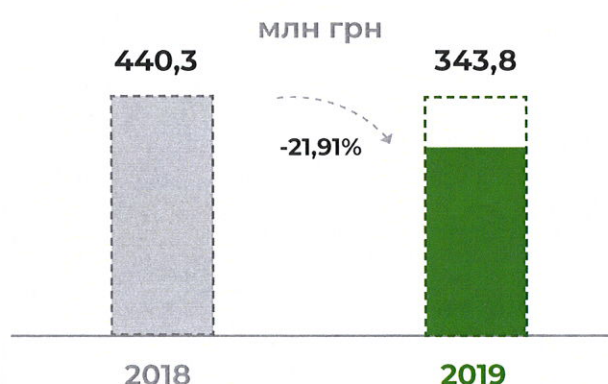
**Дохід від реалізації товарів**  
МЛН ГРН



У 2019 році порівняно з 2018 роком дохід від реалізації зменшився на 26,73%, що у грошовому виразі складає 1 288,2 млн грн. Зменшення доходу від реалізації було обумовлено, головним чином, зменшенням реалізації товарів, а саме засобів захисту рослин.

### Доходи від продажу за напрямками

	2019	2018
Реалізація с/г продукції	3 136 857	2 940 078
Реалізація товарів (біжутерії і галантереї, запчастин до обладнання, обладнання, ЗЗР та інше)	133 208	1 639 423
Надання послуг елеватора, в т.ч. допоміжні транспортні послуги	201 062	170 535
Надання послуг зі зберігання зерна	40 771	44 405
Дохід від реалізації готової продукції – бакалії	15 363	20 016
Надання послуг комісонера (винагорода)	1 495	2 539
Надання послуг з відбору проб ґрунту для проведення агрохімічного дослідження	974	1 340
Суборенда частини нежитлового приміщення з лабораторією	900	900
Дохід від реалізації торг. знака «Грін Експрес»	10	-
<b>Разом</b>	<b>3 530 640</b>	<b>4 819 236</b>



**Валовий прибуток**

Валовий прибуток Компанії у 2019 році скоротився на 21,91%, що у грошовому виразі складає 96,4 млн грн. Зниження ефективності торгівельної діяльності Компанії спричинено зменшенням реалізації товарів, таких як: біжутерія і галантереї, запчастин до обладнання, обладнання, ЗЗР та інше.



**02** СТРАТЕГІЯ ТА  
БІЗНЕС-МОДЕЛЬ

## ■ МІСІЯ, БАЧЕННЯ, ЦІННОСТІ

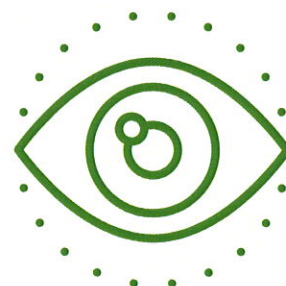


### МІСІЯ

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

- Ми надійний постачальник сільськогосподарської продукції як в Україні, так і за її межами
- Ми гарантуємо найвищу якість аграрної продукції
- Ми максимізуємо ефективність бізнес-процесів



### ЦІННОСТІ

#### **Безпека та якість.**

Ми відповідаємо за дотримання стандартів якості товарів, що реалізуються нами.

#### **Професіоналізм.**

Співробітники — наша найвища цінність.

#### **Відкритість і прозорість.**

Ми здійснюємо комунікацію зі стейкхолдерами стосовно всіх ключових аспектів діяльності Компанії.

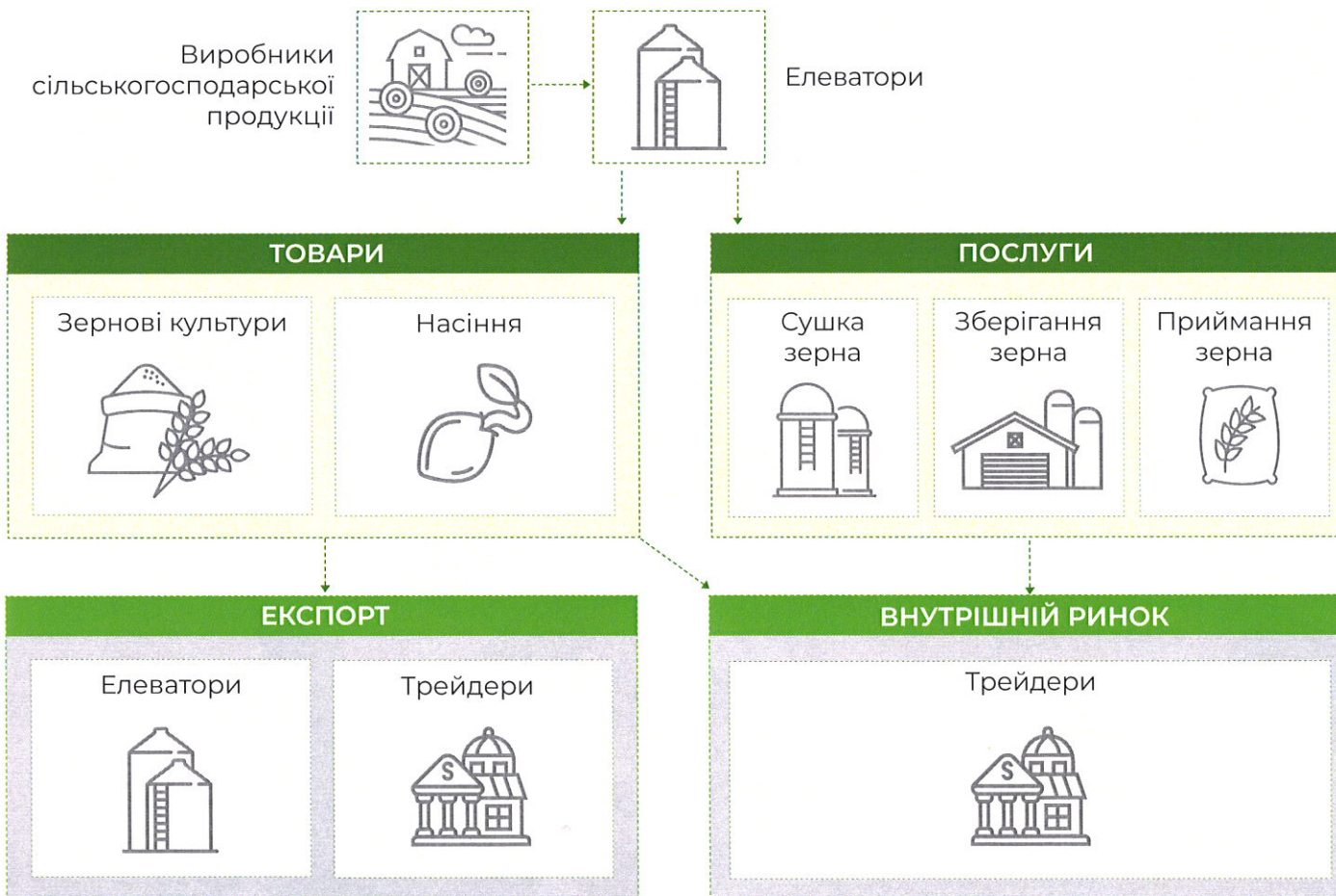
#### **Соціальна відповідальність.**

Ми дбайливо ставимося до природних ресурсів, керуємось у своїй діяльності принципами соціальної відповідальності.

## ■ СТРАТЕГІЯ РОЗВИТКУ



## БІЗНЕС МОДЕЛЬ



### Постачальники та ресурси

Постачальниками Компанії, переважно, є вітчизняні виробники сільськогосподарської продукції такі як: ТОВ «МОН-САНТО Україна», ТОВ «ТД «Агроімпорт ЛТД», ТОВ «Ягорлик», ТОВ «АГРАРНИЙ КРАЙ», ТОВ «Елеватор Буд Інвест», ТОВ «Єлисейські поля», ТОВ «МГМ-Агро», ПСП «Восток-Запад», ТОВ НВА «Перлина Поділля». На умовах оренди використовуються чотири елеваторних комплекси: ТОВ «Лановці-Інвест», ТОВ «Панда», ПАТ «Печанівський КХП» ТОВ «ПОЛІССЯ ЗЕРНОПРОДУКТ».

### Товари та послуги

Компанія реалізує зернові культури, насіння кукурудзи, соняшника, соєві продукти, засоби захисту рослин та інші товари (обладнання для елеваторів, тощо). Компанія також надає комплекс елеваторних послуг — сушка, при-

ймання, очищення, переоформлення та зберігання зерна, навантаження в залізничний транспорт, автотранспорт та інші.

### Споживачі

Компанія реалізує зернові культури та соєві продукти як на внутрішньому, так і на зовнішньому ринках. Реалізація насіння та надання елеваторних послуг здійснюється лише на внутрішньому. На вітчизняному ринку основними споживачами є агротрейдери, експортні поставки здійснюються як агротрейдерам, так і безпосередньо на термінали.

Основними клієнтами Компанії є ADM International SARL, Agroprosperis trading 2 limited, CHS Europe SA, Złote Ziarno Sp. z o.o., WIST Sp.z o.o., ТОВ «АДМ Трейдинг Україна», ТОВ «ГЛЕНКОР АГРИКАЛЧЕР УКРАЇНА», ТОВ «КРОП МАЙСТЕР ДИСТРИБЮШН».

# 03 ДІЯЛЬНІСТЬ КОМПАНІЇ



## ОПИС ПРОДУКТІВ

### ТОВАРИ

#### ЗЕРНОВІ КУЛЬТУРИ



##### Кукурудза (ДСТУ 4525:2006)

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



##### Пшениця (ДСТУ 3768:2010)

Одна з трьох зернових культур (поряд з кукурудзою і ячменем), вирощування яких найбільш поширене у світі.



##### Ячмінь (ДСТУ 3769:98)

Входить до трійки найпоширеніших типів зерна. Використовується в процесі виготовлення круп і борошна, як сировина для пивоварної промисловості, як корм для тварин.



##### Ріпак (ДСТУ 4966:2008)

Нішева культура з високим рівнем рентабельності.

#### НАСІННЯ



##### Насіння кукурудзи (ДСТУ 4525:2006)



##### Насіння соняшника (ДСТУ 6068:2008)

Посівні матеріали для вирощування високоврожайних зернових культур.

#### ЗАСОБИ ЗАХИСТУ РОСЛИН



##### ГЕРБИЦИДИ

Хімічні препарати, що використовуються для боротьби з бур'янами.

##### ІНСЕКТИЦИДИ

Хімічні препарати для захисту рослин від шкідливих комах.

##### ФУНГІЦИДИ

Хімічні препарати, які застосовують для захисту рослин від збудників грибкових та бактеріальних хвороб.

### ЯКІСТЬ ТОВАРІВ КОМПАНІЇ ПІДТВЕРДЖУЄТЬСЯ НАСТУПНИМИ СЕРТИФІКАТАМИ:



##### GMP+B3

Термін дії:  
03.01.2020  
(наглядний аудит проводиться 1р/рік)

- Безпека продукції.
- Торгівля кормовими матеріалами.
- Зберігання та перевалка кормів для тварин



##### ISCC EU

Термін дії:  
14.11.2019

Підтвердження дотримання принципів сталого розвитку

##### ЗАРЕЄСТРОВАНИЙ ЕКСПОРТЕР СОЇ ТА КУКУРУДЗИ ДО КНР

Термін дії: 31.08.2019

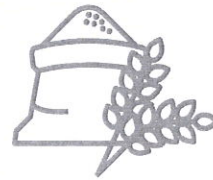
Виконані вимоги Держпродспоживслужби з сертифікації полів, елеваторів та експортера ТОВ «КЛОВ» для можливості експорту в Китай

## ПОСЛУГИ



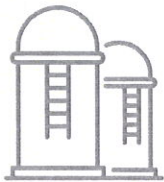
### ПРИЙМАННЯ ЗЕРНА

На елеваторних потужностях Компанія здійснює приймання зерна, що надходить залізничним або автомобільним транспортом.



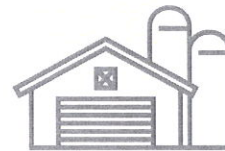
### ОЧИЩЕННЯ ЗЕРНА

Елеватори Компанії оснащені сучасним зерноочисним обладнанням (сепараторами), що забезпечує видалення великих і дрібних домішок із зібраного зерна.



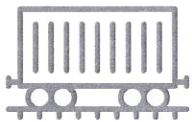
### СУШКА ЗЕРНА

Завдяки процесу сушки зерна в елеваторних зерносушарках знижується його вологість, відбувається фізіологічне дозрівання та з'являється можливість подовжити термін його зберігання.



### ЗБЕРІГАННЯ ЗЕРНА

Компанія забезпечує зберігання зерна в зерносховищах з дотриманням оптимального температурного режиму, що дає змогу досягти високого показника збереженості просушеного насіння.



### НАВАНТАЖЕННЯ В ЗАЛІЗНИЧНИЙ ТА АВТОМОБІЛЬ- НИЙ ТРАНСПОРТ

Елеватори Компанії мають точки залізничного та автотранспортного відвантаження, на яких клієнтам надаються послуги навантаження їхніх зернових культур на відповідний транспорт.



### ІНШІ ЕЛЕВАТОРНІ ПОСЛУГИ

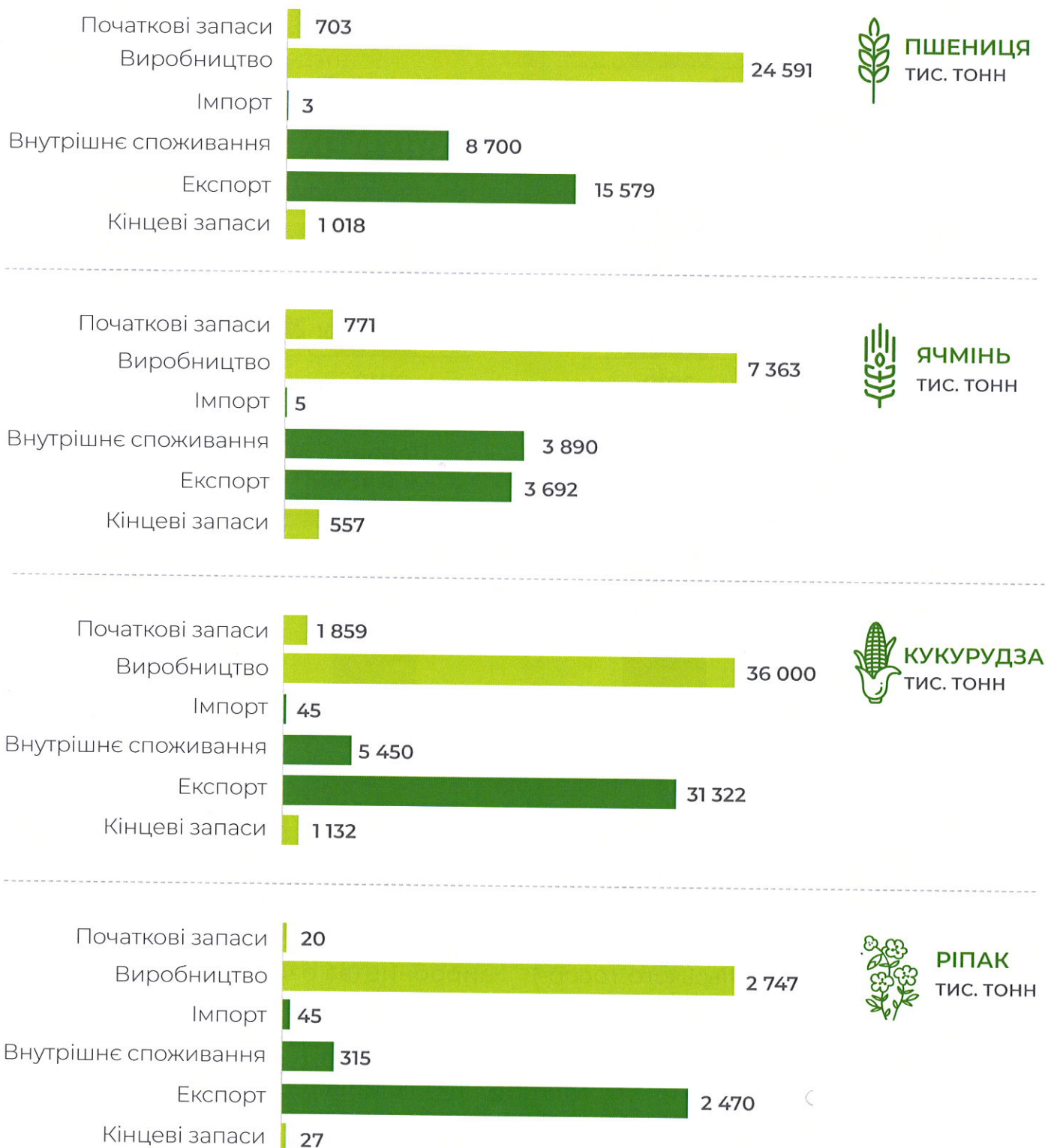
Компанією також пропонуються послуги зі зважування вагонів, маневрових робіт тепловоза, оформлення складських квитанцій, переоформлення зерна та інші.



## ОГЛЯД ГАЛУЗИ

За результатами 2018/2019 маркетингового року, валовий збір зернових та зернобобових культур в Україні становив 75,1 млн тонн, олійних — 22,3 млн тонн, картоплі – 20,3 тис. тонн.

Нижче наведені баланси основних сільськогосподарських культур в Україні за 2018/2019 маркетинговий рік відповідно до даних ProAgro Group та Економічного дискусійного клубу.



## СЕРЕДНІ РИНКОВІ ЦІНИ РЕАЛІЗАЦІЇ ПРОДУКЦІЇ 2019 РОКУ



**ПШЕНИЦЯ**  
4077,1 грн/т



**ЯЧМІНЬ**  
3932,5 грн/т



**КУКУРУДЗА**  
3684,6 грн/т

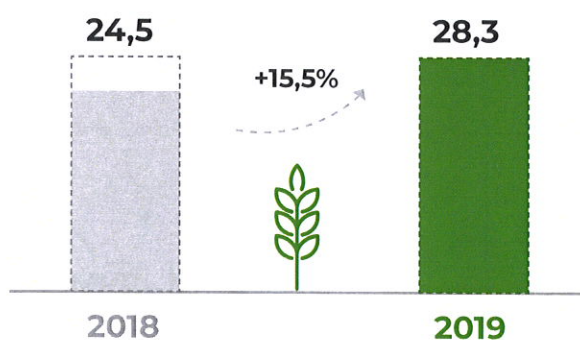


**РІПАК**  
9576,9 грн/т

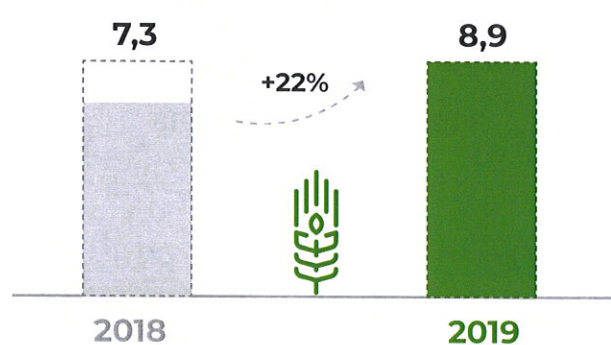
Виробництво сільськогосподарської продукції в Україні у 2019 році у порівнянні з 2018 роком зросло на **7,13%** (дані Державної служби статистики України).

За результатами 2019 року, валовий збір зернових культур в Україні становив **75,1 млн тонн**, що на **5 млн тонн** більше у порівнянні з 2018 роком.

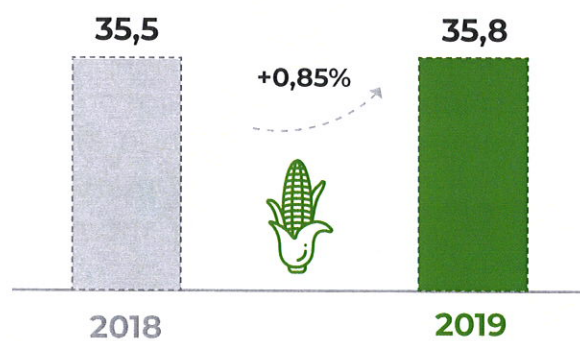
**Валовий збір пшениці**  
млн тонн



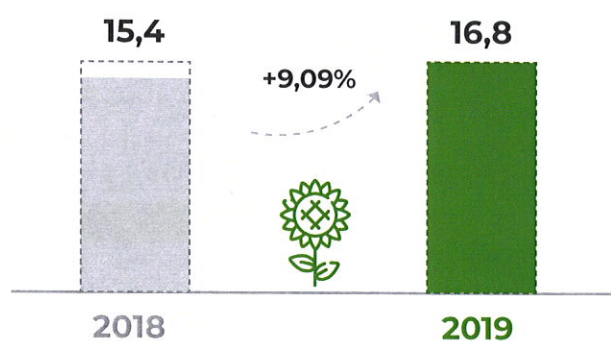
**Валовий збір ячменя**  
млн тонн



**Валовий збір кукурудзи**  
млн тонн



**Валовий збір соняшника**  
млн тонн



**Ціни – 2019.** Ціни у 2019 році в порівнянні з 2018 роком знизились по всіх зернових культурах. Такі зміни спричинені че-

рез високу врожайність даних культур. 2019 рік характеризується найбільшою врожайністю за останні 10 років.

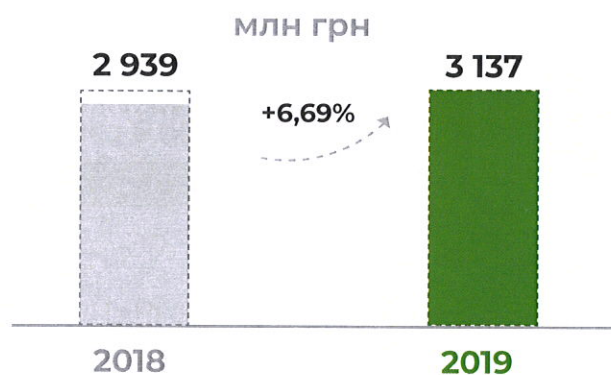
**Прогноз – 2020.** Міністерство розвитку економіки, торгівлі та сільського господарства прогнозує через дефіцит вологи і економічні фактори, що обумовлені пандемією COVID-19, що українські аграрії у 2020 році зберуть **60 млн тонн** урожаю зернових і зернобобових культур проти раніше прогнозованих **65-70 млн тонн**. Це **на 20% нижче** ніж у 2019 році. Таке зниження відбудеть-

ся переважно за рахунок зменшення виробництва озимої пшениці – до **20,2 млн т (-28,62%)**, кукурудзи на зерно – до **28,2 млн т (-21,23%)**, а також ячменю – до **8,1 млн т (-9,0%)**. Наступного року світові ціни на зернові будуть зростати, внаслідок погіршення погодних умов, а саме зниження вологості землі в період посіву та зменшення врожайності в них.

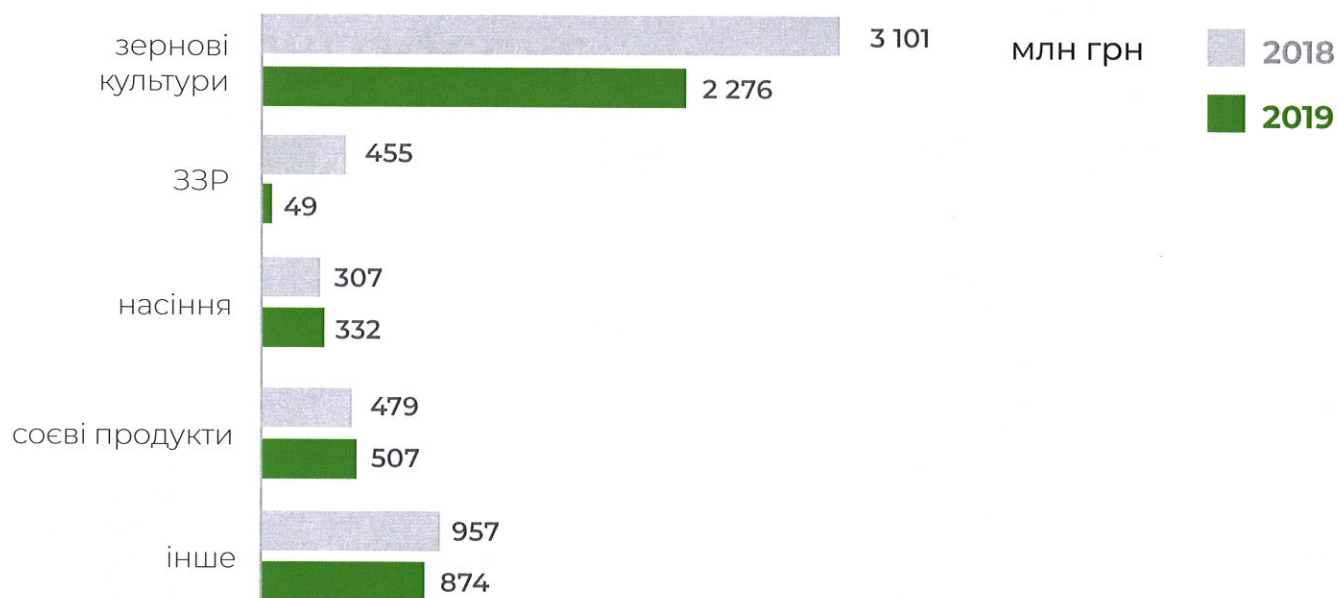
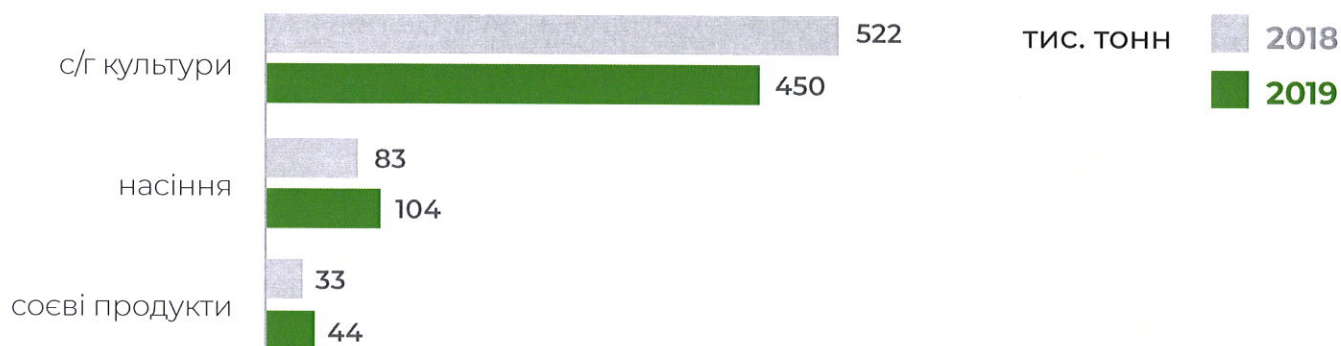
## ПРОДАЖІ ТОВАРІВ

### Дохід від продажу сільськогосподарської продукції

У 2019 році дохід від продажу сільськогосподарської продукції збільшився на **6,69%**, та склав **3 137 млн грн**, що на **198 млн грн** більше ніж у попередньому році. Це обумовлено нарощуванням обсягів реалізації насіння соняшнику та кукурудзи.

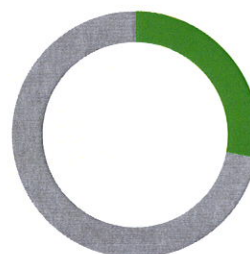


### СТРУКТУРА ТА ДИНАМІКА ПРОДАЖУ ТОВАРІВ КОМПАНІЇ



Компанія реалізує товари, як на внутрішньому, так і на зовнішньому ринках. Частка експортних поставок складає 28%.

**внутрішній ринок**  
72%



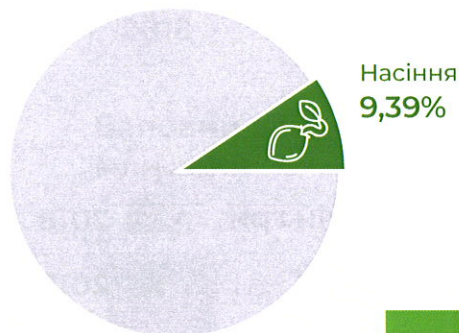
**28% – експорт**

## ЗЕРНОВІ КУЛЬТУРИ



У структурі продажів Компанії у 2019 році переважали зернові культури, їх частка у чистій виручці склала **64,46%**, що в грошовому виразі **2 276 млн грн**. У 2019 році Компанія найбільше продавала кукурудзу – **49,10%**, пшеницю – **19,36%** та ріпак – **20,07%**. У порівнянні з 2018 роком продажі сільськогосподарських культур зменшились на **4%**. Це пов'язано з зменшенням обсягів продажу таких культур, як кукурудза та ячмінь.

## НАСІННЯ

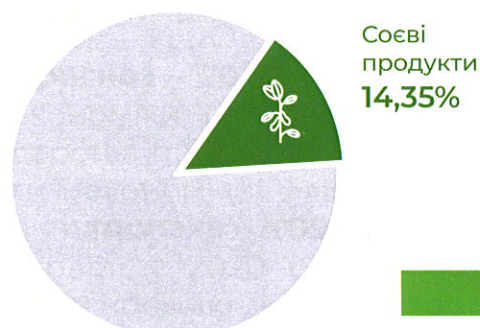


Незважаючи на незначне зниження натуральних обсягів продажу сільськогосподарських культур в 2019 році, сума доходу від реалізації даного сегменту зросла на **6,69%**, це обумовлено нарощуванням обсягів продажу насіння соняшника та кукурудзи.



В порівнянні з 2018 роком обсяги продажу насіння соняшника зросли на **756%**, а насіння кукурудзи на **15,23%**, що є позитивним аспектом для Компанії.

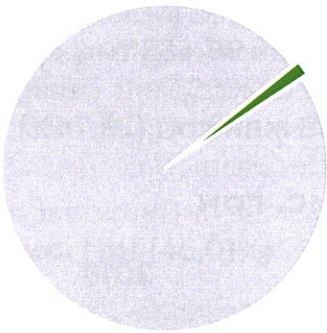
## СОЄВІ ПРОДУКТИ



В структурі продажів Компанії продукти переробки сої займають **14,35%**, що в грошовому виразі складає **506 519 тис. грн**.



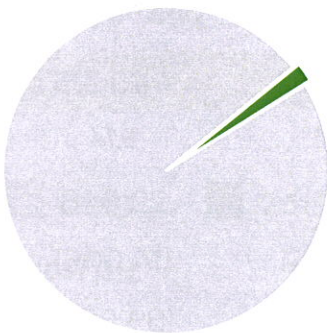
## ЗАСОБИ ЗАХИСТУ РОСЛИН



ЗЗР  
1,67%

В структурі продажів Компанії, ЗЗР займають **1,67%**, що в грошовому виразі складає **59 045 тис. грн.** Вони включають гербіциди, інсектициди та фунгіциди. У порівнянні з 2018 роком, продажі в даному сегменті скоротились на **87%**.

## ІНШЕ



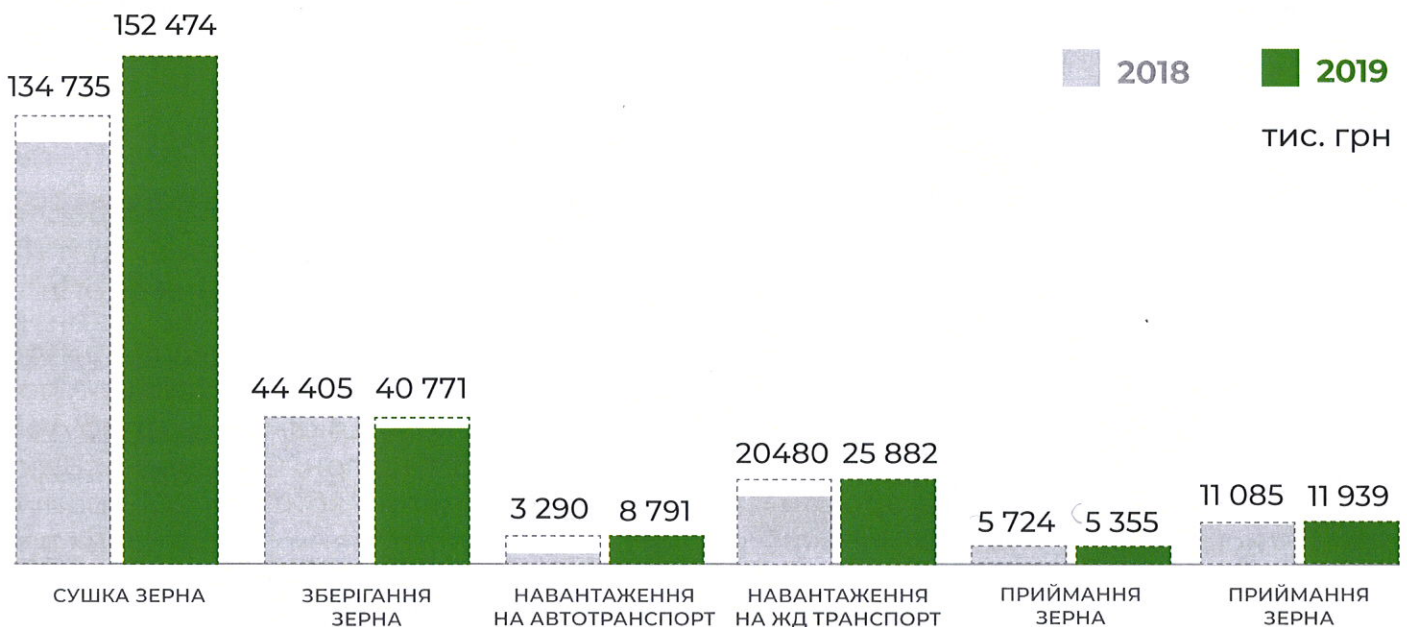
Інше  
2,10%

Даний сегмент включає такі товари, як обладнання для елеваторів, сухофрукти, товари для рукоділля. В порівнянні з 2018 роком обсяги реалізації за даною товарною групою скоротились, внаслідок зменшення обсягів продажу обладнання для елеваторів.

## ПРОДАЖІ ПОСЛУГ

За 2019 рік Компанією було надано послуг на загальну суму **245,2 млн грн**, що на **11,61%** більше за аналогічний показ-

ник 2018 року. Основною причиною є збільшення обсягів наданих послуг по сушці зерна.



## ■ ФІНАНСОВИЙ ОГЛЯД

У 2019 році підприємство продемонструвало позитивні значення валової рентабельності, в порівнянні з 2018 роком даний показник збільшився, та склав **9,74%**.

Валовий прибуток за 2019 рік порівняно з 2018 роком зменшився на **96 453 тис. грн** внаслідок зменшення доходу від реалізації продукції на **1 288 млн грн (26,74%)**.

### Основні показники звіту про фінансові результати, тис. грн

	2019	2018
<b>Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)</b>	<b>3 530 640</b>	<b>4 819 236</b>
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	(3 186 778)	(4 378 921)
<b>Валовий прибуток</b>	<b>343 862</b>	<b>440 315</b>
<i>Валова рентабельність</i>	9,74	9,14
Інші операційні доходи	91 325	29 848
Адміністративні витрати	(19 504)	(14 006)
Витрати на збут	(113 726)	(89 882)
Інші операційні витрати	(21 371)	(16 106)
<b>Прибуток від операційної діяльності</b>	<b>280 586</b>	<b>350 169</b>
Інші фінансові доходи	26 393	10 224
Фінансові витрати	(305 871)	(308 258)
Фінансовий результат до оподаткування	1 108	52 135
<b>Чистий фінансовий результат:</b>		
<b>Прибуток</b>	<b>-</b>	<b>61 753</b>
Збиток	<b>(5 153)</b>	-

У 2019 році спостерігається зростання операційних витрат зокрема за рахунок:

**1)** витрати на збут товарів – зросли на **23 844 тис. грн** за рахунок збільшення транспортних послуг та послуг, що є допоміжними у транспортній діяльності.

**2)** адміністративні витрати – зросли на **5 498 тис. грн** за рахунок збільшення витрат на оплату праці адміністративного персоналу та витрат на інформа-

ційно-консультаційні послуги.

**3)** інші операційні витрати – зросли на **5 265 тис. грн** за рахунок витрат на створення резерву сумнівних боргів.

У 2019 році Компанія отримала збиток у розмірі **5 153 тис. грн**, порівняно з попереднім роком, у якому був прибуток в сумі **61 753 тис. грн**. Основною причиною отримання збитку в 2019 році є визнання відстрочених податкових витрат щодо тимчасових різниць на загальну суму **6 261 тис. грн**.

## АКТИВИ ТА ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

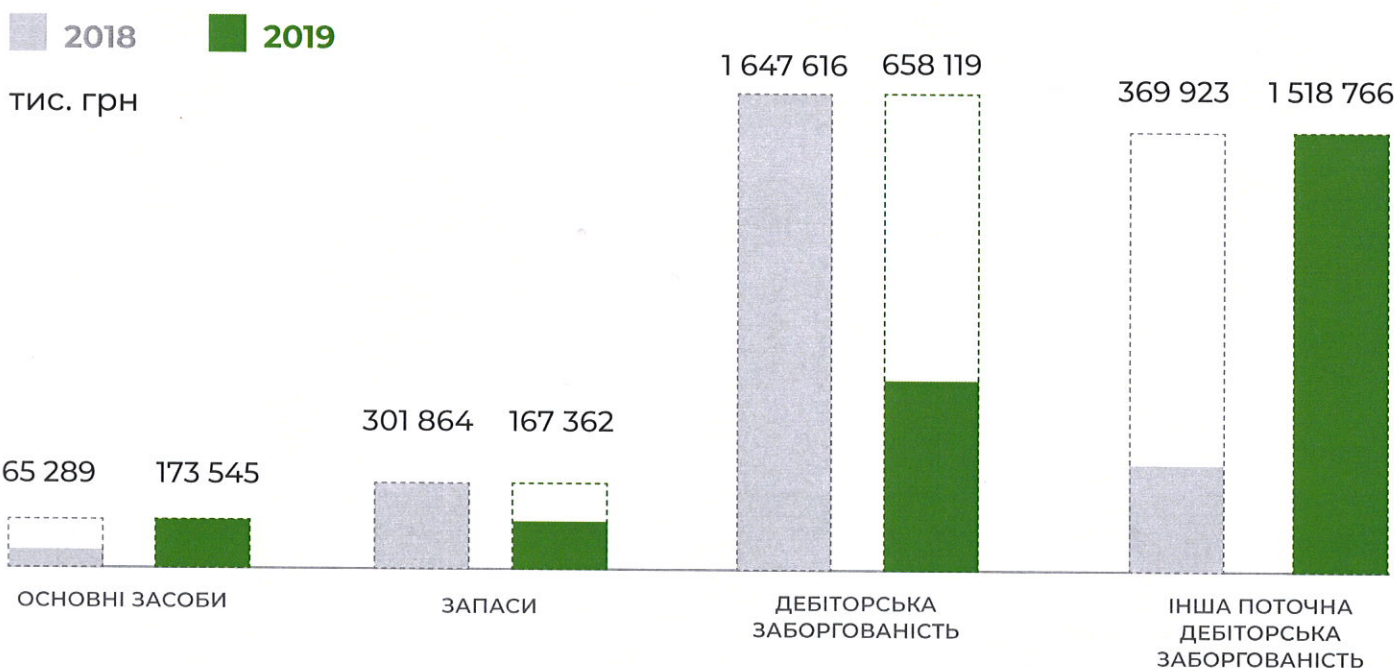
Станом на кінець 2019 року вартість активів підприємства склала **2 661 млн грн** — на **2,28%** менше, ніж попереднього року. Основними причинами зменшення активів стали:

- Зменшення залишків товарів на **133 600 тис. грн (45,01%)**.
- Зменшення відстрочених податкових активів на **6 261 тис. грн (48,17%)**.
- Зменшення дебіторської заборгованості за товари, роботи та послуги на **989 497 тис. грн (60%)**, за рахунок погашення заборгованості ТОВ «Грін Експрес» за засоби захисту рос-

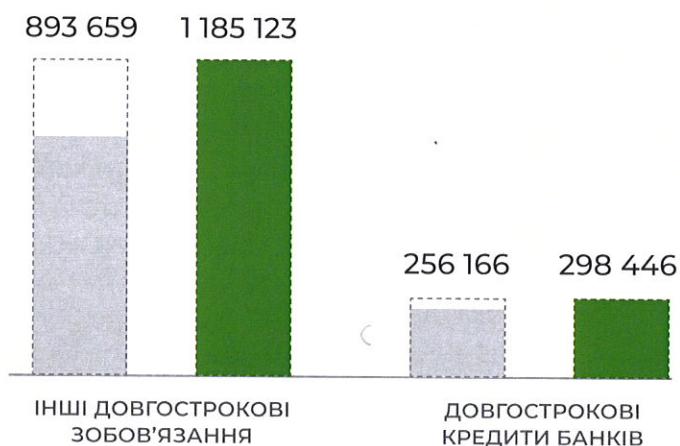
лин (**483 898 тис. грн**), ТОВ «Полісся Зернопродукт» (**168 173 тис. грн**), ТОВ «Каргіс» (**17 668 тис. грн**) та інші.

- Зменшення дебіторської заборгованості за розрахунками з бюджетом по податку на додану вартість на **42 943 тис. грн (63,91%)**.

В структурі активів Компанії станом на 31.12.2019 значну частину займала інша поточна дебіторська заборгованість (**57,06%**) та дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи та послуги (**24,72%**).

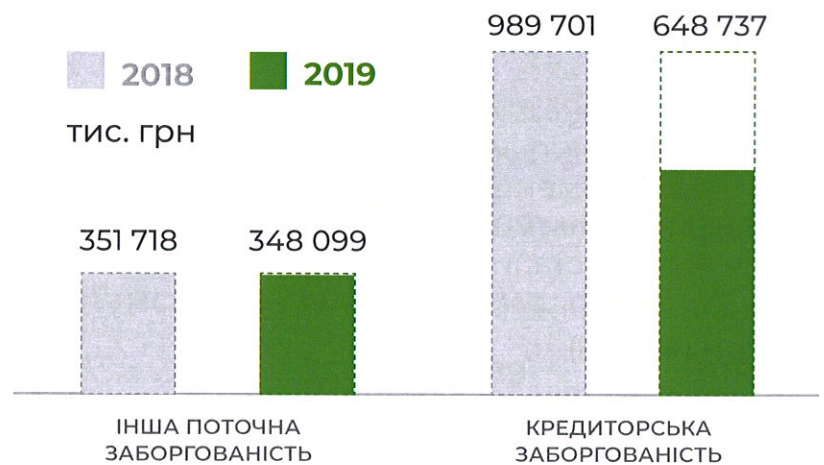


В структурі пасивів Компанії станом на 31.12.2019 найбільшу частку займають довгострокові зобов'язання і забезпечення (**44,26%**). У 2019 році відбулось зростання довгострокових зобов'язань за рахунок отримання позики від ТОВ «ФК «Фінексперт».



■ 2018 ■ 2019

Поточні зобов'язання та забезпечення в загальній структурі займають **51%**. Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги Компанії зменшилась на **34,45%** до **648 737 тис. грн** внаслідок своєчасної оплати даної заборгованості.



## ЛІКВІДНІСТЬ

Аналіз ліквідності полягає в порівнянні коштів по активу, згрупованих за ступенем їх ліквідності і розташованих у порядку убування ліквідності, із зобов'я-

заннями по пасиву, згрупованими за термінами їх погашення і розташованими у порядку зростання термінів погашення.

Активи у порядку убування ліквідності	31.12.2019	31.12.2018	01.01.2018
Найбільш ліквідні активи (A1)	43 547	10 456	50 840
Швидко реалізовані активи (A2)	2 267 031	2 330 464	2 399 294
Повільно реалізовані активи (A3)	167 362	301 864	424 401
Важко реалізовані активи (A4)	183 886	81 560	142 818
<b>Разом</b>	<b>2 661 826</b>	<b>2 724 344</b>	<b>3 017 353</b>

Пасиви у порядку зростання термінів погашення	31.12.2019	31.12.2018	01.01.2018
Найбільш термінові зобов'язання (П1)	1 261 852	1 649 853	2 098 396
Короткострокові пасиви (П2)	18 688	21 846	104 888
Довгострокові пасиви (П3)	1 483 569	1 149 775	972 952
Власний капітал (П4)	(102 283)	(97 130)	(158 883)
<b>Разом</b>	<b>2 661 826</b>	<b>2 724 344</b>	<b>3 017 353</b>



У таблиці нижче визначено абсолютні величини платіжних надлишків або нестач на 31.12.2019, 31.12.2018 та на 01.01.2018:

Групи активів та пасивів	Надлишок (нестача)		
	31.12.2019	31.12.2018	01.01.2018
Група 1 (А1-П1)	(1 218 305)	(1 639 397)	(2 130 299)
Група 2 (А2-П2)	2 248 343	2 308 618	2 377 149
Група 3 (А3-П3)	(1 316 207)	(847 911)	(548 551)
Група 4 (А4-П4)	286 169	178 690	301 701

Звіт про фінансовий стан вважається абсолютно ліквідним, якщо виконуються умови:  $A1 > P1$ ,  $A2 > P2$ ,  $A3 > P3$ ,  $A4 < P4$ . Станом на 31.12.2019 звіт про фінансовий стан Компанії характеризується недостатньою довгостроковою та задовільною загальною ліквідністю, оскільки

виконується одна з чотирьох умов ліквідності.

У наступній таблиці наданий аналіз ліквідності Компанії станом на 31.12.2019, 31.12.2018 та на 01.01.2018 за допомогою розрахунку показників ліквідності.

Показники ліквідності	31.12.2019	31.12.2018	01.01.2018
Коефіцієнт абсолютної ліквідності	0,03	0,01	0,02
Коефіцієнт швидкої ліквідності	1,804	1,400	1,112
Коефіцієнт поточної ліквідності	1,935	1,581	1,305

**Коефіцієнт абсолютної ліквідності** показує, яку частину кредиторської заборгованості підприємство може погасити негайно. Значення даного показника не повинне бути нижче 0,2. Станом на 31.12.2019 Компанія може негайно погасити 3% кредиторської заборгованості (на 31.12.2018 – 1%, на 01.01.2018 – 2%), що показує позитивну тенденцію до зростання абсолютної ліквідності.

**Коефіцієнт швидкої ліквідності** показує наскільки ліквідні кошти підприємства покривають його короткострокову заборгованість. В ліквідні активи підприємства включаються всі оборотні активи підприємства, за винятком то-

варно-матеріальних запасів. Рекомендоване значення даного показника від 0,7-0,8 до 1,5. Станом на 31.12.2019 ліквідні кошти Компанії покривають її короткострокову заборгованість на 180% (на 31.12.2018 – 140%, на 01.01.2018 – 112%).

**Коефіцієнт поточної ліквідності** показує чи достатньо у підприємства коштів, які можуть бути використані ним для погашення своїх короткострокових зобов'язань протягом року. Рекомендоване значення даного показника від 1 до 2. Станом на 31.12.2019, на 31.12.2018 та на 01.01.2018 у Компанії достатньо коштів для погашення своїх короткострокових зобов'язань.

04

# КОРПОРАТИВНЕ УПРАВЛІННЯ



## ■ КОРПОРАТИВНЕ УПРАВЛІННЯ

Органами управління Компанії є Загальні збори учасників (вищий орган керівництва) та директор (виконавчий орган).

### ЗАГАЛЬНІ ЗБОРИ УЧАСНИКІВ



Вищий орган керівництва

### ДИРЕКТОР

Виконавчий орган



#### ОСНОВНІ ПОВНОВАЖЕННЯ:

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

- 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 Компанії;
- забезпечення виконання рішень Загальних зборів Учасників.



КЕРІВНИЦТВО КОМПАНІЇ

**Козак Тетяна Григорівна**

Директор Компанії

**Освіта**

Одеська державна академія харчових технологій, інженер-економіст.

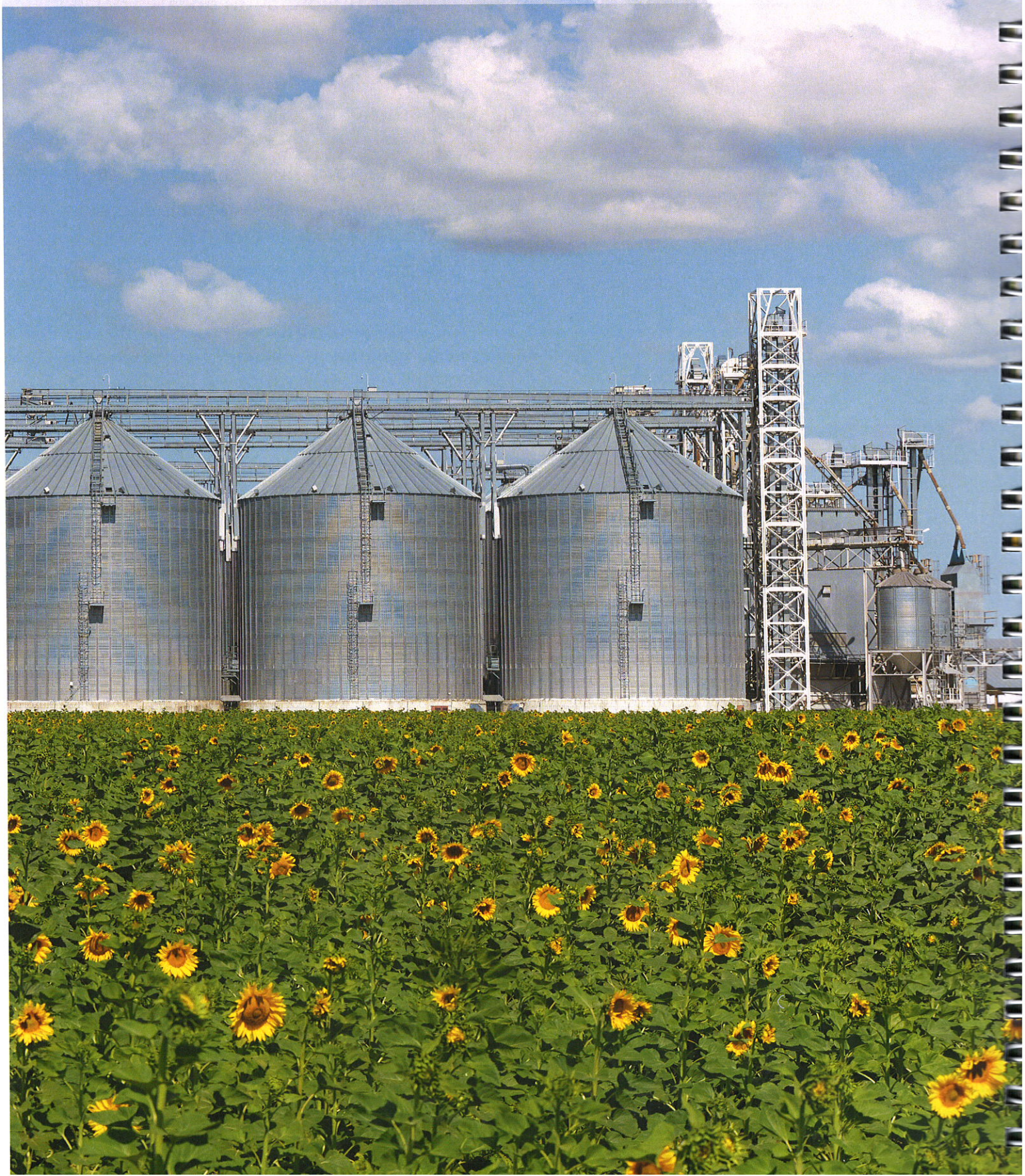
**Попередній досвід**

**з 1995 р.** — головний бухгалтер на агропромислових підприємствах, зокрема ВАТ «Городищенське ХПП», ДП «Кагарлицький комбікормовий завод» та інші.

**з 2016 р.** — керівник ТОВ «Клов».

05

СТАЛИЙ  
РОЗВИТОК



## ■ СТАЛИЙ РОЗВИТОК

### КАДРОВА ПОЛІТИКА



#### Повне дотримання соціального пакету

- Відповідно до трудового законодавства України

#### Дотримання умов праці

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



#### 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



## 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 діяльності Групи 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

06

# УПРАВЛІННЯ РИЗИКАМИ



## ■ УПРАВЛІННЯ РИЗИКАМИ

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

### ФІНАНСОВІ РИЗИКИ



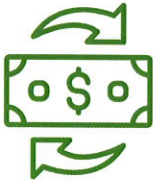
Кредитний ризик



Операційний ризик



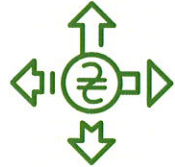
Ризик ліквідності



Валютний ризик



Ризик  
процентної ставки



Ризик  
управління капіталом



### РЕПУТАЦІЙНІ РИЗИКИ

Нанесення шкоди корпоративній репутації

### УПРАВЛІННЯ ФІНАНСОВИМИ РИЗИКАМИ



#### КРЕДИТНИЙ РИЗИК

Кредитний ризик – це ризик фінансових втрат Компанії у випадку невиконання зобов'язань клієнтом або контрагентом за відповідною угодою. У звітному періоді фінансові активи Компанії, які піддаються кредитному ризику, представлені: залишками на банківських рахунках та торгівельною та іншою дебіторською заборгованістю (за виключенням дебіторської заборгованості, яка не представлена фінансовими активами).



#### ОПЕРАЦІЙНИЙ РИЗИК

У 2019 році фінансовий результат Компанії характеризується як задовільний. У 2019 році Компанія отримала прибуток у сумі 1 108 тис. грн, що у порівнянні зі 2018 роком свідчить про значні покращення динаміки. Проте показник EBITDA зменшився на 15 508 тис. грн до 377 282 тис. грн у 2019 році у порівнянні з 2018 роком. Однак, можна стверджувати, що операційне управління комерційно-виробничою діяльністю Компанії відбувається ефективно.



## 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

У відношенні валютного ризику керівництво встановлює ліміти на рівень схильності ризику в розрізі валют і в цілому. Здійснюється контроль над позиціями. Відповідно до МСФЗ (IFRS) 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації», валютний ризик виникає за фінансовими інструментами у валюті, яка не є функціональною, і які є монетарними за характером; ризики, пов'язані з перерахунком валют, не враховуються. Валютний ризик виникає, в основному по не функціональним валютам, в яких Компанія має фінансові інструменти.

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



## РИЗИК ПРОЦЕНТНОЇ СТАВКИ

Зміни процентної ставки впливають в першу чергу на кредити і позики, змінюючи або їх спра-

ведливу 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.



## РИЗИК УПРАВЛІННЯ КАПІТАЛОМ

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

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

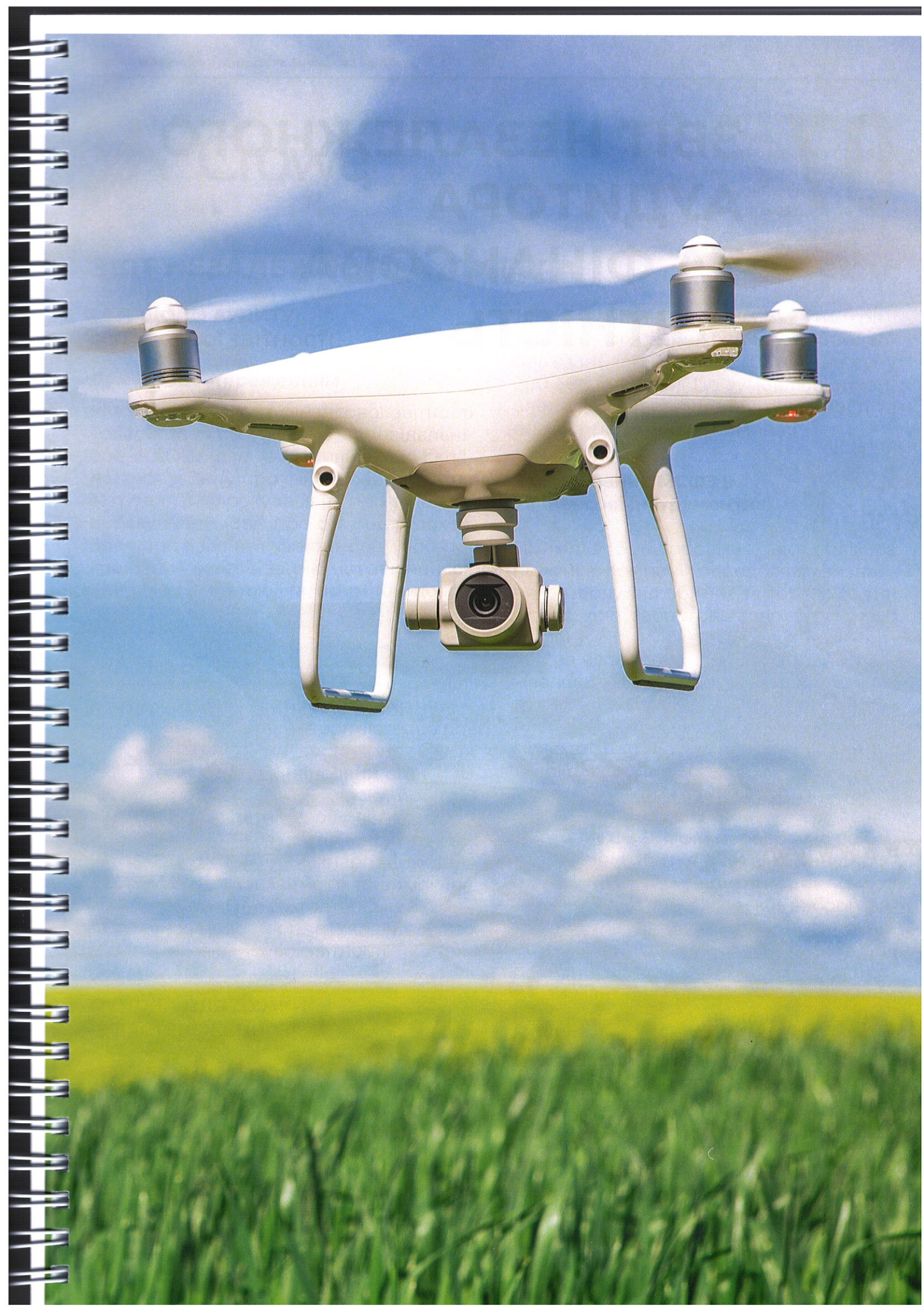


## УПРАВЛІННЯ РЕПУТАЦІЙНИМИ РИЗИКАМИ

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.





07

# ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА ТА ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ





Crowe Erfolg Ukraine  
вул. Редутна, 8  
Україна, м. Київ 01015  
тел: +38 044 221 3603  
CroweLF@crowe.com.ua  
www.crowe.com.ua

## ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

### ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

#### Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «КЛОВ» (далі — Компанія), що складається зі Звіту 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, за винятком можливо впливу питань, описаних у розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан ТОВ «КЛОВ» на 31 грудня 2019 року, його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності та вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» щодо складання фінансової звітності.

#### ОСНОВА ДЛЯ ДУМКИ ІЗ ЗАСТЕРЕЖЕННЯМ

##### Класифікація кредиторської заборгованості за строками її погашення

У звіті про фінансовий стан на звітну дату не виділена поточна частина заборгованості за довгостроковими кредитами і позиками, що призвело до завищення суми довгострокових

зобов'язань на суму 993 652 тис. грн і відповідного заниження поточних зобов'язань (станом на 01.01.2019 на суму 200 680 тис. грн). Це зумовлює викривлення (або завищення) ліквідності та платоспроможності Компанії.

#### Застосування МСФЗ 9 «Фінансові інструменти»

Примітка 3 відображає, що облікова політика Компанії передбачає визнання резерву під збитки за торговою дебіторською заборгованістю в сумі, що дорівнює очікуванім кредитним збиткам за весь термін її дії, і Компанія вважає, що за фінансовим активом стався дефолт, якщо передбачені договором платежі прострочені на 90 днів, а також може визнати дефолт за фінансовим активом, якщо існує інформація про неможливість отримання платежу. Такий порядок не в повній мірі відповідає вимогам МСФЗ 9, який передбачає оцінку резерву під збитки в розмірі, що дорівнює очікуванім кредитним збиткам за весь строк дії дебіторської заборгованості з урахуванням обґрунтовано необхідної та підтверджуваної інформації про минулі події, поточні умови та прогнози майбутніх економічних умов. Ми не отримали обґрунтування описаного порядку визнання резерву. Також відображений у балансі та у Примітці 17 резерв дебіторської заборгованості не відповідає описаним положенням облікової політики та її фактичному стану. Ми не мали можливості визначити ефект впливу даного відхилення на активи та власний капітал Компанії станом на 31 грудня 2019 року, а також на чистий прибуток за 2019 рік.

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 із застереженням.

### **Ключові питання аудиту**

Ключові питання аудиту – це питання, які, на наше професійне судження, були найбільш значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядались у контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувались при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань. Крім питання «Застосування МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», викладеного у розділі «Основа для думки із застереженням» ми визначили, що немає інших ключових питань аудиту, інформацію щодо яких слід надати в нашому звіті.

### **Інші питання**

Аудит попередньої фінансової звітності Компанії, складеної відповідно до МСФЗ, за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року, був проведений іншими аудиторами, які 30 травня 2019 року висловили думку із застереженням щодо цієї звітності.

### **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, які потрібно було б включити до звіту.

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

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до МСФЗ та вимог 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 ау-

диторські 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 повернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити Компанію припинити свою діяльність на безперервній основі;
- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності

включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного відображення.

Ми повідомляємо 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.

З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась тим, кого наділено найвищими повноваженнями, ми визначили ті, що були найбільш значущими під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту. Ми опишемо ці питання в нашому звіті аудитора, крім випадків, якщо законодавчим

чи регуляторним актом заборонено публічне розкриття такого питання, або коли за вкрай виняткових обставин ми визначаємо, що таке питання не слід висвітлювати в нашому звіті, оскільки негативні наслідки такого висвітлення можуть очікувано переважити його корисність для інтересів громадськості.

## **ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ І НОРМАТИВНИХ АКТІВ**

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 та обставини виконання цього аудиторського завдання.

## **ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО СУБ'ЄКТА АУДИТОРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ**



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

### **Призначення аудитора та загальна тривалість виконання повноважень аудитора**

Рішення про призначення нас аудитором прийнято Загальними зборами Учасників 15 жовтня 2019 року.

Загальна тривалість виконання нами завдання з аудиту фінансової звітності Компанії без перерв з урахуванням продовження повноважень, які мали місце, та повторних призначень становить 1 рік.

### **Підтвердження і запевнення у зв'язку з виконанням завдання з аудиту**

Ми підтверджуємо, що цей звіт незалежного аудитора узгоджується з додатковим звітом для керівництва, який надається нами за результатами проведеного аудиту.

Партнер ТОВ «Кроу Ерфольг Україна»

**А.Є. Воробієнко**

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: 100265  
м. Київ, 07 серпня 2020 року

Ми не надавали Компанії послуги, захищені законодавством.

Ми не надавали Компанії або контролюваним нею суб'єктам господарювання інші послуги, крім послуг з обов'язкового аудиту.

Товариство з обмеженою відповідальністю «Кроу Ерфольг Україна», його власники, посадові особи, ключовий партнер з аудиту та інші працівники є незалежними від Компанії, не брали участі у підготовці та прийнятті управлінських рішень Компанії в період, охоплений перевіреною фінансовою звітністю, та в період надання послуг з аудиту такої фінансової звітності.

Ключовим партнером з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є Воробієнко А.Є. (номер реєстрації в реєстрі аудиторів 100265).







## ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЩОДО ПІДГОТОВКИ ТА ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Фінансова звітність Товариства з обмеженою відповідальністю «КЛОВ» (далі – «Компанія») за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року була підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі – «МСФЗ»).

Керівництво Компанії 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 в капіталі за рік, що закінчився на зазначену дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі – «МСФЗ»).

При підготовці фінансової звітності керівництво Компанії несе відповідальність за:

- Вибір належних принципів бухгалтерського обліку і їхнє послідовне застосування;
- Застосування обґрунтованих оцінок та суджень;
- Дотримання відповідних МСФЗ і розкриття усіх суттєвих відхилень в примітках до фінансової звітності;
- Підготовку фінансової звітності, вихо-

дючи з допущення, що Компанія продовжуватиме свою діяльність в найближчому майбутньому, за винятком випадків, коли таке допущення непра- вомірне.

Керівництво Компанії також несе відповідальність за:

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

Фінансова звітність Компанії за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року, була затверджена керівництвом Компанії 10 липня 2020 року.

Козак Тетяна Григорівна  
Директор ТОВ «КЛОВ»



## ЗВІТ КЕРІВНИЦТВА

Керівництво Товариства з обмеженою відповідальністю «КЛОВ» (далі – «Компанія») надає цей Звіт разом з перевіреною аудитором фінансовою звітністю Компанії за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року.

### Основна діяльність

Основною діяльністю Компанії є:

- оптова торгівля зерном, необробленим тютюном, насінням і кормами для тварин;
- неспеціалізована оптова торгівля;
- складське господарство;
- діяльність посередників у торгівлі товарами широкого асортименту;
- неспеціалізована оптова торгівля продуктами харчування, напоями та тютюновими виробами;
- оптова торгівля хімічними продуктами.

### Огляд змін, фінансового стану та фінансових результатів діяльності Компанії

Аналіз фінансових показників, що характеризують рівень фінансового стану та фінансові результати Компанії, надано у примітці 23 до даної фінансової звітності.

### Основні ризики та невизначеності

Основні ризики та невизначеності щодо інформації, приведеної у фінансовій звітності Компанії, а також заходи з управління цими ризиками розкриті у примітках 1 та 23 до даної фінансової звітності.

### Фінансові результати

Інформація про фінансові результати діяльності Компанії викладена на сторінці 12 даної фінансової звітності.

### Випущений капітал

У звітному періоді змін у сумі, структурі випущеного капіталу та складі учасників Компанії не відбувалось.

### Керівництво Компанії

Стратегічне та оперативне управління діяльністю Компанією здійснює фізична особа. Змін у складі керівництва Компанії протягом звітного періоду не відбувалось.

### Події після звітної дати

Події, що мали б суттєвий вплив на фінансову звітність Компанії, після звітної дати та до моменту, коли фінансова звітність Компанії була подана на затвердження та випуск, не відбувались. Інформація щодо подій після звітної дати розкрита у примітці 25.

Козак Тетяна Григорівна  
Директор ТОВ «КЛОВ»





**ТОВ «КЛОВ»****БАЛАНС (ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН) НА 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ**

(у тисячах гривень)

Форма N1 Код за ДКУД 1801001

А К Т И В	Код рядка	На початок попереднього звітнього періоду (перераховано)	На початок звітнього періоду (перераховано)	На кінець звітнього періоду
1	2		3	4
<b>I. Необоротні активи</b>				
<b>Нематеріальні активи</b>	1000	36	222	553
• первісна вартість	1001	112	312	739
• накопичена амортизація	1002	(76)	(90)	(186)
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-	-
Основні засоби:	1010	136 351	65 289	173 545
• первісна вартість	1011	204 670	201 866	243 661
• знос	1012	(68 319)	(136 577)	(70 116)
Інвестиційна нерухомість:	1015	-	-	-
• первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-	-
• знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції:				
• які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	3 052	3 052	3 052
• інші фінансові інвестиції	1035	-	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	3 379	12 997	6 736
Гудвіл	1050	-	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-	-
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1095</b>	<b>142 818</b>	<b>81 560</b>	<b>183 886</b>
<b>II. Оборотні активи</b>				
Запаси	1100	424 401	301 864	167 362
Виробничі запаси	1101	2 739	2 818	2 681
Незавершене виробництво	1102	1 094	1 527	503
Готова продукція	1103	473	711	970
Товари	1104	420 095	296 808	163 208
Векселі одержані	1120	-	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	1 033 221	1 647 616	658 119
Дебіторська заборгованість за розрахунками:				
• за виданими авансами	1130	677 701	207 332	45 074
• з бюджетом	1135	55 838	62 502	22 559
• у тому числі з податку на прибуток	1136	488	24	24
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	579 055	369 923	1 498 386
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	50 840	10 456	43 547
Готівка	1166	-	-	-
Рахунки в банках	1167	50 840	10 456	43 547
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-	-
Інші оборотні активи	1190	53 479	43 028	22 450
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1195</b>	<b>2 874 535</b>	<b>2 642 721</b>	<b>2 457 497</b>
<b>III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття</b>	1200	-	63	63
<b>Баланс</b>	<b>1300</b>	<b>3 017 353</b>	<b>2 724 344</b>	<b>2 641 446</b>

ПАСИВ	Код рядка	На початок попереднього звітного періоду (перераховано)	На початок звітного періоду (перераховано)	На кінець звітного періоду
1	2		3	4
<b>I. Власний капітал</b>				
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	18	18	18
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	(158 901)	(97 148)	(102 301)
Неоплачений капітал	1425	-	-	-
Вилучений капітал	1430	-	-	-
Інші резерви	1435	-	-	-
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1495</b>	<b>(158 883)</b>	<b>(97 130)</b>	<b>(102 283)</b>
<b>II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення</b>				
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	256 116	298 446
Інші довгострокові зобов'язання	1515	972 952	893 659	1 185 123
Довгострокові забезпечення	1520	-	-	-
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-	-
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1595</b>	<b>972 952</b>	<b>1 149 775</b>	<b>1 483 569</b>
<b>III. Поточні зобов'язання і забезпечення</b>				
Короткострокові кредити банків	1600	82 743	-	-
Векселі видані	1605	-	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:				
• довгостроковими зобов'язаннями	1610	22 145	21 846	18 688
• товари, роботи, послуги	1615	1 346 670	989 701	648 737
• розрахунками з бюджетом	1620	13	40	54
• у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-	-
• розрахунками зі страхування	1625	-	30	33
• розрахунками з оплати праці	1630	116	232	290
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	392 567	307 365	263 356
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-	-
Поточні забезпечення	1660	326	767	1 283
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	358 704	351 718	327 719
<b>Усього за розділом III</b>	<b>1695</b>	<b>2 203 284</b>	<b>1 671 699</b>	<b>1 260 160</b>
<b>IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття</b>				
	1700	-	-	-
<b>V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду</b>				
	1800	-	-	-
<b>Баланс</b>	<b>1900</b>	<b>3 017 353</b>	<b>2 724 344</b>	<b>2 641 446</b>

Директор ТОВ «Клов»

Козак Тетяна Григорівна



# ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД) ЗА 2019 РІК

(у тисячах гривень)

## I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Форма N2 Код за ДКУД 1801003

СТАТТЯ	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року (перераховано)	
			3	4
1	2			
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	3 530 640		4 819 236
Чисті зароблені страхові премії	2010	-		-
• премії підписані, валова сума	2011	-		-
• премії, передані у перестраховування	2012	-		-
• зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	-		-
• зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	-		-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(3 186 778)		(4 378 921)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-		-
Чисті зароблені страхові премії	2010	-		-
<b>Валовий:</b>				
• Прибуток	2090	343 862		440 315
• Збиток	2095	-		-
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-		-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-		-
• зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	-		-
• зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	-		-
Інші операційні доходи	2120	91 325		29 848
у тому числі:				
• дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121	-		-
• дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	-		-
• дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	-		-
Адміністративні витрати	2130	(19 504)		(14 006)
Витрати на збут	2150	(113 726)		(89 882)
Інші операційні витрати	2180	(21 371)		(16 106)
у тому числі:				
• витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181	-		-
• витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	-		-
<b>Фінансовий результат від операційної діяльності:</b>				
• Прибуток	2190	280 586		350 169
• Збиток	2195	-		-
Доход від участі в капіталі	2200	-		-
Інші фінансові доходи	2220	26 393		10 224
Інші доходи	2240	-		-
у тому числі: дохід від благодійної допомоги	2241	-		-
Фінансові витрати	2250	(305 871)		(308 258)
Втрати від участі в капіталі	2255	-		-
Інші витрати	2270	-		-
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-		-
<b>Фінансовий результат до оподаткування:</b>				
• Прибуток	2290	1 108		52 135
• Збиток	2295	-		-
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(6 261)		9 618
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-		-
<b>Чистий фінансовий результат:</b>				
• Прибуток	2350	-		61 753
• Збиток	2355	(5 153)		-

## 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	-	-
<b>Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)</b>	<b>2465</b>	<b>(5 153)</b>	<b>61 753</b>

## III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

СТАТТЯ	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	9 886	12 212
Витрати на оплату праці	2505	4 428	2 744
Відрахування на соціальні заходи	2510	1 030	612
Амортизація	2515	161 857	71 164
Інші операційні витрати	2520	188 952	190 271
<b>Разом</b>	<b>2550</b>	<b>366 153</b>	<b>277 003</b>

## 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	161 857	71 164
Дивіденди на одну просту акцію	2650	-	-

Директор ТОВ «Клов»

Козак Тетяна Григорівна



## ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ (ЗА ПРЯМИМ МЕТОДОМ) ЗА 2019 РІК

(у тисячах гривень)

Форма N3 Код за ДКУД 1801004

СТАТТЯ	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року (перераховано)
1	2	3	4
<b>I. Рух коштів у результаті операційної діяльності</b>			
Надходження від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	5 525 268	5 539 683
Надходження від повернення податків і зборів	3005	106 298	93 173
у тому числі податку на додану вартість	3006	106 298	92 710
Цільового фінансування	3010	25	40
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	-	-
Надходження від повернення авансів	3020	13 258	112 491
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	1 004	9 791
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	-	-
<b>Витрачання на оплату:</b>			
• Товарів (робіт, послуг)	3100	(4 571 982)	(5 647 601)
• Праці	3105	(3 225)	(2 132)
• Відрахувань на соціальні заходи	3110	(892)	(581)
• Зобов'язань з податків і зборів	3115	(1 027)	(511)
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	(1 027)	(511)
Витрачання на оплату авансів	3135	(-)	(-)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(26 016)	(120 387)
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	(-)	(38)
<b>Чистий рух коштів від операційної діяльності</b>	<b>3195</b>	<b>1 042 711</b>	<b>(16 072)</b>



СТАТТЯ	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року (перераховано)
1	2	3	4
<b>II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності</b>			
Надходження від реалізації фінансових інвестицій	3200	-	-
Надходження від реалізації необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих відсотків	3215	-	-
Надходження від отриманих дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	821 501	1 121 162
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-
Інші надходження	3250	-	-
Витрачання на придбання фінансових інвестицій	3255	(-)	(-)
Витрачання на придбання необоротних активів	3260	(337)	(234)
Виплати за деривативами	3270	(-)	(-)
Витрачання на надання позик	3275	(1 897 724)	(946 158)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	(-)	(-)
Інші платежі	3290	(-)	(-)
<b>Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності</b>	<b>3295</b>	<b>(1 076 560)</b>	<b>174 770</b>
<b>III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності</b>			
Надходження від власного капіталу	3300	-	-
Надходження від отримання позик	3305	1 003 499	861 270
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на викуп власних акцій	3345	(-)	(-)
Витрачання на погашення позик	3350	(667 857)	(773 742)
Витрачання на сплату дивідендів	3355	(-)	(-)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(263 506)	(285 676)
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	(-)	(-)
<b>Чистий рух коштів від фінансової діяльності</b>	<b>3395</b>	<b>72 756</b>	<b>(198 148)</b>
<b>Чистий рух грошових коштів за звітний період</b>	<b>3400</b>	<b>38 907</b>	<b>(39 450)</b>
Залишок коштів на початок року	3405	10 456	50 840
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	(5 815)	(934)
Залишок коштів на кінець року	3415	43 547	10 456

Директор ТОВ «Клов»

Козак Тетяна Григорівна



# ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ ЗА 2019 РІК

(у тисячах гривень)

Форма N4 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	18	-	-	-	(97 148)	-	-	(97 130)
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	18	-	-	-	(97 148)	-	-	(97 130)
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	(5 153)	-	-	(5 153)
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	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-

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
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	-	-	-	-	(5 153)	-	-	(5 153)
Залишок на кінець року	4300	18	-	-	-	(102 301)	-	-	(102 283)

Директор ТОВ «КЛОВ»  
Козак Тетяна Григорівна



# ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ ЗА 2018 РІК

(у тисячах гривень)

Форма N4 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	18	-	-	-	(158 613)	-	-	(158 595)
<b>Коригування:</b>									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	(288)	-	-	(288)
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	18	-	-	-	(158 901)	-	-	(158 883)
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	61 753	-	-	61 753
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	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Розподіл прибутку:</b>									
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	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Внески учасників:</b>									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-

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
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	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Разом змін у капіталі</b>	<b>4295</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>61 753</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>61 753</b>
<b>Залишок на кінець року</b>	<b>4300</b>	<b>18</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(97 148)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(97 130)</b>

Директор ТОВ «Клов»  
Козак Тетяна Григорівна



## ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ (у тисячах гривень)

### 1. ЗАГАЛЬНА ІНФОРМАЦІЯ

Дана фінансова звітність є фінансовою звітністю ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КЛОВ», скорочене найменування – ТОВ «КЛОВ», (далі — «Компанія»).

Компанію зареєстровано Печерською районною державною адміністрацією м. Києва 12.09.2000 року, номер запису про включення відомостей про юридичну особу до Єдиного державного реєстру 1 070 120 0000 014055.

**Ідентифікаційний код** Компанії за ЄДРПОУ – 31111564.

#### Місцезнаходження:

Україна, 01133, м. Київ, вул. Генерала Алмазова, буд. 18/7, кімн. 505.

**Офіційна сторінка в Інтернеті**, на якій доступна інформація про Компанію: <http://tov-clov.com.ua/>.

#### Основною діяльністю Компанії є:

- оптова торгівля зерном, необробле-

ним тютюном, насінням і кормами для тварин;

- неспеціалізована оптова торгівля;
- складське господарство;
- діяльність посередників у торгівлі товарами широкого асортименту;
- неспеціалізована оптова торгівля продуктами харчування, напоями та тютюновими виробами;
- оптова торгівля хімічними продуктами.

Середньорічна кількість працівників станом на 31.12.2019 року складала – 30 осіб, станом на 31.12.2018 року складала – 23 особи.

Станом на 31 грудня 2019 року єдиним учасником та бенефіціарним власником Компанії є фізична особа – Кулагін Олександр Прохорович. Нижче наведено розмір та суми внеску до статутного капіталу Компанії.

На разі корпоративні права Компанії розподіляються наступним чином:

	31 грудня 2019		31 грудня 2018	
	Розмір статутного капіталу, тис. грн	% володіння	Розмір статутного капіталу, тис. грн	% володіння
Кулагін Олександр Прохорович	18	100%	18	100%
Всього	18	100%	18	100%

### ЕКОНОМІЧНЕ СЕРЕДОВИЩЕ, В ЯКОМУ КОМПАНІЯ ПРОВІДИТЬ СВОЮ ДІЯЛЬНІСТЬ

Протягом 2019 року економіка України демонструвала ознаки стабілізації після тривалого періоду політичної та економічної напруженості. У 2019 році темп інфляції в Україні у річному обчисленні

уповільнився до 4,1% (порівняно з 9,8% у 2018 році), а ВВП показав подальше зростання, за оцінками, на 3,5% (після зростання на 3,3% у 2018 році). Після кількох років девальвації національна

валюта України зміцнилася на 17% (станом на 31 грудня 2019 року встановлений НБУ офіційний курс обміну гривні по відношенню до євро становив 26,42 гривні за 1 євро порівняно з 31,71 гривні за 1 євро станом на 31 грудня 2018 року). Серед головних факторів зміцнення гривні – успішне розблокування фінансування за програмою МВФ наприкінці 2018 року, стабільні доходи агроекспортерів, та постійне надходження іноземної валюти за державними борговими інструментами.

В той же час почалася девальвація української валюти з березня 2020 року. Починаючи з квітня 2019 року, Національний банк України (НБУ) розпочав цикл пом'якшення кредитно-грошової політики з поступовим зменшенням облікової ставки вперше за останні два роки з 18% у квітні 2019 року до 10,0% у березні 2020 року, що обґрунтовано стійкою тенденцією до уповільнення інфляції.

У грудні 2018 року Рада МВФ ухвалила 14-місячну програму кредитування для України Stand-by (SBA) у загальній сумі 3,9 мільярда доларів США. У грудні 2018 року Україна вже отримала від МВФ та ЄС 2 мільярди доларів США, а також кредитні гарантії від Світового банку на суму 750 мільйонів доларів США. Затвердження програми МВФ істотно підвищує здатність України виконати її валютні зобов'язання у 2019 році, що зрештою сприяло фінансовій та макроекономічній стабільності в країні. Проте прийняття рішення МВФ про надання наступних траншів буде залежати від успіху України у виконанні умов Меморандуму про економічну і фінансову політику, якого Україна планує дотримуватись у ході реалізації програми SBA.

У 2020 році Україна зобов'язана погасити значну суму державного боргу, що вимагатиме мобілізації суттєвого внутрішнього і зовнішнього фінан-

сування у дедалі складніших умовах кредитування країн, економіка яких розвивається. Крім того, негативні тенденції у промисловому виробництві України, які спостерігались у другій половині 2019 року, можуть зберегтись у 2020 році.

Події, що призвели до анексії Криму Російською Федерацією у лютому 2014 року, та конфлікт на сході України, який розпочався навесні 2014 року, дотепер залишаються нерегульованими. Відносини між Україною та Російською Федерацією залишаються напруженими. У березні-квітні 2019 року в Україні відбулися вибори президента, а в липні 2019 року – дострокові парламентські вибори. Уряд, який був сформований після парламентських виборів, які відбулися у липні 2019, був відправлений у відставку 4 березня 2020. Внаслідок нещодавніх політичних змін ступінь непевності, у тому числі щодо майбутнього напрямку реформ, у 2020 році залишається вкрай високим.

Попри деякі покращення ситуації у 2019 році, остаточний результат політичної та економічної ситуації в Україні та її поточні наслідки передбачити вкрай складно, проте вони можуть мати подальший негативний вплив на економіку України та бізнес Компанії.

Окрім цього, негативні тенденції на світових ринках, спричинені епідемією вірусного захворювання - Коронавірусу (COVID-19), можуть вплинути на економіку України в цілому та на діяльність Компанії зокрема. У перші кілька місяців 2020 року вірус поширився по всьому світу і його негативний вплив постійно набирає обертів. Ситуація продовжує змінюватися, тому майбутні наслідки точно передбачити неможливо. Керівництво продовжуватиме моніторинг потенційного впливу цієї ситуації та буде вживати усіх можливих кроків для мінімізації її наслідків.

## 2. ОСНОВИ ПІДГОТОВКИ, ЗАТВЕРДЖЕННЯ І ПОДАННЯ ІНФОРМАЦІЇ У ФІНАНСОВІЙ ЗВІТНОСТІ

### Заява про відповідність Міжнародним стандартам фінансової звітності

Дана фінансова звітність за рік, що завершився 31 грудня 2019 р., є першою фінансовою звітністю Компанії, що підготовлена згідно з МСФЗ. За попередні звітні періоди Компанія не готувала фінансову звітність за МСФЗ, фінансова звітність складалась лише згідно з українськими П(С)БО.

Під терміном Міжнародні стандарти фінансової звітності надалі в широкому сенсі розуміються стандарти й тлумачення, які прийняті Радою з міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО/IASB):

- Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ/IFRS);
- Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО/IAS);
- Тлумачення, розроблені Комітетом з Міжнародних стандартів фінансової звітності (ТКМСФЗ/IFRIC) або Постійним комітетом з тлумачень (ПКТ/SIC).

Компанія підготувала фінансову звітність відповідно до МСФЗ, які застосовуються щодо звітних періодів, що завершуються 31 грудня 2019 або після цієї дати, разом з порівняльною інформацією станом на 31 грудня 2018 і за рік, що завершився на зазначену дату, як описано в обліковій політиці. При підготовці цієї фінансової звітності відповідно до МСФЗ, початковий звіт про фінансовий стан Компанії був підготовлений на 01 січня 2018 року, дату переходу Компанії на МСФЗ. Основні коригування, виконані Компанією при перерахунку звіту про фінансовий стан, складеного на 1 січня 2018 р. і на 31.12.2018, а також звіту про сукупний дохід за рік, що закінчився 31.12.2018, згідно вимог МСФЗ 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності» наведено нижче в

розділі «Перше застосування МСФЗ».

Ця фінансова звітність була підготовлена на основі принципу історичної вартості.

### Ідентифікація фінансової звітності

Відповідно МСБО 1 «Подання фінансової звітності» фінансова звітність Компанії є фінансовою звітністю загального призначення, яка має на меті задовольнити потреби користувачів, які не можуть вимагати складати звітність згідно з їхніми інформаційними потребами. Метою фінансової звітності є надання інформації про фінансовий стан, фінансові результати діяльності та грошові потоки Компанії, яка є корисною для широкого кола користувачів у разі прийняття ними економічних рішень.

### Валюта подання звітності та функціональна валюта, ступінь округлення

Валюта подання звітності відповідає функціональній валюті, якою є національна валюта України – гривня. Фінансова звітність представлена у тисячах гривень, округлених до цілих тисяч (п.51 МСБО 1 «Подання фінансової звітності»).

### Припущення про безперервність діяльності

Відповідно до вимог п.25 МСБО 1 «Подання фінансової звітності» цю фінансову звітність було підготовлено на основі припущення про безперервність функціонування, відповідно до якого реалізація активів і погашення зобов'язань відбувається в ході звичайної діяльності. Менеджмент Компанії, оцінюючи доречність припущення про безперервність діяльності, бере до уваги всю наявну інформацію щодо майбутнього - щонайменше на 12 місяців з кінця звітнього 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. Проте Компанія не планує ліквідуватись або припинити діяльність.

Відповідно, дана звітність не містить коригувань на випадок того, що Компанія не зможе продовжити провадження фінансово-господарської діяльності відповідно до принципів безперервності діяльності.

### **Рішення про затвердження фінансової звітності**

Випуск фінансової звітності Компанії за рік, що закінчився 31.12.2019, був затверджений рішенням єдиного учасника 10 липня 2020 р. Засновник Компанії та інші особи мають повноваження вносити зміни до цієї фінансової звітності після її випуску. Інформація про наявність / відсутність змін до фінансової звітності наведено в Примітці «Події після звітної дати».

### **Прийняття стандартів та тлумачень у звітному періоді**

У поточному році Компанія прийняла всі нові та переглянуті стандарти та тлумачення, випущені Міжнародними стандартами фінансової звітності та Комітетом з тлумачень міжнародних стандартів фінансової звітності, які є обов'язковими для використання при складанні фінансової звітності за періоди, що починаються з 1 січня 2019 року, та пізніше.

### **Нові стандарти, що набули чинності з 1 січня 2019 року**

МСФЗ 16 «Оренда» застосовується до першої річної фінансової звітності за період, що починається з або після 1 січ-

ня 2019 року. Стандарт замінює МСБО 17 «Оренда», Тлумачення КТМФЗ 4 «Визначення наявності в договорі ознак оренди», Тлумачення ПКТ 15 «Операційна оренда – заохочення» та Роз'яснення ПКТ 27 «Оцінка сутності операцій, які мають юридичну форму угоди про оренду». МСФЗ 16 встановлює принципи визнання, оцінки, подання і розкриття інформації про оренду та вимагає, щоб орендарі відображали всі договори оренди з використанням єдиної моделі обліку в балансі, аналогічно до порядку обліку, передбаченому в МСБО 17 для фінансової оренди. Стандарт передбачає два звільнення від визнання для орендарів – щодо оренди активів з низькою вартістю (наприклад, персональних комп'ютерів) і короткострокової оренди (тобто оренди зі строком не більше 12 місяців). На дату початку оренди орендар визнаватиме зобов'язання щодо орендних платежів (тобто зобов'язання з оренди), а також актив, що представляє право користування базовим активом протягом строку оренди (тобто актив у формі права користування). Орендарі будуть зобов'язані визнавати відсоткові витрати за зобов'язанням з оренди окремо від витрат з амортизації активу у формі права користування. Орендарі також повинні будуть переоцінювати зобов'язання з оренди при настанні певної події (наприклад, зміни строків оренди, зміни майбутніх орендних платежів в результаті зміни індексу або ставки, що використовуються для визначення таких платежів). У більшості випадків орендар враховуватиме суми переоцінки зобов'язання з оренди в якості коригування активу у формі права користування. Порядок обліку для орендодавців, відповідно до МСФЗ 16, практично не зміниться, порівняно з чинними вимогами МСБО 17. Орендодавці продовжуватимуть класифікувати оренду, використовуючи ті самі принципи класифікації, що й у МСБО 17, виділяючи при цьому два види оренди: операційну та фінансову.

Компанія вперше застосувала МСФЗ (IFRS) 16 1 січня 2019 року з використанням повного ретроспективного методу застосування. При переході на стандарт Компанія вирішила використовувати спрощення практичного характеру, що дозволяє не проводити повторний аналіз того, чи є договір в цілому або його окремі компоненти договором оренди на 1 січня 2019 р. Натомість Компанія на дату першого застосування застосувала стандарт тільки до договорів, які раніше були ідентифіковані як договори оренди із застосуванням МСФЗ (IAS) 17 і Роз'яснення КТМФЗ (IFRIC) 4. Компанія також вирішила використовувати звільнення від визнання для договорів оренди, термін оренди за якими на дату початку оренди становить не більше 12 місяців і які не містять опціону на покупку (короткострокова оренда), а також для договорів оренди, в яких базовий актив має низьку вартість (оренда активів з низькою вартістю).

### **Зміни до стандартів, що були випущені та набули чинності з 1 січня 2019 року і пізніше**

Поправки до МСФЗ 9 «Особливості передплати з негативним відшкодуванням» вступили в силу з 1 січня 2019 року, з можливістю дострокового застосування. Відповідно до МСФЗ 9, борговий інструмент може бути оцінений за амортизованою собівартістю або за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, за умови, що договірні грошові потоки є «виключно платежами основної суми та відсотків за основною сумою заборгованості» (критерій SPPI) та інструмент утримується в межах відповідної бізнес-моделі для цієї класифікації. Поправки до МСФЗ 9 пояснюють, що фінансовий актив не відповідає критерію SPPI, незалежно від події або обставини, що викликає дострокове розірвання контракту, і незалежно від того, яка сторона сплачує або отримує розумну компенсацію за дострокове розірвання контракту. Поправки повинні бути застосовані ретроспективно. Ці по-

правки не вплинули на фінансову звітність Компанії.

*Поправки до МСФЗ 10 «Консолідована фінансова звітність» та МСБО 28 «Інвестиції в асоційовані підприємства»* були випущені в вересні 2014 року, а в грудні 2015 року дату набуття чинності поправок було перенесено не визначений строк до завершення проекту дослідження у відношенні методу участі в капіталі (дострокове застосування допускається). Поправки розглядають протиріччя між МСФЗ 10 і МСБО 28, в частині обліку втрати контролю над дочірньою організацією, яка продається асоційованій організації або спільному підприємству. Поправки роз'яснюють, що прибуток або збиток, які виникають внаслідок продажу або внесення активів, які представляють собою бізнес, згідно з визначенням МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу», в угоді між інвестором і його асоційованою організацією або спільним підприємством, визнаються в повному обсязі. Однак прибуток або збиток, які виникають в результаті продажу або передачі активів, що не представляють собою бізнес, визнаються тільки в межах часток участі, наявних у інших, ніж організація, інвесторів в асоційованій організації або спільному підприємстві. У зв'язку з невизначеним строком набуття чинності поправок до МСФЗ 10 та МСБО 28, управлінський персонал Компанії не розглядав питання, чи буде суттєвим вплив застосування цих поправок на фінансову звітність Компанії в майбутньому.

*Поправки до МСБО 19 «Виплати працівникам»* стосуються бухгалтерського обліку, коли доповнення, скорочення або врегулювання планів відбувається протягом звітного періоду. Поправки вказують на те, що, коли доповнення, скорочення або врегулювання планів відбуваються протягом річного звітного періоду, суб'єкт господарювання зобов'язаний:

- визначити вартість поточного обслуговування протягом решти періо-

ду після доповнення, скорочення або врегулювання планів, використовуючи актуальні припущення, використані для переоцінки чистого встановленого зобов'язання, що відображає переваги, запропоновані згідно з планом та активами плану після цієї події;

- визначити чистий відсоток за залишком періоду після доповнення, скорочення або врегулювання планів, використовуючи: чисте встановлене зобов'язання, що відображає вигоди, запропоновані за планом, і активи плану після цієї події; і ставку дисконту, яка використовується для переоцінки чистого встановленого зобов'язання.

Поправки також роз'яснюють, що суб'єкт господарювання спочатку визначає будь-які витрати за минулі послуги, або прибуток або збиток при розрахунках, не враховуючи вплив максимального обсягу активів. Ця сума визнається у прибутку або збитку. Після цього суб'єкт господарювання визначає вплив граничної величини активів після зміни, згортання або погашення плану. Будь-яка зміна в цьому відношенні, за винятком сум, включених до чистого відсотка, визнається в іншому сукупному доході. Поправки застосовуються до доповнення, скорочення або врегулювання планів, що відбуваються на початку або після початку першого річного звітного періоду, який починається 1 січня 2019 року або після цієї дати, з дозволом дострокового застосування. Ці поправки застосовуватимуться лише до будь-яких майбутніх доповнень, скорочень або врегулювання планів Компанії.

*Поправки до МСБО 28 «Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства»* роз'яснюють, що суб'єкт господарювання застосовує МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» до довгострокових інвестицій в асоційовані та спільні підприємства, до яких метод власного капіталу не застосовується, але які, по суті, є частиною чистих інвестицій в асоційоване або спільне підприємство. Дане роз'яс-

нення актуальне, оскільки мається на увазі, що модель очікуваних кредитних збитків, наведена в МСФЗ 9, застосовується до таких довгострокових інвестицій. Поправки також роз'яснюють, що при застосуванні МСФЗ 9 суб'єкт господарювання не враховує будь-які збитки асоційованого або спільного підприємства, або будь-які збитки від знецінення чистої інвестиції, які визнаються як коригування чистих інвестицій підприємства в асоційоване або спільне підприємство, що впливають із застосування МСБО 28. Поправки повинні бути застосовані ретроспективно та вступають в силу з 1 січня 2019 року. Наразі ці зміни не застосовуються до Компанії, але можуть застосовуватися до майбутніх операцій.

*Поправки до МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу»* уточнюють, що, коли суб'єкт господарювання отримує контроль над бізнесом, що є спільною операцією, він застосовує вимоги до об'єднання бізнесу, що здійснюється поетапно, включаючи переоцінку раніше утримуваних активів та зобов'язань спільної діяльності за справедливою вартістю. При цьому набувач переглядає усю, раніше належну йому, частку участі в спільній операції. Суб'єкт господарювання застосовує ці поправки до об'єднання бізнесу, для яких дата придбання є на або після початку першого річного звітного періоду, що починається 1 січня 2019 року або після цієї дати, з дозволом дострокового застосування. Ці поправки не вплинули на фінансову звітність Компанії.

*Поправки до МСФЗ 11 «Спільна діяльність»* уточнюють, що попередні частки в цій спільній операції не переглядаються. Суб'єкт господарювання застосовує ці поправки до операцій, в яких він отримує спільний контроль на або після початку першого річного звітного періоду, що починається 1 січня 2019 року або після цієї дати, з дозволом дострокового застосування. Наразі ці зміни не застосовуються до Компанії, але можуть застосовуватися до майбутніх операцій.

*Поправки до МСБО 12 «Податки на прибуток»* уточнюють, що податок на прибуток, нарахований на дивіденди, безпосередньо пов'язаний з минулими операціями або подіями, які генерували прибуток, що розподіляється власникам. Таким чином, суб'єкт господарювання визнає податку на прибуток, нарахований на дивіденди, у прибутку або збитку, іншому сукупному доходу або капіталі, відповідно, коли суб'єкт господарювання первісно визнало ці минулі операції або події. Ці поправки застосовуються до річних звітних періодів, які починаються 1 січня 2019 року або після цієї дати. Коли Товариство вперше застосує ці поправки, воно застосує їх до податку на прибуток, нарахованого на дивіденди, визнані на або після початку найпершого порівняльного періоду. За оцінками управлінського персоналу, поправки не вплинуть суттєво на фінансову звітність Компанії.

*Поправки до МСБО 23 «Витрати на позики»* уточнюють, що суб'єкт господарювання розглядає як частину загальних позик будь-яке запозичення, спочатку зроблене для створення кваліфікованого активу, коли дії, необхідні для підготовки цього активу до його цільового використання або продажу, завершені. Суб'єкт господарювання застосовує ці поправки до витрат на позики, понесені на або після початку річного звітного періоду, в якому суб'єкт господарювання вперше застосовує ці поправки. Суб'єкт господарювання застосовує ці поправки для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2019 року або після цієї дати, з дозволом дострокового застосування. За оцінками управлінського персоналу Компанії, застосування стандарту не вплинуло на вартість активів і зобов'язань.

**Нові тлумачення, що були випущені та набули чинності з 1 січня 2019 року і пізніше**

*Тлумачення КТМФЗ 23 «Невизначеність відносно розрахунку податку на прибуток»* набирає чинності з 1 січня 2019 року.

Тлумачення надає роз'яснення у визначенні податку на прибуток в ситуації, коли існує невизначеність щодо вимог податкових органів відносно конкретної операції або обставин. Основним є критерій: чи є високою ймовірність того, що податковий орган погодиться з трактуванням податкового законодавства, яке застосувало підприємство під час складання податкової декларації. Якщо так, то підприємство відобразить в фінансовій звітності таку ж суму податку на прибуток, як і в податковій декларації, та розкриє інформацію стосовно невизначеності. Якщо ні, то сума, відображена в фінансовій звітності, буде відрізнятися від суми, відображеної в податковій декларації, оскільки вона оцінюється з врахуванням невизначеності. Товариство застосовує роз'яснення з дати його вступу в силу.

**Нові стандарти, що набудуть чинності з 1 січня 2021 року.**

*МСФЗ 17 «Страхові контракти»* застосовується до першої річної фінансової звітності за період, що починається з або після 1 січня 2021 року та замінює МСФЗ 4 «Страхові контракти».

МСФЗ 17 буде застосовуватись до всіх видів договорів страхування (тобто страхування життя та страхування, відмінне від страхування життя, пряме страхування і перестраховання), незалежно від виду організації, яка випускає їх, а також до певних гарантій і фінансових інструментів з умовами дискреційної участі. Основна мета МСФЗ 17 полягає в наданні моделі обліку договорів страхування, яка є більш ефективною і послідовною для страховиків. У відповідності до МСФЗ 17, компаніям необхідно буде застосовувати модель поточної оцінки, яка передбачає здійснення переоцінки в кожному звітному періоді. Контракти будуть оцінюватися із застосуванням таких елементів, як:

- дисконтовані грошові потоки, зважені з врахуванням ймовірності;
- коригування на очевидний ризик;

- сервісна маржа за контрактом, яка уявляє собою незароблений прибуток за контрактом, який визнається рівномірно.

Стандарт дозволяє обирати між визнанням змін в ставках дисконтування у звіті про прибутки та збитки або безпосередньо у складі іншого сукупного доходу. Вибір буде відображати те, як страхові компанії будуть обліковувати свої фінансові активи у відповідності до МСФЗ 9. Дозволяється використання спрощеного методу розподілу премії для зобов'язань за короткостроковими контрактами для страхових компаній, які не займаються страхуванням життя. Передбачена модифікація загальної моделі оцінки для деяких договорів страхування життя, в яких передбачено участь страхувальників в розподілі доходу від базових активів. Облік виручки буде зіставним з положеннями МСФЗ 15, окрім депозитних складових. Розрахунок буде здійснюватися на більш низькому рівні деталізації порівняно з тим, що страхові компанії використовують на даний час.

Вимоги МСФЗ 17 не поширюються на Компанію, у зв'язку з тим, що Компанія не здійснює страхову діяльність.

*Поправки до МСБО 40 «Інвестиційна нерухомість»*, пов'язані з вступом в силу МСФЗ 16. Поправки до МСБО 40 «Інвестиційна нерухомість» щодо переведення до/з інвестиційної нерухомості передбачають зміни до пункту 57, стосовно ствердження, що суб'єкт господарювання повинен переводити нерухомість до інвестиційної нерухомості або з неї, коли і тільки тоді, коли є докази зміни використання. Зміна використання відбувається, якщо майно відповідає або перестає відповідати визначенню інвестиційної власності. Зміна в намірах керівництва щодо використання власності сама по собі не є свідченням зміни у використанні. Список прикладів доказів у пунктах 57 (a) - (d) тепер представлений як невичерпний перелік прикладів замість по-

переднього вичерпного переліку.

Вимоги МСБО 40 не поширюються на Компанію, у зв'язку з тим, що Компанія не має інвестиційної нерухомості та не здійснює діяльність з надання в оренду нерухомого майна.

### **Ключові бухгалтерські оцінки та припущення, істотні облікові судження керівництва**

Підготовка фінансової звітності вимагає від керівництва вироблення оціночних значень і припущень, які впливають на суми доходів, витрат, активів, зобов'язань у звітності і на розкриття інформації про непередбачені зобов'язання в кінці звітного періоду. Однак, у зв'язку з невизначеністю даних оціночних значень, фактичні результати, відображені в майбутніх періодах можуть відрізнятися від таких оцінок.

Дана фінансова звітність включає в себе оціночні значення керівництва щодо вартості активів, зобов'язань, доходів, витрат. Ці оціночні значення в основному включають:

#### **• Знецінення нефінансових активів**

На кожну звітну дату Компанія визначає, чи є ознаки можливого знецінення активу. Якщо такі ознаки мають місце, або якщо потрібне проведення щорічної перевірки активу на знецінення Компанія проводить оцінку суми очікуваного відшкодування активу. Сума очікуваного відшкодування активу – це найбільша з наступних величин: справедлива вартість активу, за вирахуванням витрат на продаж, і вартість при використанні активу. Вартість при використанні активу визначається для окремого активу, за винятком випадків, коли актив не генерує притоки грошових коштів, які, в основному, незалежні від притоку що генеруються іншими активами або групою активів. Якщо балансова вартість активу перевищує його вартість при використанні, актив вважається знеціненим і списується до вартості при

використанні. При оцінці вартості при використанні майбутні грошові потоки дисконтуються за ставкою дисконтування до оподаткування, яка відображає поточну ринкову оцінку тимчасової вартості грошей і ризиків, властивих активу. При визначенні справедливої вартості за вирахуванням витрат на продаж застосовується відповідна модель оцінки. Ці розрахунки підтверджуються оціночними коефіцієнтами, або іншими доступними показниками справедливої вартості.

Збитки від знецінення триваючої діяльності визнаються у прибутку або збитку в складі тих категорій витрат, які відповідають функції знеціненого активу, за виключенням раніше переоцінених основних засобів, де переоцінка була визнана у складі іншого сукупного доходу. У цьому випадку збиток від знецінення також визнається в іншому сукупному доході на суму раніше проведеної переоцінки.

На кожен звітний день Компанія визначає, чи є ознаки того, що раніше визнані збитки від знецінення активу більше не існують або зменшилися. Якщо така ознака є, то Компанія розраховує відшкодовану вартість активу. Раніше визнані збитки від знецінення відновлюються тільки в тому випадку, якщо мала місце зміна в оцінці, яка використовувалася для визначення відшкодованої вартості активу, з часу останнього визнання збитку від знецінення. Відновлення обмежене таким чином, що балансова вартість активу не перевищує його очікуваної вартості відшкодування, а також не може перевищувати балансову вартість, за вирахуванням амортизації, за якою даний актив признавався б у випадку, якщо в попередні роки не був би визнаний збиток від знецінення. Таке відновлення вартості визнається у звіті про сукупний дохід, за винятком випадків, коли актив обліковується по переоціненій вартості. У останньому випадку відновлення вартості обліковується як

приріст вартості від переоцінки.

Компанія не має активів, які вимагають щорічного тесту на знецінення, незалежно від ознак знецінення.

#### • Резерви на очікувані кредитні збитки за сумнівними боргами

Компанія оцінила очікувані кредитні збитки за весь період дії фінансових інструментів, застосувавши спрощений підхід до оцінки очікуваних кредитних збитків для торгової дебіторської заборгованості, який використовує очікуваний збиток за весь час.

Компанія вважає фінансовий актив знеціненим, коли:

- мало ймовірно, що позичальник сплатить свої кредитні зобов'язання перед Компанією в повному обсязі, не звертаючись до таких дій, як реалізація за безпечення (якщо така є); або
- фінансовий актив прострочений на строк більше 365 днів.

#### • Строк корисного використання основних засобів

Компанія оцінює строки корисного використання, що лишилися, не менше одного разу на рік у кінці фінансового року. У разі, якщо очікування відрізняються від попередніх оцінок, зміни враховуються як зміни в облікових оцінках згідно з МСФЗ (IAS) 8 «Облікова політика, зміни в облікових оцінках та помилки». Ці оцінки можуть мати істотний вплив на балансову вартість основних засобів і амортизаційні відрахування за звітний період.

#### • Відкладені податкові активи

Судження керівництва необхідні при розрахунку поточних і відстрочених податків на прибуток. Відстрочені податкові активи визнаються в тій мірі, в якій існує ймовірність їх реалізації. Реалізація відстроченого податкового активу буде залежати від того, чи є можливість генерувати достатній опо-

даткований прибуток. Різні чинники використовуються для оцінки ймовірності використання в майбутньому відстроченого податкового активу, в тому числі операційні результати минулих років, операційний план, закінчення терміну дії перенесених податкових збитків і стратегії податкового планування. Якщо фактичні результати відрізнятимуться від цих оцінок, або якщо ці оцінки коригуватимуться в майбутніх періодах, то це може мати негативний вплив на фінансове становище, результати діяльності та рух грошових коштів. У випадку, якщо оцінки майбутнього використання показують, що балансова вартість відстроченого податкового активу повинна бути зменшена, дане зниження розкривається у комбінованому звіті про сукупний дохід.

#### • Оцінка справедливої вартості

Справедлива вартість являє собою вартість, яка була б отримана за продаж активу, або сплачена за передачу зобов'язання у звичайній операції між учасниками ринку на дату оцінки. Оцінка справедливої вартості ґрунтується на припущенні, що операція з продажу активу або передачі зобов'язань має місце або в основному ринку для активу або зобов'язання, або за відсутності основного ринку, в найбільш вигідному ринку для активу або зобов'язання. Основний або найбільш вигідний ринок повинен бути доступний для Компанії.

Справедлива вартість активу або зобов'язання оцінюється за допомогою припущення, що учасники ринку будуть використовувати при визначенні вартості активу або зобов'язання, якщо припустити, що учасники ринку діють у своїх економічних інтересах.

Оцінка справедливої вартості нефінансового активу враховує здатність учасника ринку генерувати економічні вигоди, використовуючи актив якнайкраще і найбільш ефективно, або про-

даючи його іншому учаснику ринку, який буде використовувати актив якнайкраще і найбільш ефективно.

Компанія використовує різні методи оцінки, необхідні в даних обставинах, для яких достатньо даних, щоб визначити справедливу вартість з максимальним використанням відповідних ринкових даних і зведенням до мінімуму використання неочевидних даних.

Всі активи та зобов'язання, справедлива вартість яких вимірюється або розкрита у фінансовій звітності, належать до категорії в ієрархії справедливої вартості, описаної нижче, починаючи з вихідних даних найнижчого рівня, що має важливе значення для оцінки справедливої вартості в цілому:

• **Рівень 1:** Ціни котирувань (без коригувань) на активних ринках для ідентичних активів або зобов'язань.

• **Рівень 2:** Методи оцінки, для яких вихідні дані найнижчого рівня, що мають важливе значення для оцінки справедливої вартості, є прямо або опосередковано очевидними.

• **Рівень 3:** Методи оцінки, для яких вихідні дані найнижчого рівня, що мають важливе значення для оцінки справедливої вартості, є прямо або опосередковано неочевидними.

Для активів і зобов'язань, які визнаються у фінансовій звітності на регулярній основі, Компанія визначає, чи відбулися переходи між рівнями в ієрархії категоризації наприкінці кожного звітного періоду.

Балансова вартість фінансових інструментів станом на 31 грудня 2019 та 2018 років приблизно дорівнює їх справедливій вартості. При цьому оцінці справедливої вартості фінансових інструментів відповідає рівень 3 в ієрархії джерел справедливої вартості.

### 3. ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ СКЛАДАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТА ОБЛІКОВА ПОЛІТИКА

#### Визнання та оцінка фінансових інструментів

Згідно з МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти», фінансовий інструмент - це договір, в результаті якого виникають фінансовий актив у однієї компанії і фінансове зобов'язання або дольовий інструмент у іншої компанії.

Фінансовий актив – актив, що являє собою:

- грошові кошти;
- дольовий інструмент іншої компанії (наприклад акції);
- договірне право на отримання, грошових коштів або іншого фінансового активу від іншої компанії;
- договірне право на обмін фінансовими активами чи зобов'язаннями з іншою компанією на потенційно, вигідних умовах.

Фінансове зобов'язання – це зобов'язання, що являє собою:

- договірне зобов'язання з поставки грошових коштів або інших фінансових інструментів іншої компанії;
- договірне зобов'язання з обміну фінансовими активами чи зобов'язаннями з іншою компанією на потенційно не вигідних умовах;
- договір, який буде врегульовано заходами поставки власних дольових інструментів.

Для цілей бухгалтерського обліку і фінансової звітності, фінансові активи класифікуються на три основні категорії: фінансові активи за амортизованою вартістю; фінансові активи за справедливою вартістю з визнанням її змін і іншому сукупному доході та фінансові активи за справедливою вартістю з визнанням її змін у прибутку та збитку.

Фінансовий актив оцінюється за амортизованою собівартістю в разі одночасного дотримання обох зазначених умов:

фінансовий актив утримується в рамках бізнес-моделі, метою якої є утримання фінансових активів для одержання договірних грошових потоків; і договірні умови фінансового активу генерують у певні дати грошові потоки, котрі є суто виплатами основної суми та процентів на непогашену частку основної суми. Фінансовий актив оцінюється за справедливою вартістю через прибуток або збиток, якщо він не оцінюється за амортизованою собівартістю або за справедливою вартістю через інший сукупний дохід. Однак, Компанія може на власний розсуд прийняти під час первісного визнання певних інвестицій в інструменти власного капіталу, які в іншому випадку оцінювалися б за справедливою вартістю через прибуток або збиток, безвідкличне рішення про відображення подальших змін справедливої вартості в іншому сукупному доході. Сума амортизації дисконту або премії нараховується одночасно з нарахуванням відсотка (доходу від фінансових інвестицій), що підлягає одержанню, і відображається в складі інших фінансових доходів або інших фінансових витрат з одночасним збільшенням або зменшенням балансової вартості фінансових інвестицій відповідно.

Після первісного визнання фінансові активи такого роду оцінюються за амортизованою вартістю, яка визначається з використанням методу ефективної відсоткової ставки, за вирахуванням знецінення. Амортизована вартість розраховується з урахуванням дисконтів або премій при придбанні, а також комісійних або витрат, які є невід'ємною частиною ефективної відсоткової ставки. Амортизація на основі використання ефективної відсоткової ставки включається до складу фінансових доходів у звіті про прибутки чи збитки. Збитки, зумовлені знеціненням, визнаються у звіті про прибуток або збиток у складі витрат



на фінансування в разі позик або інших операційних витрат в разі дебіторської заборгованості.

Дебіторська заборгованість, на яку не нараховуються відсотки, відображається за амортизованою вартістю. Визнаний резерв оцінюється як різниця між балансовою вартістю активу та поточною вартістю очікуваних майбутніх грошових коштів, дисконтованих за ефективною відсотковою ставкою, розрахованою на момент первісного визнання. До цієї категорії належить торговельна та інша дебіторська заборгованість, включаючи надані позики.

Припинення визнання фінансового активу або частини фінансового активу, відбувається тоді, коли втрачається контроль над правами за контрактом (коли зазначені права реалізуються, припиняється їх дія або організація відмовляється від своїх прав або передає їх третій стороні). При припиненні визнання фінансового активу різниця між балансовою вартістю і отриманою компенсацією включається у Звіт про прибутки й збитки.

Фінансове зобов'язання списується з балансу, коли воно ліквідовано, тобто погашено, анульоване або припинено. Умова припинення визнання виконується, коли розрахунок за зобов'язанням здійснюється шляхом виплати кредиторів або коли дебітор звільняється від первинних обов'язків по виконанню зобов'язання або в результаті чинності закону, або кредитором.

Компанія визнає фінансовий актив або фінансове зобов'язання у звіті про фінансовий стан, коли воно стає стороною контрактних положень щодо фінансового інструменту.

Компанія визнає такі категорії фінансових інструментів:

- фінансові активи;
- фінансові зобов'язання;
- інструменти власного капіталу;

Фінансові активи включають:

- грошові кошти;
- дебіторську заборгованість за реалізовану продукцію, товари, послуги;
- векселя;
- інвестицій в інструменти капіталу – (акції, опціони).

Фінансові зобов'язання включають:

- кредиторську заборгованість;
- векселя, облігації та інші боргові цінні папери, що підлягають оплаті;
- кредити та позики.

Первісна оцінка та облік фінансових активів та зобов'язань здійснюється за справедливою вартістю.

Операції з визнання або продажу фінансових інструментів визнаються із застосуванням обліку за датою розрахунку – це дата, коли актив передається Компанії або Компанією.

Облікова політика щодо подальшої оцінки фінансових інструментів розкривається нижче.

### **Фінансові активи**

#### **Грошові кошти та їх еквіваленти**

Грошові кошти складаються із готівки в касі та коштів на рахунках в установах банків.

#### **Дебіторська заборгованість**

Дебіторська заборгованість визнається як фінансовий актив (за винятком дебіторської заборгованості, за якою не очікується отримання грошових коштів або фінансових інструментів, за розрахунками з операційної оренди та за розрахунками з бюджетом) та оцінюється за справедливою вартістю.

Компанія визнає забезпечення під очікувані кредитні збитки (ОКЗ) по відношенню до всіх боргових інструментів, оцінюваних не по справедливій вартості через прибуток або збиток. ОКЗ розраховуються на основі різниці між грошовими потоками, що належать відповідно до договору, і всіма грошовими

потоками, які Компанія очікує отримати, дисконтованими з використанням первісної ефективної процентної ставки або її приблизного значення. Очікувані грошові потоки включають грошові потоки від продажу утримуваної застави або від інших механізмів підвищення кредитної якості, які є невід'ємною частиною договірних умов.

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

Відносно торгової дебіторської заборгованості і активів за договором Компанія застосовує спрощений підхід при розрахунку ОКЗ. Отже, Компанія не відслідковує зміни кредитного ризику, а замість цього на кожен звітний дату визнає забезпечення під збитки в сумі, що дорівнює очікуваним кредитним збиткам за весь термін.

Компанія вважає, що за фінансовим активом стався дефолт, якщо передбачені договором платежі прострочені на 90 днів. Однак в певних випадках Компанія також може прийти до висновку, що за фінансовим активом стався дефолт, якщо внутрішня або зовнішня інформація вказує на те, що мало ймовірно, що Компанія отримає, без урахування механізмів підвищення кредитної якості, утримуваних Компанією, всю суму залишилися виплат, передбачених договором. Фінансовий актив списується,

якщо у Компанії немає обґрунтованих очікувань щодо відшкодування передбачених договором грошових потоків.

## Фінансові інструменти

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

## Фінансові активи

### Первісне визнання та оцінка

Фінансові активи при первісному визнанні класифікуються як оцінювані згодом за амортизованою вартістю, за справедливою вартістю через інший сукупний дохід (ПКД) і за справедливою вартістю через прибуток або збиток. Класифікація фінансових активів при первісному визнанні залежить від характеристик передбачених договором грошових потоків за фінансовим активом та бізнес-моделі, яка застосовується Компанією для управління цими активами. За винятком торгової дебіторської заборгованості, яка не містить значного компонента фінансування або щодо якої Компанія застосувала спрощення практичного характеру, Компанія спочатку оцінює фінансові активи за справедливою вартістю, збільшеною в разі фінансових активів, які оцінюються не за справедливою вартістю через прибуток або збиток, на суму витрат по угоді.

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

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

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

### Подальша оцінка

Для цілей наступної оцінки фінансові активи класифікуються на чотири категорії:

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

### Фінансові активи, які оцінюються за амортизованою собівартістю

Дана категорія є найбільш поширеною для Компанії. Компанія оцінює фінансові активи за амортизованою собівартістю, якщо виконуються обидві наступні

умови:

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

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

До категорії фінансових активів, які оцінюються за амортизованою собівартістю, Компанія відносить торговельну дебіторську заборгованість, а також позики, видані пов'язаним організаціям, і позики, надані співробітникам.

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

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

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

Компанія не мала боргових інструмен-

тів за справедливою вартістю через інший сукупний дохід протягом 2019 і 2018 років.

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

При первісному визнанні Компанія може на власний розсуд прийняти рішення, без права його подальшої скасування, класифікувати інвестиції в інструменти капіталу як оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, якщо вони відповідають визначенню власного капіталу згідно з МСФЗ (IAS) 32 «Фінансові активи: уявлення» і не призначені для торгівлі.

Компанія не мала пайових інструментів за справедливою вартістю через інший сукупний дохід протягом 2019 і 2018 років.

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

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

Компанія не мала фінансових активів, які оцінені за справедливою вартістю через прибуток або збиток протягом 2019 і 2018 років.

### **Знецінення фінансових активів**

Розкриття детальної інформації про знецінення фінансових активів також представлено в наступних примітках:

- включаючи активи за договором Примітка 17.

Компанія визнає забезпечення під очі-

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

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

Відносно торгової дебіторської заборгованості і активів за договором Компанія застосовує спрощений підхід при розрахунку ОКЗ. Отже, Компанія не відслідковує зміни кредитного ризику, а замість цього на кожну звітну дату визнає забезпечення під збитки в сумі, що дорівнює очікуваним кредитним збиткам за весь термін.

Компанія вважає, що за фінансовим активом стався дефолт, якщо передбачені договором платежі прострочені на 365 днів. Однак в певних випадках Компанія також може прийти до висновку, що за фінансовим активом стався дефолт, якщо внутрішня або зовнішня інфор-

мація вказує на те, що малоімовірно, що Компанія отримає, без урахування механізмів підвищення кредитної якості, утримуваних Компанією, всю суму залишилися виплат, передбачених договором. Фінансовий актив списується, якщо у Компанії немає обґрунтованих очікувань щодо відшкодування передбачених договором грошових потоків.

## Фінансові зобов'язання

### Первісне визнання та оцінка

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

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

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

### Подальша оцінка

Подальша оцінка фінансових зобов'язань залежить від їх класифікації у такий спосіб:

Компанія здійснює класифікацію всіх фінансових зобов'язань як таких, що в подальшому оцінюються за амортизованою собівартістю, за винятком:

- фінансових зобов'язань, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток. Такі зобов'язання, включаючи похідні інструменти, що є зобов'язаннями, надалі оцінюються за справедливою вартістю.

- фінансових зобов'язань, що виникають у разі невідповідності передавання фінансового активу критеріям для припинення визнання або в разі застосування підходу подальшої участі.

- договорів фінансової гарантії.
- зобов'язань із надання позики за ставкою відсотка, нижчою від ринкової.
- умовної компенсації, визнаної набувачем при об'єднанні бізнесу, до якого застосовується МСФЗ Така умовна компенсація надалі оцінюється за справедливою вартістю з визнанням змін у прибутку або збитку.

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

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

Фінансові зобов'язання класифікуються як утримувані для продажу, якщо вони понесені з метою зворотної купівлі в найближчому майбутньому. Виділені вбудовані похідні інструменти також класифікуються як утримувані для торгівлі, за винятком випадків, коли вони класифікуються на розсуд Компанії якості ефективного інструменту хеджування. Прибутки або збитки за зобов'язаннями, призначеним для торгівлі, визнаються в звіті про прибуток або збиток.

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

### Кредити та позики

Дана категорія є найбільш значущою для Компанії. Після первісного визнан-

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

Амортизована вартість розраховується з урахуванням дисконтів або премій при придбанні, а також комісійних або витрат, які є невід'ємною частиною ефективної процентної ставки.

Амортизація ефективної процентної ставки включається до складу витрат по фінансуванню в звіті про прибуток або збиток. До цієї категорії, головним чином, відносяться процентні кредити та позики.

Кредити і позики класифікуються як короткострокові зобов'язання, якщо Компанія не має безумовно права відкласти погашення зобов'язання, принаймні на один рік після дати підготовки балансу.

### Припинення визнання

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

### Взаємозалік фінансових інструментів

Фінансові активи і фінансові зобов'язання підлягають взаємозаліку (згортанню), а нетто-сума поданню в звіті про фінансовий стан, коли існує юридично захищене право на взаємозалік визнаних сум і коли є намір провести розрахунок

на нетто-основі, реалізуючи активи і одночасно з цим погасити зобов'язання.

### Основні засоби

Компанія визнає матеріальний об'єкт основним засобом, якщо він утримується з метою використання їх у процесі своєї діяльності, надання послуг, або для здійснення адміністративних і соціально-культурних функцій, очікуваний строк корисного використання (експлуатації) яких більше одного року та вартість яких більше 6 000,00 грн.

Після визнання активом, об'єкт основних засобів обліковується за його собівартістю мінус будь-яка накопичена амортизація та будь-які накопичені збитки від зменшення корисності.

Компанією прийняте рішення застосувати для обліку основних засобів наступні класи:

- земля;
- будівлі та споруди;
- машини та обладнання;
- прилади, інструменти;
- офісне обладнання;
- інші основні засоби.

### Подальші витрати

Компанія не визнає в балансовій вартості об'єкта основних засобів витрати на щоденне обслуговування, ремонт, та технічне обслуговування об'єкта. Ці витрати визнаються в прибутку чи збитку, коли вони понесені. В балансовій вартості об'єкта основних засобів визнаються такі подальші витрати, які задовольняють критеріям визнання активу.

### Амортизація основних засобів

Компанією застосовується прямолінійний метод нарахування амортизації.

Строк корисної експлуатації – це період, протягом якого очікується, що актив буде придатний для використання **визначається** Компанією окремо по **кожному** класу:

- Будівлі - до 20 років;
- Споруди – до 15 років;
- Машини та обладнання – від 2 до 5 років;
- Автомобілі – до 5 років;
- Інструменти, прилади, офісний інвентар – до 4 років;
- Офісне обладнання – до 5 років;
- Інші основні засоби – до 2 років.

Строк корисного використання (експлуатації) об'єкта основних засобів встановлюється Компанією (у розпорядчому акті) при визнанні цього об'єкта активом (при зарахуванні на баланс).

Амортизація активу припиняється на одну з двох дат, яка відбувається раніше: на дату, з якої актив класифікують як утримуваний для продажу, або на дату, з якої припиняють визнання активу.

### **Земля**

Вартість земельних ділянок якими володіє Компанія відображається за собівартістю. На ділянки, що знаходяться у власності, Компанія сплачує податок на землю, що нараховується щорічно органам державної влади з урахуванням загальної площі та цільового призначення ділянок згідно з їх зонуванням.

### **Нематеріальні активи**

Нематеріальні активи оцінюються за собівартістю за вирахуванням будь-якої накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності. Амортизація нематеріальних активів здійснюється із застосуванням прямолінійного методу, виходячи із встановлених строків корисного використання. Нематеріальні активи, які виникають у результаті договірних або інших юридичних прав, амортизуються протягом терміну чинності цих прав.

### **Зменшення корисності основних засобів та нематеріальних активів**

На кожен звітну дату Компанія оцінює, чи є якась ознака того, що корисність активу може зменшитися. Компанія

зменшує балансову вартість активу до суми його очікуваного відшкодування, якщо і тільки якщо сума очікуваного відшкодування активу менша від його балансової вартості. Таке зменшення визнається у прибутках чи збитках. Збиток, визнаний для активу в попередніх періодах, Компанія сторнує, якщо змінилися попередні оцінки, застосовані для визначення суми очікуваного відшкодування. Після визнання збитку від зменшення корисності активу амортизація основних засобів коригується у майбутніх періодах з метою розподілення переглянутої балансової вартості необоротного активу на систематичній основі протягом строку корисного використання.

### **Запаси**

Запаси відображаються за меншою з двох вартостей: за собівартістю або за чистою вартістю реалізації.

Чиста ціна реалізації являє собою розрахункову ціну продажу, що встановлюється в ході звичайної діяльності, зменшену на розрахункові витрати, необхідні для підготовки і здійснення продажу активу.

Затрати, понесені на придбання запасів, їх доставку до теперішнього місцезнаходження та приведення до відповідного стану визнаються таким чином:

Оцінка при вибутті запасів здійснюється за середньозваженим методом. Цей метод передбачає розрахунок вартості одиниці товару, виходячи з середніх цін. Такий розрахунок робиться по кожній одиниці товару.

### **Довгострокові необоротні активи, призначені для продажу**

Компанія класифікує необоротний актив як утримуваний для продажу, якщо його балансова вартість буде в основному відшкодовуватися шляхом операції продажу, а не поточного використання. *Необоротні активи, утримувані для продажу, оцінюються і відображаються*

в обліку за найменшою з двох величин: балансовою або справедливою вартістю з вирахуванням витрат на операції, пов'язані з продажем. Амортизація на такі активи не нараховується. Збиток від зменшення корисності при первісному чи подальшому списанні активу до справедливої вартості за вирахуванням витрат на продаж визнається у звіті про фінансові результати.

## Оренда

У момент укладення договору Компанія оцінює, чи є угода орендою або чи містить воно ознаки оренди. Іншими словами, Компанія визначає, чи передає договір право контролювати використання ідентифікованого активу протягом певного періоду часу в обмін на відшкодування.

## Компанія як орендар

Компанія застосовує єдиний підхід до визнання та оцінки всіх договорів оренди, за винятком короткострокової оренди і оренди активів з низькою вартістю. Компанія визнає зобов'язання з оренди щодо здійснення орендних платежів і активи у формі права користування, які представляють собою право на використання базових активів.

### 1. Активи у формі права користування

Компанія визнає активи у формі права користування на дату початку оренди (тобто дату, на яку базовий актив стає доступним для використання). Активи у формі права користування оцінюються за первісною вартістю, за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від знецінення, з коригуванням на переоцінку зобов'язань з оренди. Первісна вартість активів в формі права користування включає величину визнаних зобов'язань з оренди, понесені початкові прямі витрати і орендні платежі, здійснені на дату початку оренди або до такої дати, за вирахуванням отриманих стимулюючих платежів по оренді. Активи у формі права користування амортизуються лінійним методом протягом ко-

ротшого з таких періодів: термін оренди або передбачуваний термін корисного використання активів. Компанія визначила наступні строки корисного використання:

- Техніка і обладнання від 3 до 15 років;
- Транспортні засоби та інше обладнання від 3 до 5 років.

Якщо в кінці терміну оренди право власності на орендований актив переходить до Компанії або якщо первісна вартість активу відображає виконання опціону на його покупку, актив амортизується, протягом якого очікується його корисного використання.

Активи у формі права користування також піддаються перевірці на предмет знецінення.

### 2. Зобов'язання з оренди

На дату початку оренди Компанія визнає зобов'язання з оренди, які оцінюються по приведеної вартості орендних платежів, які повинні бути здійснені протягом терміну оренди. Орендні платежі включають фіксовані платежі (в тому числі по суті фіксовані платежі) за вирахуванням будь-яких стимулюючих платежів по оренді до отримання, змінні орендні платежі, які залежать від індексу або ставки, і суми, які, як очікується, будуть сплачені за гарантіями ліквідаційної вартості. Орендні платежі також включають ціну виконання опціону на покупку, якщо є достатня впевненість в тому, що Компанія виконає цей опціон, і виплати штрафів за припинення оренди, якщо термін оренди відображає потенційне виконання Компанією опціону на припинення оренди. Змінні орендні платежі, що не залежать від індексу або ставки, визнаються як витрати (крім випадків, коли вони понесені для виробництва запасів) в тому періоді, в якому настає подія або умова, що призводить до здійснення таких платежів.

Для розрахунку приведеної вартості орендних платежів Компанія вико-



ристовує ставку залучення додаткових позикових коштів на дату початку оренди, оскільки процентна ставка, закладена в договорі оренди, не може бути легко визначена. Після дати початку оренди величина зобов'язань з оренди збільшується для відображення нарахування відсотків і зменшується для відображення здійснених орендних платежів. Крім того, Компанія виробляє переоцінку балансової вартості зобов'язань з оренди в разі модифікації, зміни терміну оренди, зміни орендних платежів (наприклад, зміна майбутніх виплат, обумовлених зміною індексу або ставки, що використовуються для визначення таких платежів) або зміни оцінки опціону на покупку базового активу.

### **3. Короткострокова оренда і оренда активів з низькою вартістю**

Компанія застосовує звільнення від визнання щодо короткострокової оренди до своїх короткостроковими договорами оренди техніки та обладнання (тобто до договорів, за якими на дату початку оренди термін оренди становить не більше 12 місяців і які не містять опціону на покупку базового активу). Компанія також застосовує звільнення від визнання щодо оренди активів з низькою вартістю до договорів оренди офісного обладнання, вартість якого вважається низькою. Орендні платежі по короткостроковій оренді та оренди активів з низькою вартістю визнаються як витрати лінійним методом протягом терміну оренди.

#### **Компанія як орендодавець**

Компанія класифікує кожну зі своїх оренд або як операційну оренду, або як фінансову оренду.

Оренда класифікується як фінансова оренда, якщо вона передає в основному всі ризики та вигоди, пов'язані з правом власності на базовий актив. Оренда, за якою у Компанії залишаються практично всі ризики і вигоди, пов'язані з володінням активом, класифікується

як операційна оренда. Виникає орендний дохід враховується лінійним методом протягом терміну оренди і включається до виручки в звіті про прибуток або збиток зважаючи на свій операційного характеру. Первісні прямі витрати, понесені при укладенні договору операційної оренди, включаються до балансової вартості переданого в оренду активу і визнаються протягом терміну оренди на тій же основі, що і дохід від оренди. Умовна орендна плата визнається в складі виручки в тому періоді, в якому вона була отримана.

#### **Податки на прибутки**

Витрати з податку на прибуток являють собою суму витрат з поточного податку та відстроченого податку на прибуток. Поточний податок визначається як сума податків на прибуток, що підлягають сплаті (відшкодуванню) щодо оподаткованого прибутку (збитку) за звітний період. Поточні витрати Компанії за податками розраховуються з використанням податкових ставок, чинних на дату балансу.

#### **Відстрочений податок на прибуток**

Відстрочений податок на прибуток розраховується з використанням методу зобов'язань за балансом по всіх тимчасових різницях на кінець періоду між балансовими величинами активів і зобов'язань Компанії, що використовуються для цілей підготовки фінансової звітності, і сумами, що використовуються для цілей оподаткування.

Відстрочені податкові зобов'язання визнаються по всіх оподатковуваних різницях, крім випадків, коли відстрочене податкове зобов'язання виникає в результаті початкового визнання активу чи зобов'язання за операцією, що не є об'єднанням бізнесу, і у час здійснення операції не впливає ані на прибуток, відображений у фінансовому обліку, ані на прибуток (збиток) для цілей оподаткування.

Компанія визнає відстрочені податкові активи по всіх тимчасових різницях, що включаються до складу податкових витрат, і перенесених на майбутні періоди невикористаних податкових збитках, якщо існує вірогідність отримання оподаткованого прибутку, проти якого можуть бути використані тимчасові різниці, що включаються до податкових витрат, перенесені на майбутні періоди невикористані податкові збитки, крім випадків коли відстрочений податковий актив, пов'язаний з тимчасовими різницями, що включаються до складу валових витрат, виникає в результаті початкового визнання активу чи зобов'язання за операцією, що не є об'єднанням бізнесу, і у час здійснення не впливає ані на прибуток, відображений у фінансовому обліку, ані на прибуток (збиток) для цілей оподаткування.

Балансова вартість активів з відстроченого податку на прибуток переглядається кожного звітного періоду і зменшується, якщо Компанія, за прогнозами, неоподаткованих прибутків, проти (частини) яких Компанія зможе використати всю суму відстроченого податкового активу чи її частину. Невизнані активи з відстроченого податку на прибуток переоцінюються в кінці кожного звітного періоду і визнаються у випадку, якщо існує вірогідність того, що майбутній оподаткований дозволить відшкодувати відстрочений податковий актив.

Відстрочені податкові активи і зобов'язання оцінюються із використанням ставок оподаткування, які, за прогнозами, будуть застосовними у рік, коли буде реалізований або врегульоване зобов'язання, на основі ставок оподаткування (та податкового законодавства), що будуть діяти чи превалювати в кінці звітного періоду.

Активи і зобов'язання з відстроченого податку на прибуток згортаються, якщо існує право на зарахування поточних податкових активів і поточної частки

зобов'язань зі сплати податку на прибуток, а сума відстроченого податку на прибуток належить тому ж суб'єкту господарювання, що є платником податків, і нарахована до сплати тому ж податковому органу.

### **Забезпечення**

Забезпечення визнаються, коли Компанія має теперішню заборгованість внаслідок минулої події, існує ймовірність, що погашення зобов'язання вимагатиме вибуття ресурсів, котрі втілюють у собі економічні вигоди, і можна достовірно оцінити суму зобов'язання.

Забезпечення визнається в сумі, яку Компанія може заплатити для погашення зобов'язання з урахуванням ризиків і невизначеностей.

Забезпечення, окрім забезпечень на виплату невикористаних відпусток, переглядаються на кожну дату балансу.

Забезпечення використовуються для тих витрат, для яких вони були признані.

Компанією визнаються забезпечення:

- на виплату невикористаних відпусток;
- інші забезпечення.

Сума забезпечення на виплату відпусток визначається щомісяця (на кожний останній календарний день місяця) як добуток фактично нарахованої заробітної плати працівникам і відсотка, обчисленого як відношення річної планової суми на оплату відпусток до загального планового фонду оплати праці з урахуванням відповідної суми відрахувань на загальнообов'язкове державне соціальне страхування.

### **Виплати працівникам**

Компанія визнає короткострокові виплати працівникам як витрати та як зобов'язання після вирахування будь-якої вже сплаченої суми.

Виплати працівникам включають:

- короткострокові виплати працівникам, такі як заробітна плата, внески

на соціальне забезпечення, оплачені щорічні відпустки та тимчасова непрацездатність, участь у прибутку та премії (якщо вони підлягають сплаті протягом дванадцяти місяців після закінчення періоду);

- виплати по закінченні трудової діяльності, такі як пенсії, інші види пенсійного забезпечення, страхування життя та медичне обслуговування по закінченні трудової діяльності;
- інші довгострокові виплати працівникам, включаючи додаткову відпустку за вислугу років або оплачувану академічну відпустку, виплати з нагоди ювілеїв чи інші виплати за вислугу років, виплати за тривалою непрацездатністю, а також отримання частки прибутку, премії та відстрочену компенсацію, якщо вони підлягають сплаті після завершення дванадцяти місяців після закінчення періоду або пізніше;
- виплати при звільненні.

### Пенсійні зобов'язання

Відповідно до українського законодавства, Компанія утримує внески із заробітної плати працівників до Державного пенсійного фонду. Поточні внески розраховуються як процентні відрахування із поточних нарахувань заробітної плати, такі витрати відображаються у періоді, в якому були надані працівниками послуги, що надають їм право на одержання внесків, та зароблена відповідна заробітна плата.

Компанія розраховує внески, які передбачені українським законодавством, від роботодавця у вигляді процента від поточної заробітної плати працівників і відображає їх у періоді, і якому була нарахована відповідна плата.

Додатково Компанія не має недержавної пенсійної програми з визначеними внесками.

### Доходи

МСФЗ (IFRS) 15 «Виручка за договорами з покупцями» передбачає модель, що

включає п'ять етапів, і вимагає визнання доходу в сумі, що відображає відшкодування, право на яке організація очікує отримати в обмін на передачу товарів або послуг покупцеві.

**1 етап:** Ідентифікація договору із клієнтом;

**2 етап:** Виявлення зобов'язань щодо договору;

**3 етап:** Визначення ціни операції;

**4 етап:** Розподіл ціни операції на зобов'язання щодо виконання;

**5 етап:** Визнання доходу у певний момент часу або протягом періоду.

МСФЗ (IFRS) 15 вимагає, щоб організації застосовували судження і враховували всі доречні факти та обставини при застосуванні кожного етапу моделі щодо договорів з покупцями. Стандарт також містить вимоги до обліку додаткових витрат на укладення договору і витрат, безпосередньо пов'язаних з виконанням договору. Крім того, стандарт вимагає розкриття додаткової інформації.

### Визначення моменту визнання виручки

Діяльність Компанії пов'язана з реалізацією товарів (в т.ч. сільськогосподарської продукції) як самостійно, так і за договорами комісії та з реалізації елеваторних послуг. Виручка за договорами з покупцями визнається, коли контроль над товарами або послугами передається покупцеві і оцінюється в сумі, що відображає відшкодування, право на яке Компанія очікує отримати в обмін на такі товари або послуги.

Під контролем над активом розуміється здатність організації керувати використанням активу та отримувати практично всю решту вигід від нього, а також спроможність обмежити іншим підприємствам доступ до використання активу та отримання вигід від нього.

Виручка від надання послуг визнається протягом періоду часу, протягом якого послуги надаються.

## Довгострокові авансові платежі, отримані від покупців

Відповідно до МСФЗ (IFRS) 15 в договорах, за якими покупець вирішив заплатити ціну угоди в авансом на період більше 1 року, міститься значний компонент фінансування. Сума, отримана за такими договорами, розглядається як ціна угоди, дисконтована з урахуванням значного компонента фінансування.

## Витрати

Витрати визнаються Компанією виходячи з принципу відповідності доходів та витрат зазначеного в Концептуальній основі МСБО (IAS) 1 «Подання фінансової звітності», і при цьому:

- існує ймовірність вибуття активів, що утримують у собі економічні вигоди;
- сума витрат може бути достовірно визначена.

Витрати, понесені у зв'язку з отриманням доходу, визнаються у тому ж періоді, що й відповідні доходи.

## Витрати за позиками

Витрати на позики – витрати на сплату відсотків та інші витрати, понесені Компанією у зв'язку із запозиченням коштів.

Витрати на позики можуть включати витрати на сплату відсотків, обчислені за допомогою методу ефективного відсотка, як описано в обліковій політиці щодо фінансових інструментів.

Компанія капіталізує витрати на позики, які безпосередньо відносяться до придбання, будівництва або виробництва кваліфікованого активу як частина собівартості цього активу.

Компанія визнає інші витрати на позики як витрати в тому періоді, у якому вони були понесені.

## Операції з іноземною валютою

Операції в іноземній валюті обліковуються в українських гривнях за офіційним курсом обміну Національного банку України на дату проведення операцій.

Монетарні активи та зобов'язання, виражені в іноземних валютах, перераховуються у гривню за відповідними курсами обміну НБУ на дату балансу та на дату операції в її межах.

Немонетарні статті, які оцінюються за історичною собівартістю в іноземній валюті, відображаються за курсом на дату операції. Курсові різниці, що виникли при перерахунку за монетарними статтями, визнаються в прибутку чи збитку в тому періоді, у якому вони виникають.

## Умовні зобов'язання та активи

Умовне зобов'язання – це можливе зобов'язання, яке виникає внаслідок минулих подій і існування якого підтвердиться лише після того, як відбудеться або не відбудеться одна чи кілька невизначених майбутніх подій, не повністю контрольованих суб'єктом господарювання, або існуюче зобов'язання, яке виникає внаслідок минулих подій, але не визнається, оскільки:

1. немає ймовірності, що вибуття ресурсів, котрі втілюють у собі економічні вигоди, буде необхідним для погашення зобов'язання, або
2. суму зобов'язання не можна оцінити достатньо достовірно.

Умовний актив – можливий актив, який виникає внаслідок минулих подій і існування якого підтвердиться лише після того, як відбудеться або не відбудеться одна чи кілька невизначених майбутніх подій, не повністю контрольованих суб'єктом господарювання.

Умовні зобов'язання не відображаються у фінансовій звітності. Такі зобов'язання розкриваються у примітках до фінансової звітності, крім випадків, коли ймовірність відтоку ресурсів, які забезпечують економічні вигоди, є незначною.

Умовні активи не відображаються у фінансовій звітності, але розкриваються у примітках у тій мірі, в якій існує ймовірність, що економічні вигоди надійдуть до Компанії.

## 4. ЗМІНИ В ОБЛІКОВІЙ ПОЛІТИЦІ

В 2019 році зміни до облікової політики Компанії не вносились.

## 5. ПЕРШЕ ЗАСТОСУВАННЯ МСФЗ

Нижче подано узгодження статей балансу Компанії на 01.01.2018 (дата переходу на МСФЗ) і на 31.12.2018, а також звіту про сукупний дохід за 2018 рік згідно вимог МСФЗ 1 «Перше застосуван-

ня Міжнародних стандартів фінансової звітності».

Узгодження статей Балансу (Звіту про фінансовий стан) станом на 01 січня 2018 року:

	НП(С)БО	Вплив переходу на IFRS	IFRS
Основні засоби	598	135 753	136 351
первісна вартість	4 002	200 668	204 670
знос	(3 404)	(64 915)	(68 319)
Запаси	425 155	(754)	424 401
Відстрочені податкові активи	-	3 379	3 379
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1 033 767	(546)	1 033 221
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	693 705	(16 004)	677 701
<b>Разом: коригування активу</b>		<b>121 828</b>	
Нерозподілений прибуток (збиток)	(114 690)	(44 211)	(158 901)
<b>Разом: коригування власного капіталу</b>		<b>(44 211)</b>	
Поточні забезпечення	-	326	326
Інші поточні зобов'язання	192 991	165 713	358 704
<b>Разом: коригування зобов'язань</b>		<b>166 039</b>	

## Узгодження статей Балансу (Звіту про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2018

	НП(С)БО	Вплив переходу на IFRS	IFRS
Основні засоби	364	64 925	65 289
первісна вартість	1 215	200 651	201 866
знос	(851)	(135 726)	(136 577)
Запаси	302 698	(834)	301 864
Відстрочені податкові активи	-	12 997	12 997
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1 648 259	(643)	1 647 616
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	225 702	(18 370)	207 332
Інша поточна дебіторська заборгованість	370 445	(522)	369 923
Гроші та їх еквіваленти	10 494	(38)	10 456
<b>Разом: коригування активу</b>		<b>57 515</b>	
Нерозподілений прибуток (збиток)	(59 999)	(37 149)	(97 148)
<b>Разом: коригування власного капіталу</b>		<b>(37 149)</b>	
Поточні забезпечення	-	767	767
Інші поточні зобов'язання	257 821	93 897	351 718
<b>Разом: коригування зобов'язань</b>		<b>94 664</b>	

## Узгодження статей звіту про сукупний дохід за 2018 рік:

	НП(С)БО	Вплив переходу на IFRS	IFRS
Доходи від реалізації	4 819 236	-	4 819 236
Собівартість реалізації	(4 399 112)	23 600	(4 375 512)
<b>Валовий прибуток (збиток)</b>	<b>420 124</b>	<b>23 600</b>	<b>443 724</b>
Інший операційний дохід	131 669	(101 823)	29 846
Інші витрати операційної діяльності	(221 693)	207 687	(14 006)
Адміністративні витрати	-	(93 291)	(93 291)
<b>Прибуток (збиток) від операційної діяльності</b>	<b>330 100</b>	<b>20 067</b>	<b>366 273</b>
Фінансові доходи	-	10 224	10 224
Фінансові витрати	-	(308 258)	(308 258)
Інші доходи	9 791	(9 791)	-
Інші витрати	(284 691)	284 691	
<b>Прибуток (збиток) до оподаткування</b>	<b>55 200</b>	<b>3 066</b>	<b>52 134</b>
Дохід (витрати) з податку на прибуток	-	9 618	9 618
<b>Прибуток (збиток) за рік</b>	<b>55 200</b>	<b>6 552</b>	<b>61 752</b>

## Примітки до коригувань, що здійснювалися при трансформації звітності з ПСБО до МСФЗ:

### Основні засоби

Станом на 31.12.2018 відображено, згідно МСФЗ (IFRS) 16, необоротний актив у формі права користування на суму 200 678 тис. грн (на 31.12.2017 – 200 678 тис. грн) та амортизація на суму – 135 753 тис. грн (станом на 31.12.2017 – 64 925 тис. грн).

Станом на 31 грудня 2018 року зменшена первісна вартість за рахунок списання малоцінних активів, згідно МСБО (IAS) 16 п.15, у сумі 27 тис. грн (станом на 31.12.2017 року – у сумі 9 тис. грн).

### Запаси

Станом на 31.12.2018 знецінено та списано запаси згідно МСБО (IAS) 2 п.34, у сумі 834 тис. грн (станом на 31.12.2017 – 754 тис. грн).

### Відстрочені податкові активи

Станом на 31.12.2018, згідно з МСБО (IAS) 12), відображено відстрочені податкові активи у сумі 12 997 тис. грн (станом на 31.12.2017 – 3 379 тис. грн).

### Дебіторська заборгованість

Станом на 31.12.2018 зменшено торгову дебіторську заборгованість за рахунок нарахування резерву сумнівних боргів, згідно МСФЗ (IFRS) 9 п.3.2, у сумі 643 тис. грн (станом на 31.12.2017 – 546 тис. грн).

Станом на 31.12.2018 зменшено дебіторську заборгованість за виданими авансами за рахунок нарахування резерву сумнівних боргів, згідно МСФЗ (IFRS) 9 п.3.2, у сумі 18 370 тис. грн (станом на 31.12.2017 – 16 004 тис. грн).

### Інша поточна дебіторська заборгованість

Станом на 31.12.2018 зменшено іншу поточну дебіторську заборгованість за рахунок визнання фінансових витрат та доходів за дисконтуванням виданої фінансової допомоги у розмірі 955 тис. грн та 433 тис. грн відповідно (на 31.12.2017 –

відсутні).

### Грошові кошти та їх еквіваленти

Станом на 31.12.2018 зменшена кількість грошових коштів за рахунок знецінення неліквідних залишків за поточними рахунками в банках у розмірі 38 тис. грн (на 31.12.2017 – відсутнє).

### Поточні забезпечення

Станом на 31.12.2018 відображено нарахування резерву відпусток у розмірі 767 тис. грн (станом на 31.12.2017 – 326 тис. грн).

### Інші поточні зобов'язання

Станом на 31.12.2018 відображено, згідно МСФЗ (IFRS) 16, зобов'язання за правом користування активом у розмірі 93 898 тис. грн (станом на 31.12.2017 – 165 713 тис. грн).

### Нерозподілений прибуток (збиток)

Станом на 31 грудня 2018 року списано запаси за рахунок нерозподіленого прибутку (непокритого збитку), згідно МСБО (IAS) 2 п.34, у сумі 834 тис. грн (станом на 31.12.2017 року - у сумі 754 тис. грн).

Станом на 31 грудня 2018 року нараховано амортизацію основного засобу (актив у формі права користування) за рахунок нерозподіленого прибутку (непокритого збитку), згідно з МСФЗ (IFRS) 16, у сумі 135 726 тис. грн (станом на 31.12.2017 – 64 915 тис. грн).

Станом на 31 грудня 2018 року нараховано резерв сумнівних боргів за рахунок нерозподіленого прибутку (непокритого збитку), згідно МСФЗ (IFRS) 9 п.3.2, у сумі 19 013 тис. грн (станом на 31.12.2017 – 16 550 тис. грн).

Станом на 31 грудня 2018 року нараховано резерв відстроченого податкового активу за рахунок нерозподіленого прибутку (непокритого збитку), згідно МСБО (IAS) 12 п.15, у сумі 12 997 тис. грн (станом на 31.12.2017 – 3 379 тис. грн).

Станом на 31.12.2018 за рахунок нерозподіленого прибутку (непокритого збитку) визнано фінансові витрати та доходи за дисконтуванням фінансової допомоги на суму 522 тис. грн (на 31.12.2017 – відсутні).

Станом на 31.12.2018 за рахунок нерозподіленого прибутку (непокритого збитку) визнано знецінення неліквід-

них залишків за поточними рахунками в банках у розмірі 38 тис. грн (на 31.12.2017 – відсутнє).

Станом на 31.12.2018 нараховано резерв відпусток за рахунок нерозподіленого прибутку (непокритого збитку) у розмірі 767 тис. грн (станом на 31.12.2017 – 326 тис. грн).

## 6. ДОХОДИ

Структура доходів від виробничо-комерційної діяльності Компанії:

Доходи від продажу	31.12.2019	31.12.2018
Дохід від продажу товарів	3 270 065	4 579 501
Дохід від продажу послуг	245 212	219 719
Дохід від продажу готової продукції	15 363	20 016
<b>Разом</b>	<b>3 530 640</b>	<b>4 819 236</b>

Доходи від продажу за напрямками	31.12.2019	31.12.2018
Реалізація с/г продукції	3 136 857	2 940 078
Реалізація товарів (біжутерії і галантереї, запчастин до обладнання, обладнання, ЗЗР та інше)	133 208	1 639 423
Надання послуг елеватора, в т.ч. допоміжні транспортні послуги	201 062	170 535
Надання послуг зі зберігання зерна	40 771	44 405
Дохід від реалізації готової продукції – бакалії	15 363	20 016
Надання послуг коміонера (винагорода)	1 495	2 539
Надання послуг з відбору проб ґрунту для проведення агрохімічного дослідження	974	1 340
Суборенда частини нежитлового приміщення з лабораторією	900	900
Дохід від реалізації торг. знака «Грін Експрес»	10	-
<b>Разом</b>	<b>3 530 640</b>	<b>4 819 236</b>



<b>Інші операційні доходи</b>	<b>31.12.2019</b>	<b>31.12.2018 (перераховано)</b>
Дохід від купівлі-продажу іноземної валюти та операційної курсової різниці	61 059	27 949
Дохід від коригування резерву на знецінення заборгованості за авансами виданими та на знецінення товарів	21 740	-
Дохід від списання кредиторської заборгованості	8 414	1 864
Дохід від реалізації необоротних активів, утримуваних для продажу, в т. ч. продаж дебіторської заборгованості	112	35
<b>Разом</b>	<b>91 325</b>	<b>29 848</b>

## 7. ВИТРАТИ

Структура витрат на виробничо-комерційну діяльність Компанії:

<b>Собівартість продажу</b>	<b>31.12.2019</b>	<b>31.12.2018 (перераховано)</b>
Матеріальні витрати (товари, сировина)	(2 978 559)	(4 222 729)
Амортизація активу у формі права користування	(122 170)	(70 828)
Оренда елеваторів	(75 349)	(70 234)
Транспортно-заготівельні витрати	(9 060)	(13 147)
Послуги з відбору проб ґрунту для проведення дослідження та науково-дослідні роботи	(1 635)	(1 887)
Інші загальновиробничі витрати	(5)	(96)
<b>Разом</b>	<b>(3 186 778)</b>	<b>(4 378 921)</b>

<b>Адміністративні витрати</b>	<b>31.12.2019</b>	<b>31.12.2018</b>
Інформаційно-консультаційні послуги	(9 016)	(4 314)
Заробітна плата	(4 428)	(3 065)
Послуги банку	(3 474)	(4 033)
Соціальне страхування	(1 030)	(732)
Матеріали, інші загальногосподарські витрати	(512)	(1 240)
Амортизація	(439)	(337)
Телекомунікаційні послуги	(325)	(285)
Податки та обов'язкові платежі	(280)	-
<b>Разом</b>	<b>(19 504)</b>	<b>(14 006)</b>

<b>Витрати на збут</b>	<b>31.12.2019</b>	<b>31.12.2018 (перераховано)</b>
Транспортні послуги та послуги, що є допоміжними у транспортній діяльності	(108 143)	(87 631)
Інформаційно-консультаційні, інженерні послуги	(4 930)	(1 002)
Витрати на відповідальне зберігання та оренду складу	(332)	(363)
Митні послуги	(200)	(886)
Інші витрати, пов'язані зі збутом товарів	(121)	-
<b>Разом</b>	<b>(113 726)</b>	<b>(89 882)</b>

<b>Інші операційні витрати</b>	<b>31.12.2019</b>	<b>31.12.2018</b>
Собівартість проданої дебіторської заборгованості	(13 515)	-
Сумнівні та безнадійні борги	(6 827)	(2 501)
Суми нарахованих податків та зборів, в т.ч. ПДВ	(419)	(1 965)
Інші операційні витрати	(363)	(11)
Нестачі і втрати від псування цінностей	(247)	(376)
Витрати на знецінення запасів	-	(10 434)
Витрати на купівлю-продаж валюти	-	(819)
<b>Разом</b>	<b>(21 371)</b>	<b>(16 106)</b>

<b>Фінансові доходи та витрати</b>	<b>31.12.2019</b>	<b>31.12.2018 (перераховано)</b>
Дохід/(витрати) від курсової різниці, пов'язаної з фінансовою діяльністю	23 906	-
Відсоткові доходи	1 482	433
Отримані відсотки банку, нараховані на залишки на рахунках	1 005	9 791
Відсотки за довгостроковими зобов'язаннями	(42 993)	(23 567)
Відсотки за поточними зобов'язаннями (за користування кредитами)	(262 878)	(284 691)
<b>Разом</b>	<b>(279 478)</b>	<b>(298 034)</b>

## 8. ВИТРАТИ (ДОХІД) З ПОДАТКУ НА ПРИБУТОК

Узгодження відрахувань з податку на прибуток	31.12.2019	31.12.2018 (перераховано)
Прибуток (збиток) до оподаткування	1 108	52 135
Теоретичний податок за нормативною ставкою 18%	(199)	(9 384)
<b>Податковий ефект:</b>		
Використання раніше невизнаних накопичених збитків	199	9 384
Відстрочені податкові витрати щодо тимчасових різниць	(6 261)	9 618
<b>Разом</b>	<b>(6 261)</b>	<b>9 618</b>

Поточна заборгованість за податками обґрунтована господарською діяльністю Компанії. Податок на прибуток не було розраховано з причин неодноразових понесених збитків. В Україні законодавчо встановлена ставка податку на прибуток за 2018 - 2019 роки - 18%.

## 9. ВІДСТРОЧЕНІ ПОДАТКОВІ АКТИВИ ТА ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Станом на 31 грудня 2019 року відкладені податкові активи і зобов'язання представлені таким чином:

Відстрочені податкові активи у Звіті про фінансовий стан	31.12.2018	Визнано у капіталі	Визнано у прибутку чи збитку	31.12.2019
<i>Податковий ефект тимчасових різниць, який зменшує суму оподаткування:</i>				
Запаси	150	-	600	750
Дебіторська заборгованість	279	-	1 768	2 047
Збитки минулих періодів	12 568	-	(8 629)	3 939
<i>Податковий ефект тимчасових різниць, який збільшує суму оподаткування:</i>				
Основні засоби	-	-	-	-
<b>Разом відстрочені податкові активи</b>	<b>12 997</b>	<b>-</b>	<b>(6 261)</b>	<b>6 736</b>
<b>Разом відстрочені податкові зобов'язання</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Визнані відстрочені податкові активи</b>	<b>12 997</b>	<b>-</b>	<b>(6 261)</b>	<b>6 736</b>

Станом на 31 грудня 2018 року відкладені податкові активи і зобов'язання представлені таким чином:

Відстрочені податкові активи у Звіті про фінансовий стан	31.12.2017	Визнано у капіталі	Визнано у прибутку чи збитку	31.12.2018
<i>Податковий ефект тимчасових різниць, який зменшує суму оподаткування:</i>				
Запаси	136	-	14	150
Дебіторська заборгованість	261	-	18	279
Збитки минулих періодів	2 982	-	9 586	12 568
<i>Податковий ефект тимчасових різниць, який збільшує суму оподаткування:</i>				
Основні засоби	-	-	-	-
<b>Разом відстрочені податкові активи</b>	<b>3 379</b>	<b>-</b>	<b>9 618</b>	<b>12 997</b>
<b>Разом відстрочені податкові зобов'язання</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Визнані відстрочені податкові активи</b>	<b>3 379</b>	<b>-</b>	<b>9 618</b>	<b>12 997</b>

## 10. НЕМАТЕРІАЛЬНІ АКТИВИ

Придбані нематеріальні активи Компанія враховує за собівартістю. Подальша оцінка нематеріальних активів здійснюється відповідно до МСБО (IAS) 38 «Нематеріальні активи» і складає собівартість нематеріального активу за вирахуванням зносу або збитків від зменшення корисності нематеріального активу.

Станом на 31.12.2019 Компанія обліковує

у складі нематеріальних активів ліцензії щодо використання програмного забезпечення на загальну суму – 553 тис. грн (станом на 31 грудня 2018 року – 222 тис. грн, станом на 01.01.2018 – 36 тис. грн). Амортизація нематеріальних активів нараховується на прямолінійній основі виходячи з термінів корисної дії нематеріального активу. Мінімальний термін корисної дії складає 2 роки, максимальний – 5 років.

Нематеріальні активи	31.12.2019	31.12.2018	01.01.2018
Первісна вартість НА	739	312	112
Накопичена амортизація	(186)	(90)	(76)
<b>Чиста балансова вартість НА</b>	<b>553</b>	<b>222</b>	<b>36</b>

Рух нематеріальних активів	Програмне забезпечення	Разом
Первісна вартість		
Станом на 01.01.2018	112	112
Прибуття	200	200
Вибуття	-	-
Станом на 31.12.2018	312	312
Прибуття	427	427
Вибуття	-	-
<b>Станом на 31.12.2019</b>	<b>739</b>	<b>739</b>
Накопичена амортизація		
Станом на 01.01.2018	(76)	(76)
Нараховано за рік	(14)	(14)
Стягнуто за рік	-	-
Станом на 31.12.2018	(90)	(90)
Нараховано за рік	(96)	(96)
Стягнуто за рік	-	-
<b>Станом на 31.12.2019</b>	<b>(186)</b>	<b>(186)</b>
Чиста балансова вартість		
Станом на 01.01.2018	424	424
Станом на 31.12.2018	222	222
Станом на 31.12.2019	553	553

## 11. ОСНОВНІ ЗАСОБИ

Станом на 31 грудня 2019 року основні засоби представлені таким чином:

Основні засоби	31.12.2019	31.12.2018	01.01.2018
Первісна вартість основних засобів	243 661	201 866	204 670
Накопичена амортизація	(70 116)	(136 577)	(68 319)
<b>Чиста балансова вартість</b>	<b>173 545</b>	<b>65 289</b>	<b>136 351</b>
Активи у формі права користування (орендовані)	170 084	64 924	135 753
Земельні ділянки	3 185	-	-
Машини та обладнання	55	165	318
Офісне обладнання, інструменти та інвентар	90	181	243
Інші	131	19	37
<b>Чиста балансова вартість</b>	<b>173 545</b>	<b>65 289</b>	<b>136 351</b>

Станом на 31.12.2019 основні засоби відображаються у звітності за собівартістю, за подальшим вирахуванням накопиченої амортизації і накопичених збитків від зменшення корисності, за їх наявності. До собівартості включаються витрати на заміну компонентів основних засобів та

фінансові витрати, які включаються у собівартість кваліфікаційних активів. Амортизація основних засобів нараховувалась із застосуванням прямолінійного методу. Основні засоби в якості забезпечення не використовуються. Рух активів по групах представлено у таблиці нижче.

Рух активів по групах	Земельні ділянки	Активи у формі права користування (орендовані)	Машини та обладнання	Офісне обладнання, інструменти та інвентар	Інші основні засоби	Разом
<b>Станом на 01.01.2018</b>						
Первісна вартість	-	200 678	3 314	342	336	204 670
Накопичена амортизація	-	(64 925)	(2 996)	(99)	(299)	(68 319)
<b>Чиста балансова вартість</b>	<b>-</b>	<b>135 753</b>	<b>318</b>	<b>243</b>	<b>37</b>	<b>136 351</b>
Надходження	-	-	112	23	-	135
Вибуття	-	-	(2 838)	-	101	2 939
Вибуття амортизації	-	-	2 782	-	94	2 876
Амортизаційні відрахування	-	(70 829)	(209)	(85)	(11)	(71 134)
<b>Станом на 31.12.2018 (перераховано)</b>						
Первісна вартість	-	200 678	588	365	235	201 866
Накопичена амортизація	-	(135 754)	(423)	(184)	(216)	(136 577)
<b>Чиста балансова вартість</b>	<b>-</b>	<b>64 924</b>	<b>165</b>	<b>181</b>	<b>19</b>	<b>65 289</b>
Надходження	3 185	266 577	25	-	225	270 012
Вибуття	-	(227 750)	(273)	-	(195)	(228 218)
Вибуття амортизації	-	227 750	273	-	195	228 218
Амортизаційні відрахування	-	(161 418)	(136)	(90)	(113)	(161 757)
Інші зміни	-	-	2	(1)	-	1
Інші зміни в амортизації	-	1	(1)	-	-	-
<b>Станом на 31.12.2019</b>						
Первісна вартість	3 185	239 505	342	364	265	243 661
Накопичена амортизація	-	(69 421)	(287)	(274)	(134)	(70 116)
<b>Чиста балансова вартість</b>	<b>3 185</b>	<b>170 084</b>	<b>55</b>	<b>90</b>	<b>131</b>	<b>173 545</b>

## 12. ОРЕНДА

Станом на 31 грудня 2019 року орендовані основні засоби представлені таким чином:

Об'єкти, отримані у фінансову оренду	31.12.2019	31.12.2018	01.01.2018
Зернові елеватори та майнові комплекси	170 084	64 924	135 753
<b>Разом</b>	<b>170 084</b>	<b>64 924</b>	<b>135 753</b>

Мінімальні орендні платежі за договорами фінансової оренди представлені у таблиці нижче:

	Мінімальні орендні платежі		
	31.12.2019	31.12.2018	01.01.2018
Зобов'язання з фінансової оренди по строках	приведена вартість		
До 1 року	171 890	93 897	165 713
Від 1 року до 5 років	-	-	-
<b>Разом</b>	<b>171 890</b>	<b>93 897</b>	<b>165 713</b>

## 13. ЗАПАСИ

Станом на 31 грудня 2019 року орендовані основні засоби представлені таким чином:

Запаси	31.12.2019	31.12.2018	01.01.2018
Товари (зерно, бакалія, ЗЗР та інше)	166 548	307 162	420 095
Знецінення товарів	(3 340)	(10 354)	(755)
Сировина та матеріали (пакувальні матеріали та канцелярія)	3 341	3 382	3 064
Готова продукція (упакована бакалія)	970	711	473
Незавершене виробництво та ТЗВ	503	1 527	1 094
МШП та інші матеріали	164	269	430
Знецінення запасів	(824)	(833)	-
<b>Разом</b>	<b>167 362</b>	<b>301 864</b>	<b>424 401</b>

Запаси відображуються у фінансовій звітності за найменшою з двох оцінок: собівартістю та за чистою вартістю реалізації мінус витрати на продаж. Запасів, щодо яких є будь-які обмеження,

відсутні.

У звітному періоді на витрати було віднесено запасів на загальну суму 2 979 071 тис. грн ( у попередньому періоді на 4 234 403 тис. грн).

<b>Витрати, на які були віднесені запаси</b>	<b>31.12.2019</b>	<b>31.12.2018</b>
Собівартість продажу	(2 978 559)	(4 222 729)
Адміністративні витрати	(512)	(1 240)
Інші операційні витрати	-	(10 434)
Разом	(2 979 071)	(4 234 403)
<b>Разом</b>	<b>167 362</b>	<b>301 864</b>

## 14. НЕОБОРОТНІ АКТИВИ, УТРИМУВАНІ ДЛЯ ПРОДАЖУ, ТА ГРУПИ ВИБУТТЯ

Станом на 31 грудня 2019 року наступні необоротні активи, були віднесені до утримуваних для продажу:

<b>Необоротні активи, утримувані для продажу</b>	<b>31.12.2019</b>	<b>31.12.2018</b>	<b>01.01.2018</b>
Стоматологічна установка Пріпус 1058 S	56	56	-
Ваги лабораторні /аналітичні CASCUX-220	7	7	-
<b>Разом</b>	<b>63</b>	<b>63</b>	<b>-</b>

## 15. ФІНАНСОВІ ІНВЕСТИЦІЇ

Станом на 31 грудня 2019 року довгострокові фінансові інвестиції складають:

<b>Довгострокові фінансові інвестиції</b>	<b>31.12.2019</b>	<b>31.12.2018</b>	<b>01.01.2018</b>
Інвестиція в статутний фонд «КЛОВ» ШАНХАЙ (доля володіння 100%)	3 052	3 052	3 052
<b>Разом</b>	<b>3 052</b>	<b>3 052</b>	<b>3 052</b>



## 16. ГРОШОВІ КОШТИ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТИ

Станом на 31 грудня 2019 року наступні необоротні активи, були віднесені до утримуваних для продажу:

Гроші та їх еквіваленти	31.12.2019	31.12.2018	01.01.2018
Грошові кошти в банку в національній валюті	42 769	8 531	50 774
Грошові кошти в банку в іноземній валюті	778	1 925	61
Інші рахунки в національній валюті	-	-	5
<b>Разом</b>	<b>43 547</b>	<b>10 456</b>	<b>50 840</b>

Станом на 31.12.2019, на 31.12.2018 та на 01.01.2018 грошові кошти, використання яких Компанією було б неможливе або ускладнене, відсутні. Станом на 31.12.2019, на 31.12.2018 та на 01.01.2018 грошові кошти не виступають забезпеченням банківської кредитної лінії.

## 17. ТОРГОВЕЛЬНА, ЗА ПОДАТКАМИ ТА ІНША ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

Станом на 31 грудня 2019 року торговельна та інша дебіторська заборгованість представлена наступним чином:

Торговельна дебіторська заборгованість	31.12.2019	31.12.2018 (перераховано)	01.01.2018
Дебіторська заборгованість покупців	665 902	1 649 163	1 034 671
Очікувані кредитні збитки	(7 783)	(1 547)	(1 450)
<b>Разом</b>	<b>658 119</b>	<b>1 647 616</b>	<b>1 033 221</b>

Торговельна дебіторська заборгованість за періодами прострочена, але не знецінена	31.12.2019	31.12.2018 (перераховано)	01.01.2018
Не прострочена та не знецінена	114 505	409 361	320 536
Прострочена та не знецінена:			
31-60 днів	64 511	279 740	247 930
61-90 днів	25 168	119 685	116 731
91-120 днів	54 364	230 892	30 006
більше 120 днів	399 571	607 938	318 018
<b>Разом</b>	<b>658 119</b>	<b>1 647 616</b>	<b>1 033 221</b>

Очікувані кредитні збитки за торговою дебіторською заборгованістю	31.12.2019	01.01.2018
На початок року	(1 547)	(1 450)
Списання боргів	-	-
Відрахування до резерву	(6 236)	(97)
<b>На кінець року</b>	<b>(7 783)</b>	<b>(1 547)</b>

Дебіторська заборгованість за податками	31.12.2019	31.12.2018 (перераховано)	01.01.2018
Податок на додану вартість	22 535	62 478	55 350
Податок на прибуток	24	24	488
<b>Разом</b>	<b>22 559</b>	<b>62 502</b>	<b>55 838</b>

Дебіторська заборгованість за виданими авансами	31.12.2019	31.12.2018	01.01.2018
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	48 664	225 702	693 705
Знецінення заборгованості за виданими авансами	(3 590)	(18 370)	(16 004)
<b>Разом</b>	<b>45 074</b>	<b>207 332</b>	<b>677 701</b>

Інша поточна дебіторська заборгованість	31.12.2019	31.12.2018	01.01.2018
Переуступка боргу за кредитами	673 434	363 923	-
Фінансова допомога	727 888	3 304	579 053
Інша поточна дебіторська заборгованість	97 064	2 696	2
<b>Разом</b>	<b>1 498 386</b>	<b>369 923</b>	<b>579 055</b>

Станом на 31 грудня 2019 року загальна сума поворотної фінансової допомоги складає 727 888 тис.грн (станом на 31 грудня 2018 року – 3 304 тис. грн, на 01 січня 2018 – 579 053 тис. грн), в тому числі найбільші залишки заборгованості має ТОВ "А.Т.К." на суму 546 437 тис. грн за договором фінансової допомоги №7Ф/130219 від 13 лютого 2019 року, ТОВ «Елеватор Буд Інвест» на суму 54 045 тис. грн за договором фінансової допомоги

№19Ф/80519 від 08.05.2019р., ТОВ "Борщівська Аграрна Компанія" на суму 50 000 тис. грн за договором фінансової допомоги № ФД-БАК-К2012/19 від 20 грудня 2019 року, ТОВ «Зернятко-Південь» на суму 40 890 тис. грн за договором фінансової допомоги № 15Ф/080419 від 08 квітня 2019 року та ТОВ «Агролідер Європа» на суму 29 091 тис. грн за договором фінансової допомоги №Ю110919/Ф/59 від 11 вересня 2019 року.

Станом на 31 грудня 2018 року найбільші залишки заборгованості за договорами фінансової допомоги має ТОВ "Транс-сигнал ОЛК" на суму 3 277 тис. грн за договором фінансової допомоги № 04/Ф020216 від 02 лютого 2016 року.

Станом на 01 січня 2018 року найбільші залишки заборгованості за договорами фінансової допомоги має ТОВ «Елеватор Буд Інвест» на суму 309 803

тис. грн за договором фінансової допомоги №2007-15/17 від 20.07.2015 року, ТОВ «Каргіс» на суму 116 649 тис. грн за договором фінансової допомоги № 48Ф/100817 від 10 серпня 2017 року, ТОВ "А.Т.К." на суму 89 837 тис. грн за договором фінансової допомоги № 37/Ф20816 від 02 серпня 2016 року та ТОВ «Грін Експрес» на суму 58 626 тис. грн за договором фінансової допомоги № 28Ф/0707/7 від 07 липня 2017 року.

Інші оборотні активи	31.12.2019	31.12.2018	01.01.2018
Податкові зобов'язання	22 450	43 028	53 479
<b>Разом</b>	<b>22 450</b>	<b>43 028</b>	<b>53 479</b>

Знецінення заборгованості за виданими авансами	31.12.2019	01.01.2018
На початок року	(18 370)	(16 004)
Коригування резерву	14 658	-
Списання боргів	122	-
Відрахування до резерву	-	(2 366)
<b>На кінець року</b>	<b>(3 590)</b>	<b>(18 370)</b>

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.

## 18. ВИПУЩЕНИЙ КАПІТАЛ І РЕЗЕРВИ

Станом на 31 грудня 2019 року статутний капітал Компанії був представлений внеском засновника у вигляді грошових коштів в сумі 18 тис грн.

Станом на 31 грудня 2019 року засновником та власником Компанії є громадянин України Кулагін Олександр Прохорович.

Структура власного капіталу відображена у наступній таблиці:

Власний капітал у Звіті про зміни у власному капіталі	31.12.2019	31.12.2018 (перераховано)	01.01.2018 (перераховано)
Випущений капітал	18	18	18
Нерозподілений прибуток (збиток)	(102 301)	(97 148)	(158 901)
<b>Разом</b>	<b>(102 283)</b>	<b>(97 130)</b>	<b>(158 883)</b>

## 19. КРЕДИТИ ТА ПОЗИКИ

Інформація щодо договорів кредитів та позик:

Найменування кредитора та номер договору	Валюта	Ставка	Дата закінчення дії договору
АТ «УКРСИББАНК», договір № 11488835000 від 02.10.17	USD	4,5% річних в USD 2,5% річних в EUR	02.10.2022
ЗАТ «ОТП БАНК», договір № CR 17-002/28-2 від 26.01.17	UAH, USD	2,5-2,7%, поточна ринкова ставка	26.08.2022
ПАТ «КРЕДІ АГРІКОЛЬ БАНК», договір № 392CL від 04.07.18	UAH, USD, EUR	4,25-19%	03.07.2021
ТОВ «ФК «ФІНЕКСПЕРТ», договір № 23/03/15-01К від 23.03.15	UAH	27%	30.06.2020
ТОВ «ФК «ФІНЕКСПЕРТ», договір № 17/08/15-02К від 17.08.2015	UAH	27%	17.08.2020
ТОВ «ФК «ФІНЕКСПЕРТ», договір № 18/08/15-02К від 18.08.2015	UAH	27%	20.08.2020
ТОВ «ФК «ФІНЕКСПЕРТ», договір № 20/08/15-01К від 20.08.15	UAH	27%	10.07.2021
ТОВ «ФК «ФІНЕКСПЕРТ», договір № 07/12/15-01К від 07.12.15	UAH	27%	07.12.2020
ТОВ «ФК «ФІНЕКСПЕРТ», договір № 29/04/16-04К від 29.04.16	UAH	23%	29.04.2021
ТОВ «ФК «ФІНЕКСПЕРТ», договір № 09/12/16-01К від 09.12.16	UAH	23%	09.12.2021
ТОВ «ФК «ФІНЕКСПЕРТ», договір № 21/03/17-02К від 21.03.17	UAH	23%	30.06.2020
ТОВ «ФК «ФІНЕКСПЕРТ», договір № 21/08/17-01К від 21.08.17	UAH	23%	18.08.2020
ТОВ «ФК «ФІНЕКСПЕРТ», договір № 20/11/18-01К від 20.11.18	UAH	23%	30.06.2020
ТОВ «ФК «ЛІБЕРТІ КЕПІТАЛ», договір № 02/12/13 від 02.12.13	UAH	12%	02.12.2020

Кредити та позики у Звіті про фінансовий стан	31.12.2019	31.12.2018	01.01.2018
Кредити банків	298 446	256 116	82 743
Позики від інших кредиторів	1 203 811	915 505	972 952
<b>Разом</b>	<b>1 502 257</b>	<b>1 171 621</b>	<b>1 055 695</b>

Кредити та позики за термінами	31.12.2019	31.12.2018	01.01.2018
Короткострокові кредити та позики	18 688	21 846	82 743
Довгострокові кредити та позики	1 483 569	1 149 775	972 952
<b>Разом</b>	<b>1 502 257</b>	<b>1 171 621</b>	<b>1 055 695</b>

Кредити та позики за валютами	31.12.2019	31.12.2018	01.01.2018
Українська гривня, UAH	1 185 122	893 659	1 055 695
Американський долар, USD	317 135	277 962	-
<b>Разом</b>	<b>1 502 257</b>	<b>1 171 621</b>	<b>1 055 695</b>

Договір позики не передбачає гарантій та забезпечення виконання зобов'язань.

## 20. ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ

Короткострокові забезпечення Компанії у звітному році представлені у вигляді резерву на виплату відпусток персоналу визначеного як добуток днів невикористаних днів відпусток станом на 31

грудня 2019 р. та середньої заробітної плати, з нарахуванням єдиного соціального внеску в залежності від категорії застрахованих робітників. Рух за забезпеченнями представлено у таблиці нижче.

Забезпечення у Звіті про фінансовий стан	Забезпечення невикористаних відпусток
<b>Станом на 01.01.2018</b>	<b>326</b>
Нарахування за рік	441
Використано протягом року	-
<b>Станом на 31.12.2018</b>	<b>767</b>
Нарахування за рік	516
Використано протягом року	-
<b>Станом на 31.12.2019</b>	<b>1 283</b>

## 21. ТОРГІВЕЛЬНА КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ, ЗА ПОДАТКАМИ ТА ІНШІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Торгівельна кредиторська заборгованість та інші зобов'язання у Звіті про фінансовий стан	31.12.2019	31.12.2018 (перераховано)	01.01.2018
Торгівельна кредиторська заборгованість	648 737	989 701	1 346 670
Розрахунки за одержаними авансами	263 356	307 365	392 567
Розрахунки за поточною частиною довгострокових зобов'язань	18 688	21 846	22 145
Розрахунки з персоналом за оплату праці	290	232	116
Розрахунки з бюджетом (військовий збір, ПДФО)	54	40	13
Розрахунки за соціальними страхуванням	33	30	-
<b>Інші поточні зобов'язання, в т.ч.:</b>			
заборгованість за позиками та іншими розрахунками	293 364	297 071	331 799
податковий кредит	5 225	27 415	-
заборгованість за нарахованими відсотками	29 130	27 232	26 905
<b>Разом</b>	<b>1 258 877</b>	<b>1 670 932</b>	<b>2 120 215</b>

## 22. ОПЕРАЦІЇ З ПОВ'ЯЗАНИМИ СТОРОНАМИ

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

- особи (у тому числі – юридичні), що

володіють акціями Компанії;

- особи, що здійснюють спільний контроль над Компанією, або мають значний вплив на нього;
- старший керівний персонал Компанії або його материнської компанії;
- інші пов'язані сторони.

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 (запчастин до обладнання, с/г продукції, ЗЗР, торгового знаку «Грін Експрес»);
- купівлю-продаж послуг елеватора;
- надання послуг комісонера;
- надання-отримання в оренду елеваторного комплексу;

- надання-отримання фінансової поворотної допомоги між Компанією та пов'язаними сторонами - підприємствами, які здійснюють спільний контроль над Компанією або мають значний вплив на неї.

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

У період з 01.01.2018 по 31.12.2019 забезпечення операцій з пов'язаними сторонами відсутні.

Доходи та витрати, пов'язаних сторін, відображені в Звіті про фінансовий результат	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
Придбання послуг	-	-	(78 342)	(76 583)
в т.ч. оренда майнового комплексу	-	-	(78 342)	(76 583)
Реалізація пшениці, насіння кукурудзи	9 041	8 153	-	-
Придбання ЗЗР	-	-	(5 008)	(69 180)
Придбання послуг з оброблення давальницької сировини	-	-	(2 904)	(2 330)
Реалізація запчастин / інших оборотних активів	3 313	65	-	-
Придбання пшениці, сої	-	-	(2 863)	(28 567)
Надання послуг елеватора	1 378	2 538	-	-
Реалізація ЗЗР та торгового знаку	450	365 829	-	-
Надання послуг комісонера	75	151	-	-
<b>Разом</b>	<b>14 257</b>	<b>376 736</b>	<b>(89 117)</b>	<b>(176 660)</b>

Торговельна та інша дебіторська заборгованість щодо пов'язаних осіб	31.12.2019	31.12.2018	01.01.2018
Торговельна дебіторська заборгованість	15 216	531 962	415 320
Інша дебіторська заборгованість	5 850	-	58 626
<b>Разом</b>	<b>21 066</b>	<b>531 962</b>	<b>473 946</b>

<b>Торговельна кредиторська заборгованість та інші зобов'язання щодо пов'язаних осіб</b>	<b>31.12.2019</b>	<b>31.12.2018</b>	<b>01.01.2018</b>
Торговельна кредиторська заборгованість	52 335	111 524	82 697
Аванси одержані	6 042	6 042	26 562
Інші зобов'язання	4	13 854	-
Зобов'язання по майбутнім орендним платежам	69 255	40 588	70 552
<b>Разом</b>	<b>127 636</b>	<b>172 008</b>	<b>179 811</b>

<b>Виплати ключовому персоналу</b>	<b>31.12.2019</b>	<b>31.12.2018</b>
Виплата заробітної плати управлінському персоналу	238	182
Соціальні витрати, пов'язані з управлінським персоналом	52	40
<b>Разом</b>	<b>290</b>	<b>222</b>

## 21. УПРАВЛІННЯ РИЗИКАМИ

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

У Компанії відсутня формалізована система управління ризиками. Проте, керівництво Компанії проводить активний контроль фінансових та ринкових ризиків, та приймає у разі необхідності, відповідні заходи.

### а. Ризик геополітичного середовища

Україна пережила політичні та економічні зміни, що вплинули, і можуть продовжувати впливати на діяльність Компанії в цьому середовищі. У даний час Україна переживає період великих проблем, але в разі успішного їхнього подо-

лання, країна може зайняти набагато вигідніше становище, ніж раніше. Велике поєднання природних, інтелектуальних, людських і виробничих ресурсів відкриває багато нових можливостей для розвитку країни на геополітичній арені, що постійно змінюється. Отже, перспективи для майбутньої економічної стабільності в Україні істотно залежать від ефективності економічних заходів і реформ, що проводяться спільно з правовим, нормативним та політичним розвитком, які знаходяться поза контролем Компанії. Ця фінансова звітність відображає поточну оцінку керівництва можливого впливу українського бізнес-середовища на діяльність Компанії та її фінансове становище, хоча і майбутні умови господарювання можуть відрізнитися від оцінки керівництва.

### б. Ризики податкової системи України

В Україні основним документом, що регулює різні податки, встановлені як центральними, так і місцевими органами влади, є Податковий Кодекс України. Такі податки включають податок на



додану вартість, податок на прибуток, податок з доходів фізичних осіб та інші податки. Українське податкове законодавство часто має нечіткі або сумнівні положення. Крім того, у податкове законодавство України постійно вносяться поправки та зміни, які можуть привести як до сприятливого середовища, так і до нетипових складнощів для Компанії та її діяльності.

В рамках урядових міністерств і організацій, в тому числі податкових органів можуть існувати різні погляди на тлумачення законодавства, створюючи невизначеність і конфліктні ситуації. Податкові декларації/відшкодування є предметом перегляду та розглядання багатьох органів влади, які уповноважені законодавством накладати значні штрафи, пені та нараховувати відсотки. Такі обставини загалом створюють в Україні більше податкових ризиків у порівнянні з країнами, які мають більш розвинені податкові системи. Загалом, українські податкові органи можуть переглянути податкові зобов'язання плат-

ників податків лише протягом трьох років після подання відповідного податкового відшкодування. Однак, таке законодавче обмеження в часі може не братися до уваги або бути продовженим за певних обставин.

### с. Кредитний ризик

Кредитний ризик – це ризик фінансових втрат Компанії у випадку невиконання зобов'язань клієнтом або контрагентом за відповідною угодою. У звітному періоді фінансові активи Компанії, які піддаються кредитному ризику, представлені: залишками на банківських рахунках та торгівельною та іншою дебіторською заборгованістю (за виключенням дебіторської заборгованості, яка не представлена фінансовими активами).

### d. Схильність до кредитного ризику

Балансова вартість фінансових активів – це максимальна вартість, яка підлягає кредитному ризику. Максимальний рівень кредитного ризику станом на 31.12.2019, 31.12.2018 та на 01.01.2018 наступний:

Активи у Звіті про фінансовий стан	31.12.2019	31.12.2018	01.01.2018
Торгівельна дебіторська заборгованість, чиста	658 119	1 647 616	1 033 221
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	45 074	207 332	677 701
Інша поточна дебіторська заборгованість	1 498 386	369 923	579 055
Грошові кошти та їх еквіваленти	43 547	10 456	50 840
<b>Разом</b>	<b>2 245 126</b>	<b>2 235 327</b>	<b>2 340 817</b>

Максимальний рівень кредитного ризику зріс станом на 31.12.2019 в порівнянні з 31.12.2018, проте є нижчим в порівнянні з 01.01.2018. Кредитний ризик Компанії переважно відноситься до торгівельної дебіторської заборгованості з клієнтами. Схильність Компанії до кредитного ризику у більшій мірі залежить від особливостей кожного клієнта.

Кредитний ризик Компанії контролю-

ється та аналізується на підставі окремо взятих випадків і керівництво Компанії вважає, що кредитний ризик відповідним чином відображається шляхом уцінки, яка напряду зменшує балансову вартість дебіторської заборгованості.

### е. Ризик ліквідності

Ризик ліквідності – це ризик невиконання Компанією своїх фінансових зобов'я-

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

Відповідальність за управління ризиком втрати ліквідності несе управлінський персонал Компанії, який розробив відповідну структуру для управління потребами Компанії у довгостроковому, середньостроковому та короткостроковому фінансуванні, та для контролю

над ліквідністю. Компанія управляє ризиком втрати ліквідності за допомогою дотримання достатніх резервів, використання банківських ресурсів та позик, а також за допомогою постійного моніторингу, передбачуваного та фактичного руху грошових коштів, а також, поєднання термінів настання платежів по активах та зобов'язаннях Компанії.

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

<b>Активи у порядку убавання ліквідності</b>	<b>31.12.2019</b>	<b>31.12.2018</b>	<b>01.01.2018</b>
Найбільш ліквідні активи (A1)	43 547	10 456	50 840
Швидко реалізовані активи (A 2)	2 246 651	2 330 464	2 399 294
Повільно реалізовані активи (A3)	167 362	301 864	424 401
Важко реалізовані активи (A4)	183 886	81 560	142 818
<b>Разом</b>	<b>2 641 446</b>	<b>2 724 344</b>	<b>3 017 353</b>

<b>Пасиви у порядку зростання термінів погашення</b>	<b>31.12.2019</b>	<b>31.12.2018</b>	<b>01.01.2018</b>
Найбільш термінові зобов'язання (П1)	1 241 472	1 649 853	2 098 396
Короткострокові пасиви (П2)	18 688	21 846	104 888
Довгострокові пасиви (П3)	1 483 569	1 149 775	972 952
Власний капітал (П4)	(102 283)	(97 130)	(158 883)
<b>Разом</b>	<b>2 641 446</b>	<b>2 724 344</b>	<b>3 017 353</b>

У таблиці нижче визначено абсолютні величини платіжних надлишків або нестач на 31.12.2019, 31.12.2018 та на 01.01.2018:

	<b>Надлишок (нестача)</b>		
<b>Групи активів та пасивів</b>	<b>31.12.2019</b>	<b>31.12.2018</b>	<b>01.01.2018</b>
Група 1 (A1-П1)	(1 197 925)	(1 639 397)	(2 130 299)
Група 2 (A2-П2)	2 227 963	2 308 618	2 377 149
Група 3 (A3-П3)	(1 316 207)	(847 911)	(548 551)
Група 4 (A4-П4)	286 169	178 690	301 701

Звіт про фінансовий стан вважається абсолютно ліквідним, якщо виконуються умови:  $A1 > П1$ ,  $A2 > П2$ ,  $A3 > П3$ ,  $A4 < П4$ . Станом на 31.12.2019 звіт про фінансовий стан Компанії характеризується недостатньою довгостроковою та задовільною загальною ліквідністю, оскільки

виконується одна з чотирьох умов ліквідності.

У наступній таблиці наданий аналіз ліквідності Компанії станом на 31.12.2019, 31.12.2018 та на 01.01.2018 за допомогою розрахунку показників ліквідності.

Показники ліквідності	31.12.2019	31.12.2018	01.01.2018
Коефіцієнт абсолютної ліквідності	0,03	0,01	0,02
Коефіцієнт швидкої ліквідності	1,817	1,400	1,112
Коефіцієнт поточної ліквідності	1,950	1,581	1,305

Коефіцієнт абсолютної ліквідності показує, яку частину кредиторської заборгованості підприємство може погасити негайно. Значення даного показника не повинне бути нижче 0,2. Станом на 31.12.2019 Компанія може негайно погасити 3% кредиторської заборгованості (на 31.12.2018 – 1%, на 01.01.2018 – 2%), що показує позитивну тенденцію до зростання абсолютної ліквідності.

ні кошти Компанії покривають її короткострокову заборгованість на 181,7% (на 31.12.2018 – 140 %, на 01.01.2018 – 112%).

Коефіцієнт поточної ліквідності показує чи достатньо у підприємства коштів, які можуть бути використані ним для погашення своїх короткострокових зобов'язань протягом року. Рекомендоване значення даного показника від 1 до 2. Станом на 31.12.2019, на 31.12.2018 та на 01.01.2018 у Компанії достатньо коштів для погашення своїх короткострокових зобов'язань.

Коефіцієнт швидкої ліквідності показує наскільки ліквідні кошти підприємства покривають його короткострокову заборгованість. В ліквідні активи підприємства включаються всі оборотні активи підприємства, за винятком товарно-матеріальних запасів. Рекомендоване значення даного показника від 0,7-0,8 до 1,5. Станом на 31.12.2019 ліквід-

У наступній таблиці наданий аналіз монетарних зобов'язань, згрупованих на підставі терміну, що залишився до дати погашення зобов'язання за контрактом, після 31 грудня 2019 року, 31 грудня 2018 року та 01 січня 2018 року:

Валові (недисконтовані) зобов'язання за строками погашення	Менше 1 року	Від 1 року до 5 років	Більше 5 років	Разом
<b>Станом на 01.01.2018</b>				
Кредити та позики	82 743	972 952	-	1 055 695
Торгівельна та інша кредиторська заборгованість	2 097 941	-	-	2 097 941
За відсотками нарахованими за позикою	26 905	-	-	26 905
<b>Разом:</b>	<b>2 207 589</b>	<b>972 952</b>	<b>-</b>	<b>3 180 541</b>

Валові (недисконтовані) зобов'язання за строками погашення	Менше 1 року	Від 1 року до 5 років	Більше 5 років	Разом
<b>Станом на 31.12.18 (перераховано)</b>				
Кредити та позики	-	1 149 775	-	1 149 775
Торгівельна та інша кредиторська заборгованість	920 439	240 809	-	1 161 248
За відсотками нарахованими за позикою	26 916	327	-	27 243
<b>Разом:</b>	<b>947 355</b>	<b>1 390 911</b>	<b>-</b>	<b>2 338 266</b>
<b>Станом на 31.12.19</b>				
Кредити та позики	-	1 483 569	-	1 483 569
Торгівельна та інша кредиторська заборгованість	150 407	568 552	-	718 959
За відсотками нарахованими за позикою	28 246	884	-	29 130
<b>Разом</b>	<b>178 653</b>	<b>2 053 005</b>	<b>-</b>	<b>2 231 658</b>

Суми торгівельної та іншої заборгованості, які приведено вище, не включають суми заборгованості з заробітної плати (з нарахуваннями у соціальні фонди) та податків.

#### ф. 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.

#### г. Валютний ризик

У відношенні валютного ризику керівництво встановлює ліміти на рівень схильності ризику в розрізі валют і в цілому. Здійснюється контроль над позиціями. Відповідно до МСФЗ (IFRS) 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації», валютний ризик виникає за фінансовими інструментами у валюті, яка не є функціональною, і які є монетарними за характером; ризики, пов'язані з перерахунком валют, не враховуються. Валютний ризик виникає, в основному по не функціональним валютам, в яких Компанія має фінансові інструменти.

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

У таблиці нижче показана чутливість прибутку до оподаткування Компанії до можливої помірної зміни обмінного курсу, при незмінних інших складових: У представленій нижче таблиці показано активи та зобов'язання Компанії за балансовою вартістю станом на 31.12.2019, 31.12.2018 та на 01.01.2018:

Активи та зобов'язання за балансовою вартістю	Гривня (UAH)	Долар США (USD)	Євро (EUR)	Разом
<b>Станом на 01.01.18</b>				
Грошові кошти та їх еквіваленти	50 779	61	-	50 840
Торговельна дебіторська заборгованість	785 320	173 477	74 424	1 033 221
<b>Разом активів</b>	<b>836 099</b>	<b>173 538</b>	<b>74 424</b>	<b>1 084 061</b>
Довгострокові кредити	-	-	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	(972 952)	-	-	(972 952)
Короткострокові кредити	-	(82 743)	-	(82 743)
Торговельна кредиторська заборгованість	(464 891)	(881 779)	-	(1 346 670)
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	-	(22 145)	-	(22 145)
Інші зобов'язання	(358 101)	(603)	-	(358 704)
<b>Разом зобов'язань</b>	<b>(1 795 944)</b>	<b>(987 270)</b>	<b>-</b>	<b>(2 783 214)</b>
<b>Загальна балансова вартість</b>	<b>(959 845)</b>	<b>(813 732)</b>	<b>74 424</b>	<b>(1 699 153)</b>
<b>Станом на 31.12.18</b>				
Грошові кошти та їх еквіваленти	8 531	1 877	48	10 456
Торговельна дебіторська заборгованість	1 222 228	211 965	213 423	1 647 616
<b>Разом активів</b>	<b>1 230 759</b>	<b>213 842</b>	<b>213 471</b>	<b>1 658 072</b>
Довгострокові кредити	-	(256 116)	-	(256 116)
Інші довгострокові зобов'язання	(893 659)	-	-	(893 659)
Торговельна кредиторська заборгованість	(162 914)	(824 755)	(2 032)	(989 701)
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	-	(21 846)	-	(21 846)
Інші зобов'язання	(350 017)	(1 701)	-	(351 718)
<b>Разом зобов'язань</b>	<b>(1 406 590)</b>	<b>(1 104 418)</b>	<b>(2 032)</b>	<b>(2 513 040)</b>
<b>Загальна балансова вартість</b>	<b>(175 831)</b>	<b>(890 576)</b>	<b>211 439</b>	<b>(854 968)</b>
<b>Станом на 31.12.19</b>				
Грошові кошти та їх еквіваленти	42 769	770	8	43 547
Торговельна дебіторська заборгованість	657 222	897	-	658 119
<b>Разом активів</b>	<b>699 991</b>	<b>1 667</b>	<b>8</b>	<b>701 666</b>
Довгострокові кредити	-	(298 446)	-	(298 446)
Інші довгострокові зобов'язання	(1 185 123)	-	-	(1 185 123)
Торговельна кредиторська заборгованість	(77 733)	(563 416)	(7 588)	(648 737)
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	-	(18 688)	-	(18 688)
Інші зобов'язання	(326 264)	(1 455)	-	(327 719)
<b>Разом зобов'язань</b>	<b>(1 589 120)</b>	<b>(882 005)</b>	<b>(7 588)</b>	<b>(2 478 713)</b>
<b>Загальна балансова вартість</b>	<b>(889 129)</b>	<b>(880 338)</b>	<b>(7 580)</b>	<b>(1 777 047)</b>

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

Валюта	Збільшення/ Зменшення	Вплив на прибуток до оподаткування
<b>За рік, що закінчився 31.12.2019</b>		
Долар США	15%	(132 051)
Долар США	-15%	132 051
Євро	15%	(1 137)
Євро	-15%	1 137
<b>За рік, що закінчився 31.12.2018</b>		
Долар США	5%	(46 385)
Долар США	-5%	46 385
Євро	5%	(10 572)
Євро	-5%	10 572
<b>За рік, що закінчився 01.01.2018</b>		
Долар США	5%	(38 486)
Долар США	-5%	38 486
Євро	5%	3 801
Євро	-5%	(3 801)

#### h. Ризик управління капіталом

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

Керівництво вживає заходів по дотриманню рівня капіталу на рівні, що є достатнім для забезпечення оперативних

та стратегічних потреб Компанії, а також для підтримки довіри з боку інших учасників ринку. Це досягається через ефективне управління грошовими коштами, постійного контролю виручки та прибутку Компанії, а також плануванням довгострокових інвестицій, що фінансуються за рахунок коштів від операційної діяльності Компанії. Виконуючи ці заходи Компанія намагається забезпечити стабільне зростання прибутків.

<b>Розрахунок фінансових показників</b>	<b>31.12.2019</b>	<b>31.12.2018</b>	<b>01.01.2018</b>
Випущений капітал	18	18	18
Нерозподілений прибуток (збиток)	(102 301)	(97 148)	(158 901)
<b>Разом власного капіталу</b>	<b>(102 283)</b>	<b>(97 130)</b>	<b>(158 883)</b>
Довгострокові кредити та позики	1 483 569	1 149 775	972 952
Короткострокові кредити та поточна частина довгострокових зобов'язань	18 688	21 846	104 888
Торгівельна кредиторська заборгованість	648 737	989 701	1 346 670
Кредиторська заборгованість за одержаними авансами	263 356	307 365	392 567
Забезпечення	1 283	767	326
Інші зобов'язання	591 452	659 385	751 387
<b>Загальна сума позичених коштів</b>	<b>3 007 085</b>	<b>3 128 839</b>	<b>3 568 790</b>
Грошові кошти та їх еквіваленти	-	43 547	10 456
<b>Чистий борг</b>	<b>2 963 538</b>	<b>3 118 383</b>	<b>3 517 950</b>
<b>Разом власний капітал та чистий борг</b>	<b>2 861 255</b>	<b>3 021 253</b>	<b>3 359 067</b>
<b>Чистий борг / Разом власний капітал та чистий борг</b>	<b>1,04</b>	<b>1,03</b>	<b>1,05</b>

Показник накопиченого збитку Компанії у 2019 році характеризується збільшенням порівняно з показниками на кінець 2018 року. Так, з 31.12.2018 по 31.12.2019 показник збільшився на 5 153 тис. грн. Щодо порівняння показників на початок 2018 та на кінець 2019 року можна зазначити, що збиток

зменшився на 56 600 тис. грн. Станом на 31.12.2019 загальна сума позичених коштів склала 3 007 085 тис. грн. Загальна сума позикових коштів станом на 31.12.2019 зменшилась на 121 754 тис. грн у порівнянні з 31.12.2018, а у порівнянні з 01.01.2018 також зменшилась на 561 705 тис. грн.

<b>Розрахунок фінансових показників</b>	<b>31.12.2019</b>	<b>31.12.2018 (перераховано)</b>
Прибуток (збиток) до оподаткування	1 108	52 135
Відсотки за довгостроковими зобов'язаннями	42 993	23 567
Відсотки за користування позикою	262 878	284 691
<b>ЕВІТ (прибуток (збиток) до вирахування податків та витрат на відсотки)</b>	<b>306 979</b>	<b>360 393</b>
Амортизація ОЗ та нематеріальних активів	122 609	71 165
<b>ЕВІТДА (прибуток (збиток) до вирахування податків, витрат на відсотки та амортизації)</b>	<b>429 588</b>	<b>431 558</b>
Чистий борг на кінець року	2 963 538	3 118 383
<b>Чистий борг на кінець року / ЕВІТДА</b>	<b>6,90</b>	<b>7,22</b>

Під терміном EBITDA мається на увазі аналітичний показник, що дорівнює обсягу прибутку до вирахування витрат за відсотками, сплати податків та амортизаційних відрахувань. Протягом звітних періодів у підходах до управління капіталом змін не відбувалось. У 2019 році показник EBITDA зменшився на 1 970 тис. грн порівняно з 2018 роком.

#### d. Операційний ризик

У 2019 році фінансовий результат Компа-

нії характеризуються як задовільний. У 2019 році Компанія отримала прибуток у сумі 1 108 тис. грн, що у порівнянні зі 2018 роком свідчить про значні покращення динаміки. Проте показник EBITDA зменшився на 1 970 тис. грн до 429 588 тис. грн у 2019 році у порівнянні з 2018 роком. Однак, можна стверджувати, що операційне управління комерційно-виробничою діяльністю Компанії відбувається ефективно.

## 22. ПЕРЕРАХУНОК ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІВЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2018 РОКУ

У звітному році Компанія провела коригування, які вплинули на рік, що закінчився 31 грудня 2018 року.

Ефект коригувань, що пов'язані з виправленням помилок попередніх звітних періодів на Звіт про фінансовий стан станом на 01.01.2018:

- станом на 01.01.2018 стаття «Дебітор-

ська заборгованість за розрахунками з бюджетом» представлена з урахуванням зменшення заборгованості з ПДВ за результатами звірки залишків по ПДВ з ДПС на суму 288 тис. грн;

- станом на 01.01.2018 стаття «Непокритий збиток» скоригована на суму зменшеної заборгованості по ПДВ в розмірі 288 тис. грн.

Коригування у Звіті про фінансовий стан на 01 січня 2018	01.01.2018	01.01.2018 (перераховано)	Коригування
<b>АКТИВИ</b>			
<b>Необоротні активи</b>			
Нематеріальні активи	36	36	-
Основні засоби	136 351	136 351	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	3 052	3 052	-
Відстрочені податкові активи	3 379	3 379	-
<b>Усього за розділом I</b>	<b>142 818</b>	<b>142 818</b>	<b>-</b>



Коригування у Звіті про фінансовий стан на 01 січня 2018	01.01.2018	01.01.2018 (перераховано)	Коригування
<b>Оборотні активи</b>			
Запаси	424 401	424 401	-
Незавершене виробництво	1 094	1 094	-
Виробничі запаси	2 739	2 739	-
Готова продукція	473	473	-
Товари	420 095	420 095	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1 033 221	1 033 221	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками:	677 701	677 701	-
за виданими авансами	56 126	55 838	(288)
з бюджетом	579 055	579 055	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	50 840	50 840	-
Гроші та їх еквіваленти	53 479	53 479	-
Інші оборотні активи	2 874 823	2 874 535	(288)
<b>Усього за розділом II</b>	<b>3 017 641</b>	<b>3 017 353</b>	<b>(288)</b>
<b>Баланс</b>	<b>3 017 641</b>	<b>3 017 353</b>	<b>(288)</b>
<b>I. Власний капітал</b>			
Зареєстрований капітал	18	18	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	(158 613)	(158 901)	(288)
<b>Усього за розділом I</b>	<b>(158 595)</b>	<b>(158 883)</b>	<b>(288)</b>
<b>II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення</b>			
Інші довгострокові зобов'язання	972 952	972 952	-
<b>Усього за розділом II</b>	<b>972 952</b>	<b>972 952</b>	<b>-</b>
<b>III. Поточні зобов'язання і забезпечення</b>			
Короткострокові кредити банків	82 743	82 743	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
Довгостроковими зобов'язаннями	22 145	22 145	-
товари, роботи, послуги	1 346 670	1 346 670	-
розрахунками з бюджетом	13	13	-
одержаними авансами	392 567	392 567	-
розрахунками зі страхування	-	-	-
розрахунками з оплати праці	116	116	-
Поточні забезпечення	326	326	-
Інші поточні зобов'язання	358 704	358 704	-
<b>Усього за розділом III</b>	<b>2 203 284</b>	<b>2 203 284</b>	<b>-</b>
<b>Баланс</b>	<b>3 017 641</b>	<b>3 017 353</b>	<b>(288)</b>

Ефект коригувань, що пов'язані з виправленням помилок попередніх звітних періодів та з рекласифікацією статей активів та зобов'язань, на Звіт про фінансовий стан станом на 31.12.2018:

- станом на 31.12.2018 статті «Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги», «Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами», «Інша поточна дебіторська заборгованість», «Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги», «Інші поточні зобов'язання» представленні в результаті розгортання/згортання авансових платежів та розгортання/згортання заборгованостей та зобов'язань контрагентів за договорами (по субрахункам 361 «Розрахунки з вітчизняними покупцями», 362 «Розрахунки з іноземними покупцями»,

3772 «Розрахунки з іншими дебіторами (у розрізі замовлень)», 631 «Розрахунки з вітчизняними постачальниками», 6852 «Розрахунки з іншими кредиторами (у розрізі замовлень)») у відповідності до актів звірок розрахунків з ними;

- станом на 31.12.2018 стаття «Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом» представлена з урахуванням відображення (зменшення) заборгованості перед бюджетом по ПДВ за результатами звірки залишків по ПДВ з органом ДПС в розмірі 288 тис. грн;

- станом на 31.12.2018 стаття «Непокритий збиток» скоригована на суму коригування (зменшення) заборгованості перед бюджетом по ПДВ за результатами звірки залишків по ПДВ з органом ДПС в розмірі 287 тис. грн.

Коригування у Звіті про фінансовий стан на 31 грудня 2018	31.12.2018	31.12.2018 (перераховано)	Коригування
<b>АКТИВИ</b>			
<b>Необоротні активи</b>			
Нематеріальні активи	222	222	-
Основні засоби	65 289	65 289	-
Довгострокові фінансові інвестиції:	3 052	3 052	-
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	3 052	3 052	-
<b>Відстрочені податкові активи</b>	<b>12 997</b>	<b>12 997</b>	-
<b>Усього за розділом I</b>	<b>81 560</b>	<b>81 560</b>	-

Коригування у Звіті про фінансовий стан на 31 грудня 2018	31.12.2018	31.12.2018 (перераховано)	Коригування
<b>Оборотні активи</b>			
Запаси	301 863	301 864	1
Виробничі запаси	2 817	2 818	1
Незавершене виробництво	1 527	1 527	-
Готова продукція	711	711	-
Товари	296 808	296 808	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1 647 353	1 647 616	263
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	208 506	207 332	(1 174)
з бюджетом	62 790	62 502	(288)
у тому числі з податку на прибуток	24	24	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	369 932	369 923	(9)
Гроші та їх еквіваленти	10 456	10 456	-
Інші оборотні активи	43 028	43 028	-
<b>Усього за розділом II</b>	<b>2 643 928</b>	<b>2 642 721</b>	<b>(1 207)</b>
<b>Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття</b>	<b>63</b>	<b>63</b>	<b>-</b>
<b>Баланс</b>	<b>2 725 551</b>	<b>2 724 344</b>	<b>(1 207)</b>
<b>I. Власний капітал</b>			
Зареєстрований капітал	18	18	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	(96 861)	(97 148)	(287)
<b>Усього за розділом I</b>	<b>(96 843)</b>	<b>(97 130)</b>	<b>(287)</b>
<b>II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення</b>			
Довгострокові кредити банків	256 116	256 116	-
Інші довгострокові зобов'язання	893 659	893 659	-
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1 149 775</b>	<b>1 149 775</b>	<b>-</b>
<b>III. Поточні зобов'язання і забезпечення</b>			
Поточна кредиторська заборгованість за:			
Довгостроковими зобов'язаннями	21 846	21 846	-
товари, роботи, послуги	991 042	989 701	(1 341)
розрахунками з бюджетом	40	40	-
розрахунками зі страхування	30	30	-
розрахунками з оплати праці	232	232	-
одержаними авансами	307 365	307 365	-
Поточні забезпечення	767	767	-
Інші поточні зобов'язання	351 297	351 718	421
<b>Усього за розділом III</b>	<b>1 672 619</b>	<b>1 671 699</b>	<b>(920)</b>
<b>Баланс</b>	<b>2 725 551</b>	<b>2 724 344</b>	<b>(1 207)</b>

Ефект коригувань на Звіт про прибутки чи збитки за 2018 рік пов'язаний з наступними операціями:

- із статті «Витрати на збут» до статті «Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)» перекласифіковано

суму витрат на оренду складу в розмірі 3 409 тис. грн;

Після коригування чистим фінансовим результатом діяльності Компанії за 2018 рік є прибуток в розмірі 61 753 тис. грн.

Коригування у Звіті про прибутки чи збитки на інший сукупний дохід за 2017 р.	Рік, що закінчився 31.12.2018	Рік, що закінчився 31.12.2018 (перераховано)	Коригування
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	4 819 236	4 819 236	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	(4 375 512)	(4 378 921)	(3 409)
<b>Валовий:</b>			
прибуток	443 724	440 315	(3 409)
збиток	-	-	-
Інші операційні доходи	29 846	29 848	2
Адміністративні витрати	(14 006)	(14 006)	-
Витрати на збут	(93 291)	(89 882)	3 409
Інші операційні витрати	(16 105)	(16 106)	(1)
<b>Фінансовий результат від операційної діяльності:</b>			
прибуток	350 168	350 169	(1)
збиток	-	-	-
Інші фінансові доходи	10 224	10 224	-
Фінансові витрати	(308 258)	(308 258)	-
<b>Фінансовий результат до оподаткування:</b>			
прибуток	<b>52 134</b>	<b>52 135</b>	<b>(1)</b>
збиток	-	-	-
Витрати (дохід) з податку на прибуток	9 618	9 618	-
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	-	-	-
<b>Чистий фінансовий результат:</b>			
прибуток	61 752	61 753	(1)
збиток	-	-	-

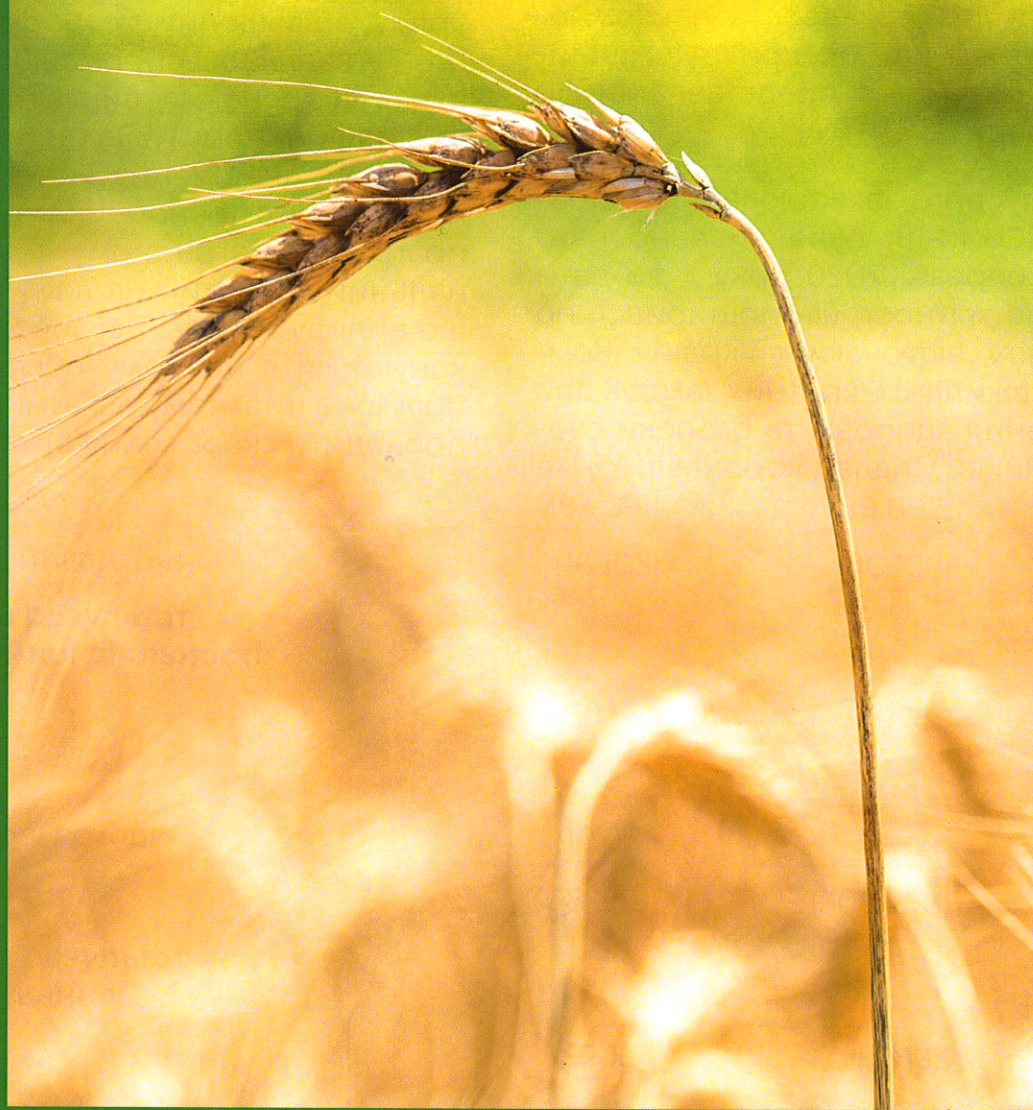
## 23. ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗВІТНОЇ ДАТИ

Згідно з вимогами стандарту МСФЗ 10 «Події після звітної дати» 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 не відбувалося суттєвих подій, які потребують розкриття та впливають на розуміння представленої фінансової звітності.

Спалах вірусного захворювання - 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 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.



**ТОВ «КЛОВ»**

01133, м. Київ,  
вул. Генерала Алмазова, 18/7  
тел.+38 044 440 30 61