

РІЧНИЙ ЗВІТ 2020



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



4

ЗВЕРНЕННЯ КЕРІВНИЦТВА

6

ПРО КОМПАНІЮ

Загальні відомості
Організаційна структура
Ключові показники

9

**КЕРІВНИЦТВО
ТА ОРГАНІЗАЦІЙНА СТРУКТУРА**

11

КЛЮЧОВІ ПОКАЗНИКИ

12

СТРАТЕГІЯ ТА БІЗНЕС-МОДЕЛЬ

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

17

ДІЯЛЬНІСТЬ КОМПАНІЇ

Опис продуктів
Огляд галузі
Продажі товарів та послуг
Основні фінансові показники

31

КОРПОРАТИВНЕ УПРАВЛІННЯ

33

СТАЛИЙ РОЗВИТОК

35

УПРАВЛІННЯ РИЗИКАМИ

40

**ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА
ТА ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ**

ЗМІСТ

■ ЗВЕРНЕННЯ КЕРІВНИЦТВА

ШАНОВНІ ІНВЕТОРИ ТА ПАРТНЕРИ

ТОВ «КЛОВ» велика трейдингова компанія, яка спеціалізується на торгівлі та експорті агропродукції. Ми продовжуємо активно розвиватися незважаючи на стрімкі і не завжди позитивні зміни в аграрному бізнес-середовищі.

У 2020 році увага менеджменту Компанії була сконцентрована на досягненні наступних стратегічних завдань:

розширення географії надання елеваторних послуг

розвиток довгострокових партнерських відносин із покупцями та постачальниками

розширення та коригування асортименту товарів, що реалізуються.

В той же час, у 2020 році Компанія зіштовхнулась із низкою викликів. Погодні умови внесли корективи, що призвело до зменшення обсягу збору врожаю окремих сільськогосподарських культур, і, відповідно, до зростання закупівельних цін на них. Однак, дотримуючись свого стратегічного бачення, Компанія здатна повністю виконати всі заплановані заходи з розвитку.

Компанією передбачається збільшення продуктивності роботи елеваторів шляхом повного завантаження потужностей зберігання в сезон збору врожаю. Ми маємо впевненість, що 2021 рік принесе Компанії можливості для подальшого зростання бізнесу та стане успішним етапом для зміцнення наших позицій в якості провідного вітчизняного агротрейдера.

З повагою,

Директор ТОВ «КЛОВ»

Козак Тетяна Григорівна



ПРО КОМПАНІЮ

■ ЗАГАЛЬНІ ВІДОМОСТІ

ТОВ «КЛОВ» (далі – Компанія) - український оптовий продавець сільськогосподарської продукції. Крім того, Компанія займається складським господарством, пропонує агровиробникам та зернотрейдерам надання повного комплексу елеваторних послуг. У 2000 році розпочав свою діяльність, та вже на сьогоднішній день має 86 ключових покупців та річний оборот 2 973 млн. грн.

НАПРЯМКИ ДІЯЛЬНОСТІ КОМПАНІЇ:



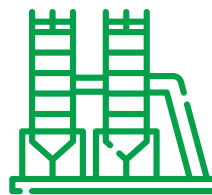
Оптова торгівля
сільськогосподарською
продукцією



Оптова торгівля
насінням




Оптова торгівля
та фасовка бакалії



Елеваторні
послуги

Організація елеваторного бізнесу Компанії включає оренду елеваторних комплексів разом із штатним складом працівників компаній. У травні 2020 року Компанія уклала договір оренди двох елеваторних комплексів з ТОВ «ЗОЛОЧІВ ІНВЕСТ», 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 орендується Компанією

	ТОВ «Лановці Інвест»	ТОВ «Панда»	ПАТ «Печанівський КХП»	ТОВ «Полісся зернопродукт»	ТОВ «Золочів Інвест»	
	Тернопільська область, Лановецький район	Одеська область, м. Подільськ	Житомирська область, Романівський район	Житомирська область, Житомирський район	Вінницька область, Томашпільський район	Кіровоградська область, м. Знамянка
Ємність одноразового зберігання зернових	38,7 тис. тонн	76 тис. тонн	99,7 тис. тонн	70 тис. тонн	101 тис. тонн	70 тис. тонн
Потужність приймання, в т.ч. з:	5 000 тонн/добу	7 000 тонн/добу	6 700 тонн/добу	4 000 тонн/добу	6 000 тонн/добу	3 000 тонн/добу
автотранспорту	5 000 тонн/добу	5 000 тонн/добу	6 700 тонн/добу	4 000 тонн/добу	4 000 тонн/добу	2 000 тонн/добу
з/д транспорту	-	2 000 тонн/добу	-	-	2 000 тонн/добу	1 000 тонн/добу
Сертифікаційні лабораторії	✓	✓	✓	✓	✓	✓
Кількість постійних співробітників	75	104	132	93	92	63
Послуги елеваторів						
Автомобільний прийом/відвантаження	✓	✓	✓	✓	✓	✓
Залізничний прийом/відвантаження	✓	✓	✓	✓	✓	✓
Зберігання	✓	✓	✓	✓	✓	✓
Очищення до необхідних товарних кондицій	✓	✓	✓	✓	✓	✓
Сушка до необхідних товарних кондицій	✓	✓	✓	✓	✓	✓



КЕРІВНИЦТВО ТА ОРГАНІЗАЦІЙНА СТРУКТУРА

КЕРІВНИЦТВО ТА ОРГАНІЗАЦІЙНА СТРУКТУРА



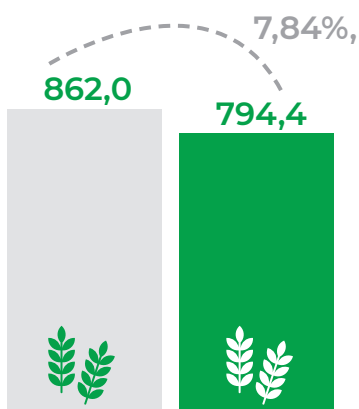


КЛЮЧОВІ ПОКАЗНИКИ

КЛЮЧОВІ ПОКАЗНИКИ

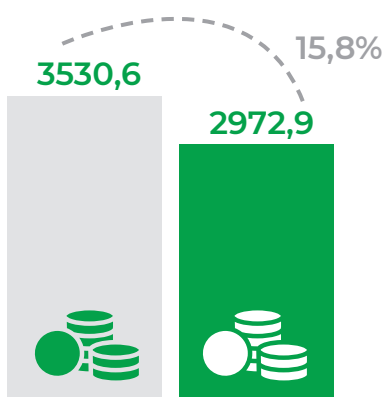
2019

2020



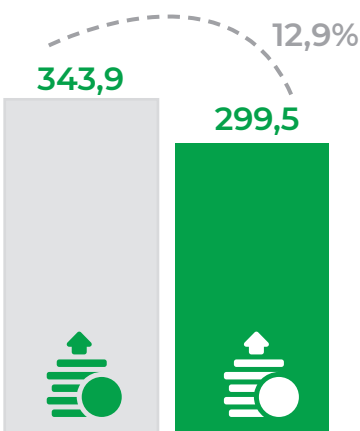
Обсяги реалізації зернових та інших с/г культур (тис. тонн)

У 2020 році порівняно з 2019 роком обсяги реалізації с/г продукції скоротились на 7,84%, що в натуральному виразі складає 67,6 тис. тонн. Головною причиною скорочення є зменшення обсягів реалізації кукурудзи 3 класу.



Чистий дохід від реалізації (млн. грн.)

У 2020 році порівняно з 2019 роком чистий дохід від реалізації товарів та послуг зменшився на 15,8%, що у грошовому виразі складає 557,7 млн. грн. Зменшення доходу від реалізації було обумовлено, головним чином, зменшенням реалізації соєвих продуктів.



Валовий прибуток (млн. грн.)

Валовий прибуток Компанії у 2020 році скоротився на 12,9%, що у грошовому виразі складає 44,4 млн. грн. Зниження ефективності торгівельної діяльності Компанії спричинено зменшенням реалізації товарів, таких як: соєві продукти (шрот, олія, оболонка та лецитин), біжутерія і галантереї, за частин до обладнання, обладнання, ЗЗР та інше.



Чистий оборотний капітал (млн. грн.)

Показник чистого оборотного капіталу має тенденцію до погіршення, оскільки на кінець 2020 року сума поточних зобов'язань Компанії значно зросла, а сума оборотних активів зменшилась. В подальшому керівництво забезпечуватиме формування та підтримку оптимальної структури оборотних активів і поточних зобов'язань, що своєю чергою забезпечить фінансову стійкість, високий ступінь кредитоспроможності Компанії.

СТРАТЕГІЯ ТА БІЗНЕС-МОДЕЛЬ

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

БЕЗПЕКА ТА ЯКІСТЬ.

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



ПРОФЕСІОНАЛІЗМ.

Співробітники — наша найвища цінність.

ЦІННОСТІ

ВІДКРИТІСТЬ І ПРОЗОРИСТІТЬ.

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

СОЦІАЛЬНА ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ.

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

СТРАТЕГІЯ РОЗВИТКУ

ФІНАНСИ

МАКСИМАЛЬНА РИНКОВА КАПІТАЛІЗАЦІЯ

- Залучення довгострокових кредитів переважно в гривні
- Підтримка достатнього рівня ліквідності
- Залучення кредитів на умовах «овердрафту»
- Зменшення кредитного навантаження (зниження відсоткової ставки та погашення тіла кредиту)

РИНОК ТА ПОКУПЦІ

НАРОЩУВАННЯ ОБСЯГІВ ПРОДАЖУ

- Нарощування бази остачальників та покупців
- Підвищення експортного потенціалу продукції
- Формування репутації одного з найкращих постачальників на українському ринку

БІЗНЕС ПРОЦЕСИ

ВІДПОВІДНІСТЬ ПРОДУКЦІЇ СТАНДАРТАМ ЯКОСТІ

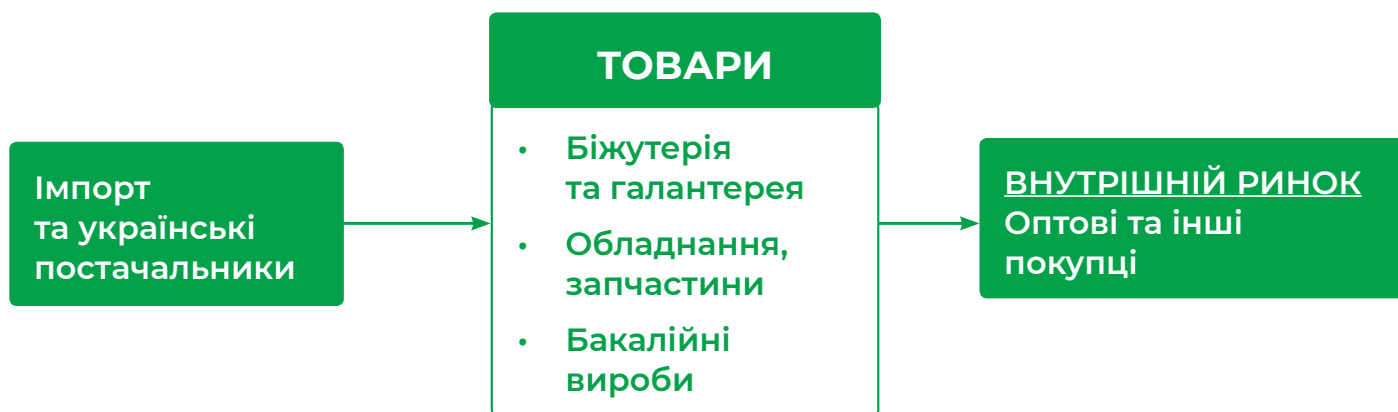
- Проходження процедур сертифікації щодо відсутності ГМО в продукції Компанії
- Перевірка якості продукції лабораторіями на кожному елеваторі

НАВЧАННЯ ТА РОЗВИТОК

РЕАЛІЗАЦІЯ КАДРОВОГО ПОТЕНЦІАЛУ

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

БІЗНЕС МОДЕЛЬ



ПОСТАЧАЛЬНИКИ ТА РЕСУРСИ

Постачальниками Компанії, переважно, є вітчизняні виробники сільськогосподарської продукції, основними можна виділити таких: ТОВ "Піонер Насіння Україна", СВК "Дружба народів", ПСП агрофірма "Горинь", ТОВ НВА "Перлина Поділля", ТОВ "А.Т.К.", ТОВ "СИНГЕНТА", ТОВ Агрофірма "Маяк".

Імпортні постачальники (обладнання, запчастини до обладнання, біжутерія): THE GSI GROUP, LLC, YIWU JUNZHAN IMPORT AND EXPORT CO., LTD., Zlote Ziarno Sp.z.o.o.

На умовах оренди використовуються шість елеваторних комплексів: ТОВ «ЛАНОВЦІ ІНВЕСТ», ТОВ «ПАНДА», ПрАТ «ПЕЧАНІВСЬКИЙ КХП» ТОВ «ПОЛІССЯ ЗЕРНОПРОДУКТ», ТОВ «ЗОЛОЧІВ ІНВЕСТ».

ТОВАРИ ТА ПОСЛУГИ

Компанія реалізує зернові культури, насіння кукурудзи, соняшника, соєві продукти та інші товари (обладнання для елеваторів, біжутерія і галантерея, бакалійні вироби тощо).

Компанія також надає комплекс елеваторних послуг — сушка, приймання, 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 ТОВ «АДМ ЮКРЕЙН», ТОВ «ЛУІ ДРЕЙФУС КОМПАНІ УКРАЇНА», ТОВ «А.Т.К.», ТОВ «АГРОПРОСПЕРІС ТРЕЙД», ТОВ «КЕРНЕЛ-ТРЕЙД», ПІІ «ГЛЕНКОР АГРІКАЛЧЕР УКРАЇНА», AGROPROSPERIS TRADING 2 LIMITED, Louis Dreyfus Commodities Suisse S.A, BayWa Marketing & Trading International B.V.



**ДІЯЛЬНІСТЬ
КОМПАНІЇ**

ОПИС ПРОДУКТІВ ТОВАРИ

ЗЕРНОВІ, ЗЕРНОБОБОВІ ТА ОЛІЙНІ КУЛЬТУРИ



КУКУРУДЗА (ДСТУ 4525:2006) Застосовується в якості зернової кормової та технічної культури. Характеризується високим рівнем врожайності.



ПШЕНИЦЯ (ДСТУ 3768:2019) Одна з трьох зернових культур (поряд з кукурудзою і ячменем), вирощування яких найбільш поширене у світі.



РІПАК (ДСТУ 4966:2008) Нішева культура з високим рівнем рентабельності.



СОНЯШНИК (ДСТУ 7011:2009) Соняшник – основна олійна культура в Україні. Олію широко використовують в харчовій промисловості.



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.



СОЯ (ДСТУ 4964:2008) Соя є однією з найбільш важливих, популярних і рентабельних сільгоспкультур у світі.



ГОРОХ (ДСТУ 4523:2006) Горох широко застосовується в харчовій промисловості. Горох відзначається своїми цінними продовольчими та кормовими якостями.

НАСІННЯ



НАСІННЯ КУКУРУДЗИ
(ДСТУ 4525:2006)



НАСІННЯ СОНЯШНИКА
(ДСТУ 6068:2008)



**ПОСІВНІ МАТЕРІАЛИ ДЛЯ ВИРОЩУВАННЯ
ВИСОКОВОЖАЙНИХ ЗЕРНОВИХ КУЛЬТУР**

ЯКІСТЬ ТОВАРІВ КОМПАНІЇ ПІДТВЕРДЖУЄТЬСЯ НАСТУПНИМИ СЕРТИФІКАТАМИ:



GMP+ВЗ

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



ISCC EU

- Підтвердження дотримання принципів сталого розвитку

ЗАРЕЄСТРОВАНИЙ ЕКСПОРТЕР СОЇ ТА КУКУРУДЗИ ДО КНР

- 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 АВТОМОБІЛЬНИЙ 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

Оскільки Компанія займається торгівлею зернових культур та олійних, дослідження ситуації на ринку попиту та пропозиції відіграє важливу роль в її діяльності.

В 2020 році Україна збрала 65,4 млн тонн зернових і зернобобових з площі 15,3 млн гектарів. Це менше, ніж у попередні роки.

Так, в цьому році зібрано:

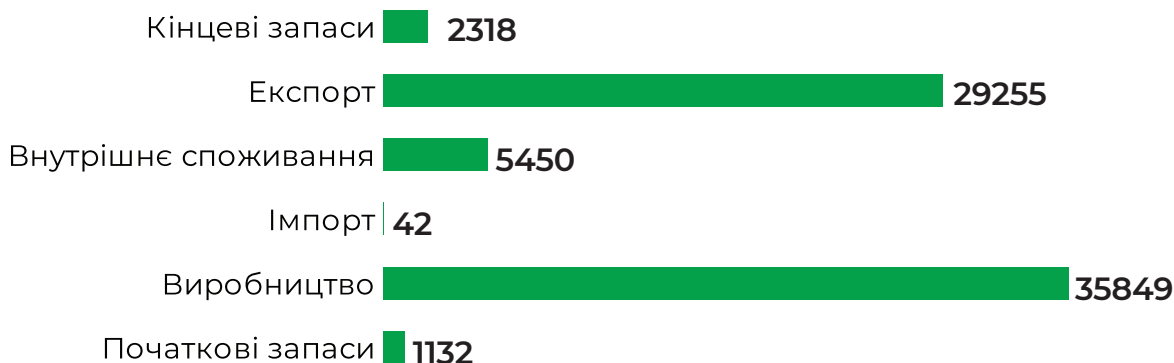
- **кукурудзи** – 29,8 млн тонн з площі 5,3 млн га;
- **пшениці** – 25,1 млн тонн із площі 6,6 млн га;
- **сої** – 2,8 млн тонн з площі 1,3 млн га;

- **ячменю** – 7,8 млн тонн з площі 2,4 млн га;
- **соняшнику** – 13,1 млн тонн з площі 6,4 млн га;
- **ріпаку** – 2,6 млн тонн з площі 1,1 млн га.

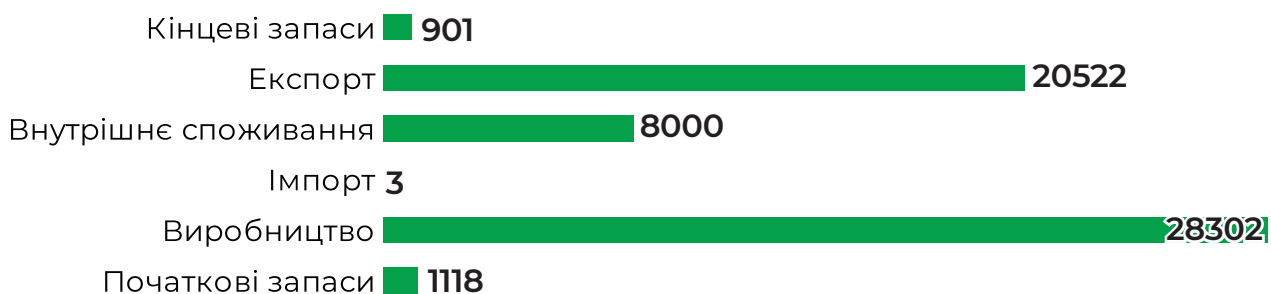
В минулому році Україна збрала рекордні 75,1 млн тонн зернових і зернобобових. У 2018 році - 70,1 млн тонн, в 2017 - 62 млн тонн.

Нижче наведені баланси основних сільськогосподарських культур в Україні за 2019/2020 маркетинговий рік відповідно до даних ProAgro Group на 01.12.2020 року.

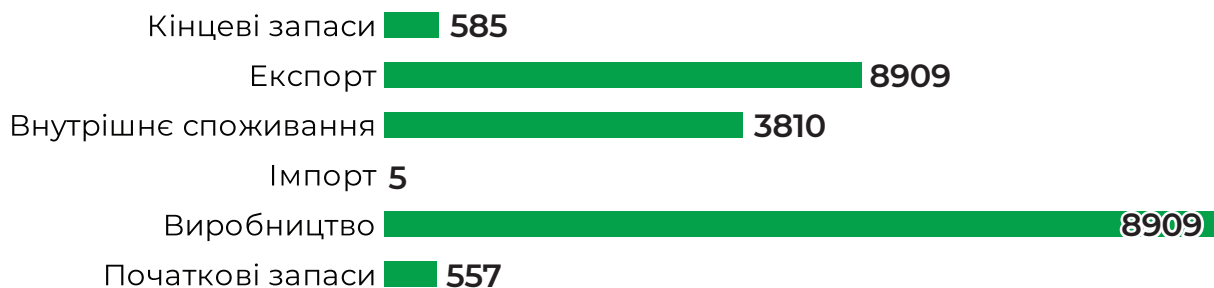
БАЛАНС КУКУРУДЗИ ТИС. ТОНН



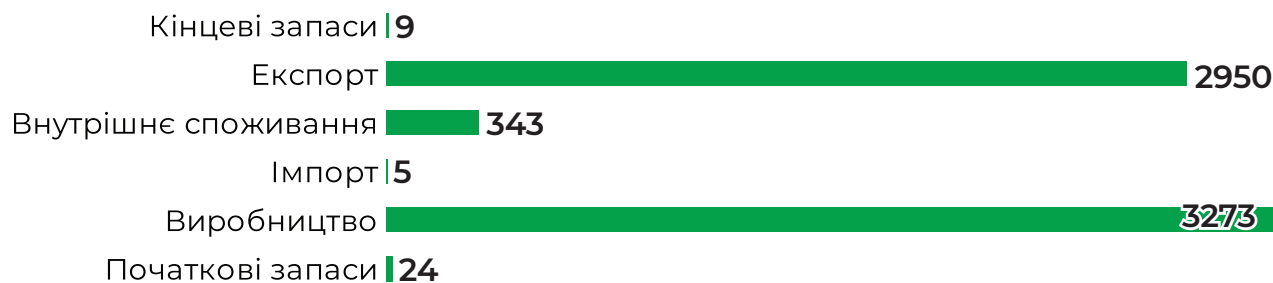
БАЛАНС ПШЕНИЦІ ТИС. ТОНН



БАЛАНС ЯЧМЕНЮ ТИС. ТОНН



БАЛАНС РІПАКУ ТИС. ТОНН

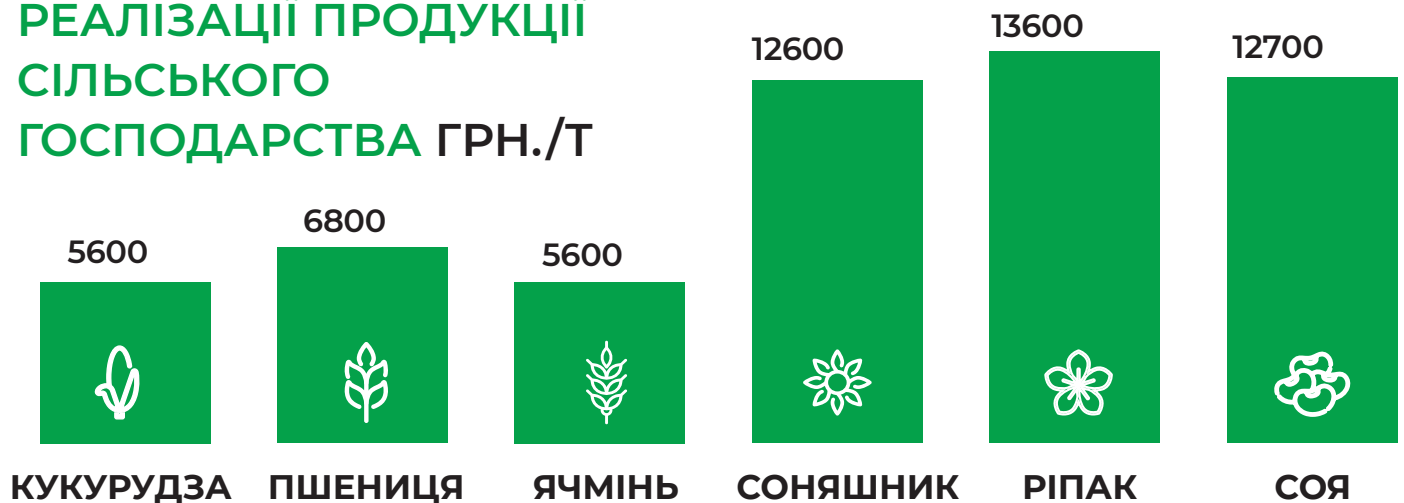


БАЛАНС СОНЯШНИКУ ТИС. ТОНН



Протягом 2020 року українським сільгоспвиробникам довелося зіткнутися з багатьма труднощами. Посівна в період карантину, пов'язаного з пандемією COVID-19, подорожчання ресурсів, нестача вологи в ґрунті під час сівби, заморозки в квітні, літня посуха та дефолти негативно позначилися на агросекторі країни в цілому. Внаслідок цього на ринку зернових та зернобобових, розпочалося активне зростання цін. Збільшення цін на зерно, олійні, кукурудзу буде тривати до нового врожаю – до червня 2021 року.

СЕРЕДНІ ЦІНИ РЕАЛІЗАЦІЇ ПРОДУКЦІЇ СІЛЬСЬКОГО ГОСПОДАРСТВА ГРН./Т



ЕКСПОРТ ЗЕРНОВИХ З УКРАЇНИ У 2014-2020 РОКАХ МЛН./Т \$ МЛН.



У сезоні 2020/2021 років українські трейдери відвантажили за кордон 38,4 млн тонн зерна, що на 11,6 млн тонн поступається показнику минулого маркетингового року

Експорт зернових з України станом на 28 квітня склав 38,399 млн тонн, що на 11,607 менше за обсяг відвантаження зерна за кордон на аналогічну дату 2019/2020 маркетингового року. Про це повідомляє інформаційно-аналітичний портал АПК України з посиланням на державну митну службу.

У розрізі культур на 28 квітня 2021 року було експортовано:

кукурудзи – 18,719 млн тонн (на 7,093 млн тонн менше ніж у минулому році);

пшениці – 14,949 млн тонн (на 3,932 млн тонн менше);

ячменю – 4,117 млн тонн (на 521 тис тонн менше);

Таким чином, хоча Україна вже й відвантажила більше 85% граничного обсягу експорту пшениці у 17,5 млн тонн, який було встановлено меморандумом між учасникам ринку та міністерством розвитку економіки, торгівлі та сільського господарства України, є певні сумніви, що цей обсяг буде досягнутий. Так само, як і обсяг експорту кукурудзи у 24 млн тонн, що було встановлено додатком до того ж меморандуму. Наразі вже озвучені прогнози про те, що максимальний показник відвантаження за кордон пшениці, у 2020/2021 маркетинговому році становитиме близько 16 млн тонн, а кукурудзи Україна експортує за підсумками сезону 22 млн тонн.

Прогноз на 2021 рік. За прогнозом науковців Інституту аграрної економіки

виробництво валової продукції рослинництва у 2021 році збільшиться проти показників 2020 року на 5,9%. Найбільше зростання прогнозується по продукції озимих зернових культур, обсяги виробництва яких збільшаться на 15,9%. Також буде більше вироблено сої (+12,2%), менш відчутно зросте виробництво олійних культур (+7,4%) та ярих зернових (+3,1%). Позитивні очікування щодо виробництва продукції рослинництва 2021 року пов'язані зі сприятливими умовами зимівлі озимих культур та запасами вологи внаслідок сніжних опадів. За відсутності різних природних аномалій протягом 2021 року є всі підстави для нарощування загальних обсягів виробництва продукції рослинництва.

ПРОДАЖІ ТОВАРІВ ТА ПОСЛУГ

ПРОДАЖІ ТОВАРІВ

У 2020 році дохід від продажу товарів та готової продукції склав 2 581 млн. грн. та зменшився на 21,45%, в структурі:



ЗЕРНОВІ ТА ІНШІ С/Г КУЛЬТУРИ

-1,48%

дохід від продажу зернових та інших сільськогосподарських культур зменшився на 1,48%, та склав 2 254,6 млн. грн, що на 33,8 млн. грн. менше ніж у попередньому році. Не пропорційне зменшення суми доходів до скорочення обсягів реалізації с/г культур зумовлено підвищенням цін на зернові культури внаслідок несприятливих погодних умов та збільшенням цін на світовому ринку.



НАСІННЯ

-23,03%

дохід від продажу насіння (соняшника та кукурудзи) в 2020 році мав тенденцію до скорочення обсягів, а саме на 76 млн. грн. або на 23,03%.



СОЄВІ ПРОДУКТИ

-99%

в продажах продуктів переробки сої спостерігається тенденція до зменшення на 99%, таке скорочення обумовлено припиненням діяльності Компанії в даному напрямку.

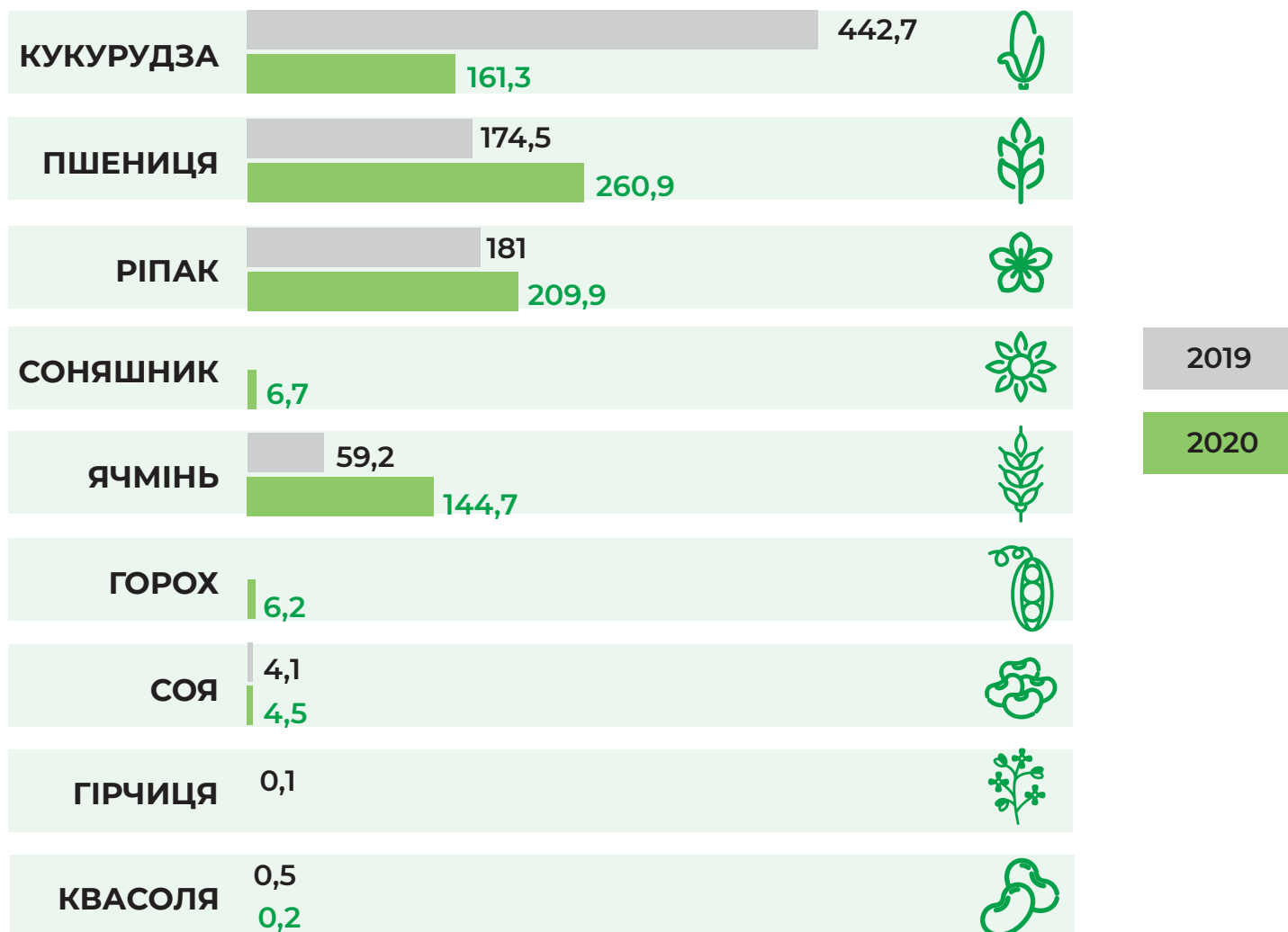


ІНШЕ

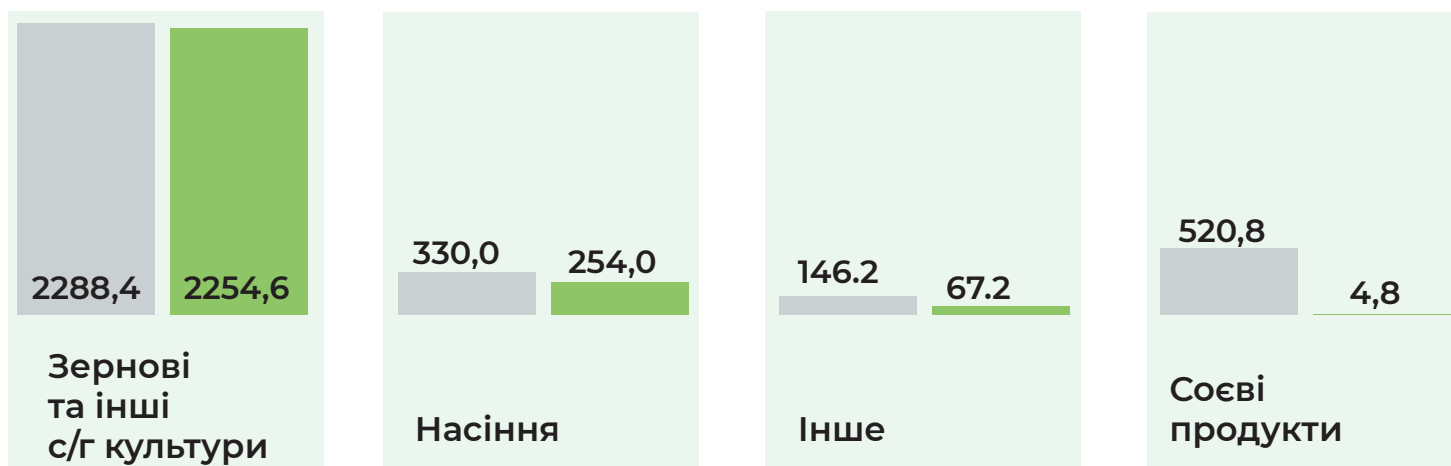
-54,03%

в порівнянні з 2019 роком обсяги реалізації за іншими товарами, як обладнання для елеваторів, апчастини, сухофрукти, біжутерія та товари для рукоділля, бакалія, а також ЗЗР - скоротились на 79 млн. грн. або на 54,03%, внаслідок зменшення обсягів продажу бакалійних виробів та ЗЗР.

СТРУКТУРА ТА ДИНАМІКА ПРОДАЖУ ЗЕРНОВИХ ТА ІНШИХ С/Г КУЛЬТУР КОМПАНІЇ В НАТУРАЛЬНОМУ ЗНАЧЕННІ (ТИС.ТОНН)



СТРУКТУРА ТА ДИНАМІКА ПРОДАЖУ ТОВАРІВ ТА ГОТОВОЇ ПРОДУКЦІЇ КОМПАНІЇ (МЛН.ГРН.)



Компанія реалізує товари, як на внутрішньому, так і на зовнішньому ринках. Частка експортних поставок складає 8%.



92% внутрішній ринок

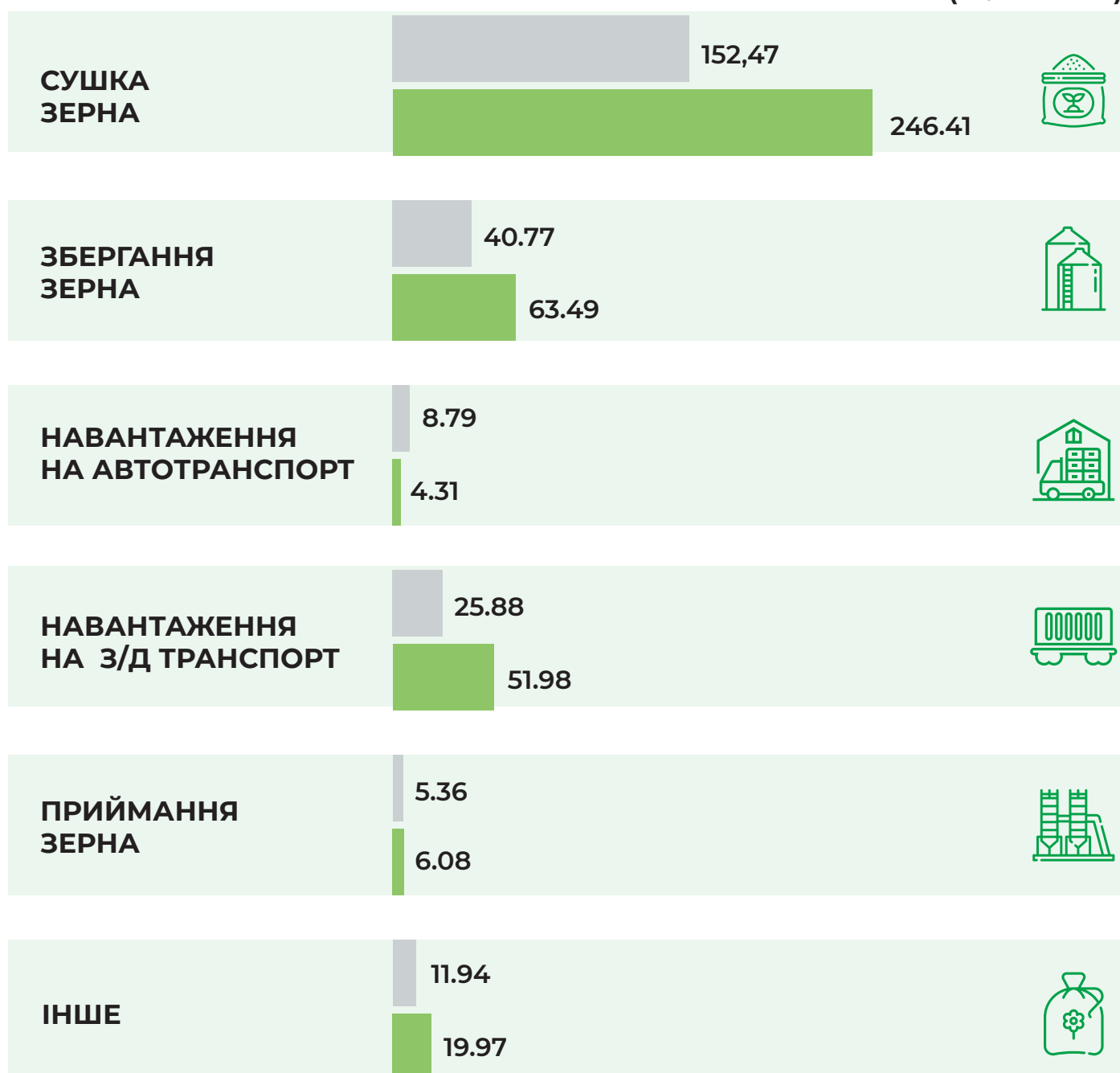


8% експорт

ПРОДАЖІ ПОСЛУГ

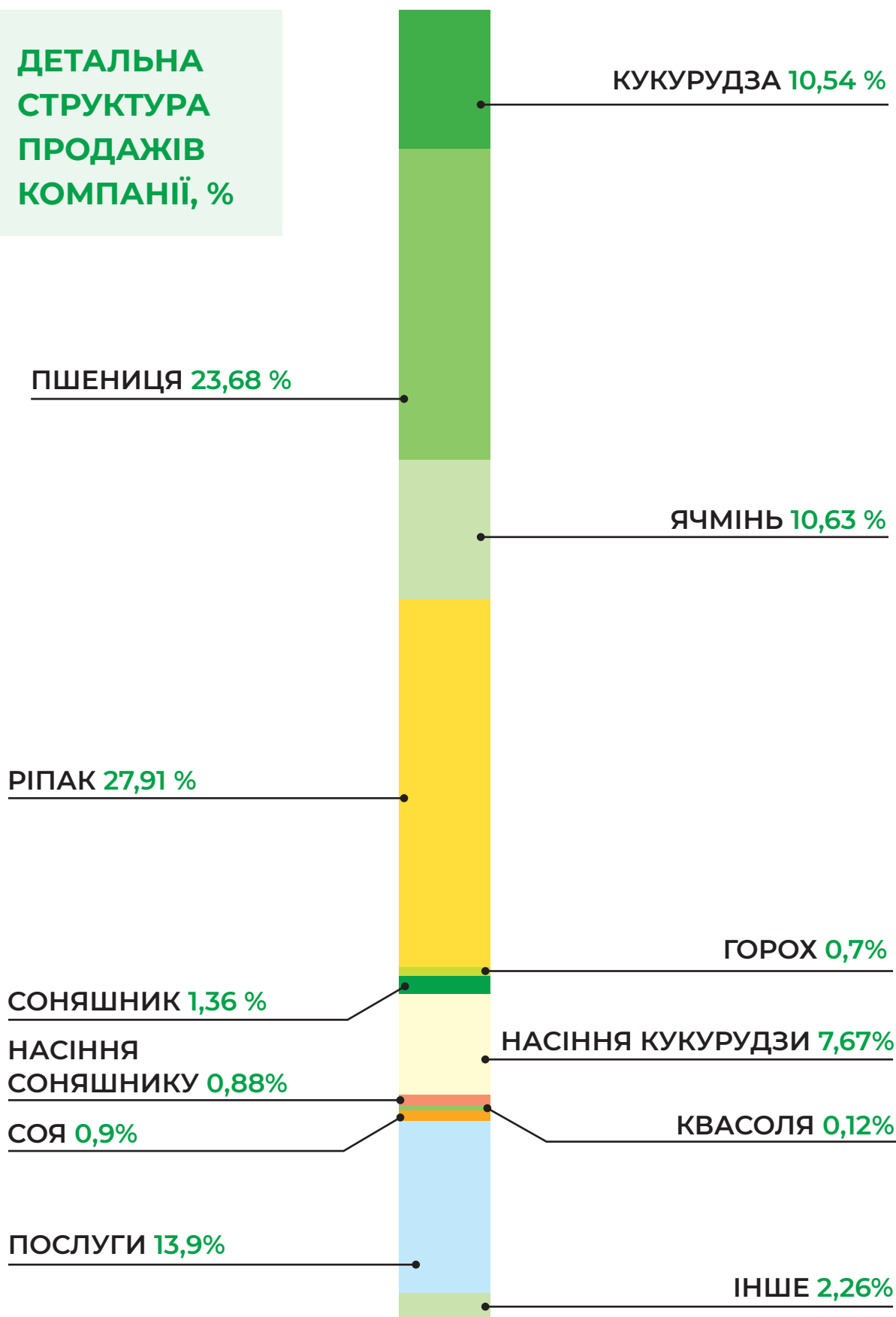
За 2020 рік Компанією було надано послуг на загальну суму 392,2 млн. грн., що на 59,95% більше за аналогічний показник 2019 року. Основною причиною є збільшення обсягів наданих послуг по сушці, зберіганню зерна та навантаженню на залізничний транспорт.

(МЛН.ГРН.)



Найбільша частка в доходах від реалізації за 2020 рік належить зерновим культурам, що становить **44,85%**. У 2020 році Компанія найбільше продавала пшеницю – **23,68%** та ячмінь – **10,63%**. З інших культур, найбільше було реалізовано ріпаку – **27,91%**.

ДЕТАЛЬНА СТРУКТУРА ПРОДАЖІВ КОМПАНІЇ, %



ОСНОВНІ ФІНАНСОВІ ПОКАЗНИКИ

У 2020 році підприємство продемонструвало позитивні значення валової рентабельності, в порівнянні з 2019 роком даний показник збільшився, та склав 10,07%. Валовий прибуток за 2020 рік порівняно з 2019 роком зменшився на 44 380 тис. грн. внаслідок зменшення доходу від реалізації продукції на 557 763 млн. грн. (на 15,79%).

Основні показники звіту про фінансові результати, тис. грн.

	2020	2019
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2 972 877	3 530 640
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	(2 673 395)	(3 186 778)
Валовий прибуток	299 482	343 862
Валова рентабельність	10,07	9,74
Інші операційні доходи	6 708	91 325
Адміністративні витрати	(19 291)	(19 504)
Витрати на збут	(140 640)	(113 726)
Інші операційні витрати	(140 751)	(21 371)
Прибуток від операційної діяльності	5 508	280 586
Інші фінансові доходи	27 699	26 393
Фінансові витрати	(330 042)	(305 871)
Фінансовий результат до оподаткування	(296 835)	1 108
Витрати (дохід) з податку на прибуток	(6 736)	(6 261)
Чистий фінансовий результат:		
прибуток		-
збиток	(303 571)	(5 153)

У 2020 році спостерігається зростання операційних витрат зокрема за рахунок:

1) адміністративні витрати – зменшились на 213 тис. грн. в основному за рахунок скорочення витрат на заробітну плату та соціальне страхування.

2) витрати на збут товарів – зросли на 26 914 тис. грн. за рахунок збільшення транспортних послуг та послуг, що є допоміжними у транспортній діяльності, а також інших витрат, що пов'язані зі збутом товарів.

3) інші операційні витрати – зросли на 119 380 тис. грн. за рахунок витрат на купівлю-продаж валюти та витрат від операційної курсової різниці.

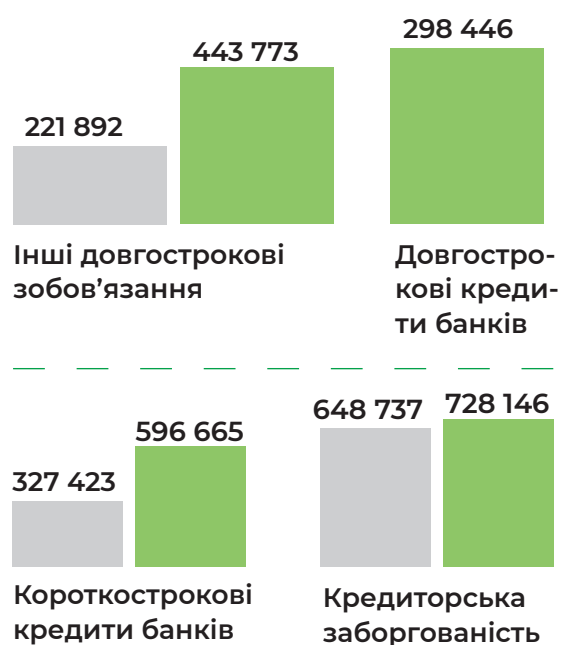
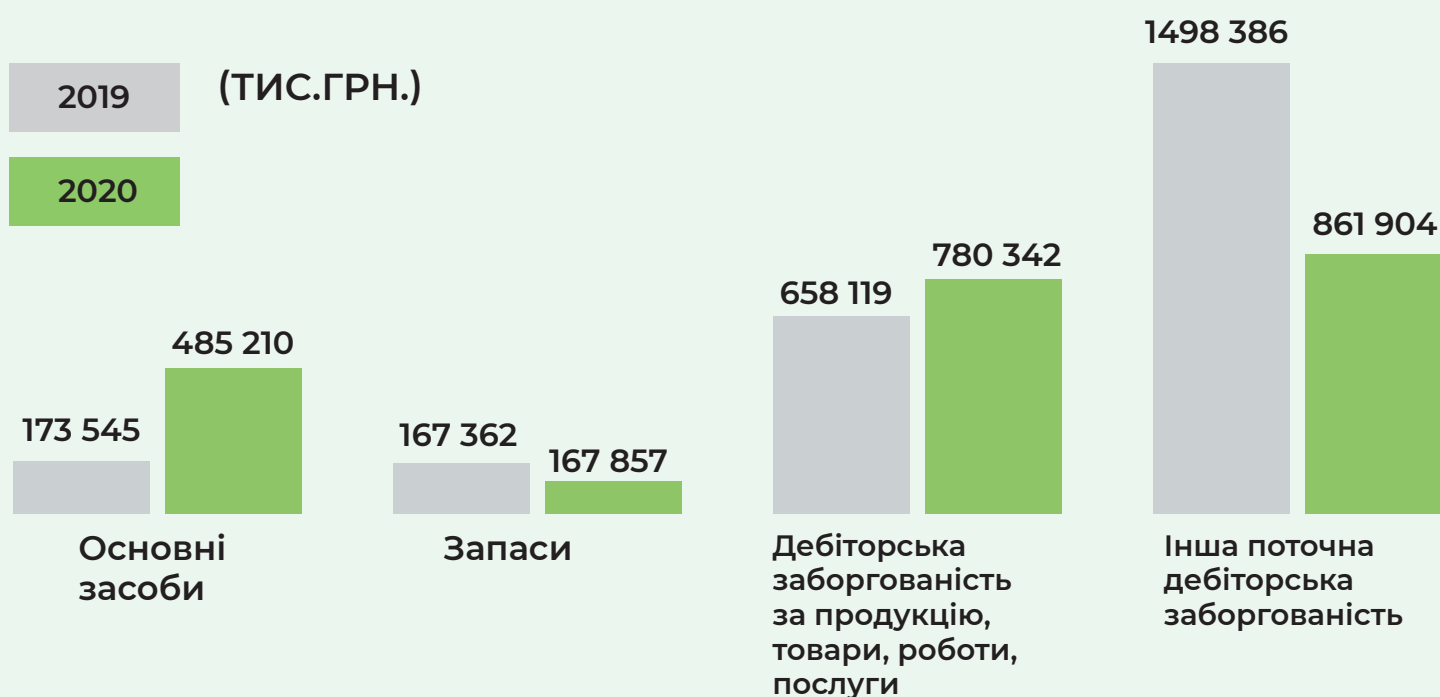
У 2020 році Компанія отримала чистий фінансовий результат – збиток у розмірі 303 571 тис. грн., порівняно з попереднім роком у якому збиток був у сумі 5 153 тис. грн. Основною причиною отримання збитку в 2020 році є витрати від операційних та фінансових курсових різниць.

■ АКТИВИ ТА ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Активи та зобов'язання Станом на кінець 2020 року вартість активів підприємства склала 2 307 млн. грн. — на 12,% менше, ніж попереднього року. Основними причинами зменшення активів стали:

- зменшення залишків товарів на 58 785 тис. грн. (36,01%).
- зменшення іншої дебіторської заборгованості на 636 482 тис. грн (42,48%), за рахунок повернення фінансових допомог наданих юридичним особам резидентам.

В структурі активів Компанії станом на 31.12.2020 значну частину займала інша поточна дебіторська заборгованість (37,36%) та дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи та послуги (33,82%).



Структура довгострокових зобов'язань Компанії станом на 31.12.2020 складається з інших довгострокових зобов'язань, що в загальній структурі пасиву складають 19,23%. У 2020 році відбулось збільшення довгострокових зобов'язань за рахунок перекласифікації зобов'язань з оренди цілісних майнових комплексів.

Поточні зобов'язання та забезпечення в загальній структурі балансу Компанії займають найбільшу частку, а саме короткострокові кредити банків та кредиторська заборгованість. Сума короткострокових кредитів банків зросла до 596 665 тис. грн. внаслідок збільшення зобов'язань перед фінансовою компанією резидентом. Зростання кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги спричинено коливаннями валютного курсу.

■ ЛІКВІДНІСТЬ

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.

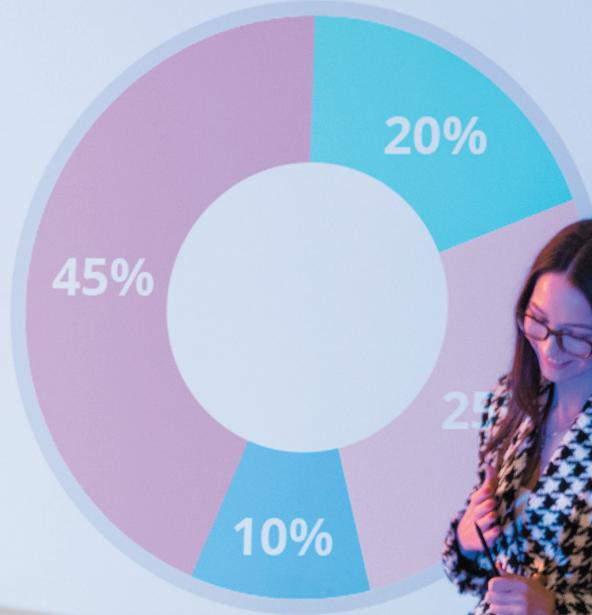
Показники ліквідності	31 грудня 2020 року	31 грудня 2019 року
Коефіцієнт абсолютної ліквідності	0,002	0,02
Коефіцієнт швидкої ліквідності	0,754	1,030
Коефіцієнт поточної ліквідності	1,090	1,297

Коефіцієнт абсолютної ліквідності показує, яку частину кредиторської заборгованості підприємство може погасити негайно. Значення даного показника не повинне бути нижче 0,2. Станом на 31.12.2020 Компанія може негайно погасити 0,2% кредиторської заборгованості (на 31.12.2019 – 2%), що показує негативну тенденцію до зниження 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 товарно-ма-

теріальних запасів. Рекомендоване значення даного показника від 0,7-0,8 до 1,5. Станом на 31.12.2020 ліквідні кошти Компанії покривають її короткострокову заборгованість на 75,4% (на 31.12.2019 – 103,0 %).

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 31.12.2020 та на 31.12.2019 у Компанії достатньо коштів для погашення своїх короткострокових зобов'язань.



КОРПОРАТИВНЕ УПРАВЛІННЯ

КОРПОРАТИВНЕ УПРАВЛІННЯ

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

ВИЩИЙ ОРГАН КЕРІВНИЦТВА



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.

ВИКОНАВЧИЙ ОРГАН



Основні повноваження

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



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)

СОЦІАЛЬНА ПОЛІТИКА

- Контролюється дотримання всіх соціальних гарантії по відношенню до співробітників

ОХОРОНА НАВКОЛИШНЬОГО СЕРЕДОВИЩА

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



Основні принципи екологічної політики

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



УПРАВЛІННЯ РИЗИКАМИ

■ УПРАВЛІННЯ РИЗИКАМИ



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

БІЗНЕС РИЗИКИ

- Волатильність цін на світових зернових ринках
- Ризик геополітичного середовища

РЕПУТАЦІЙНІ РИЗИКИ

- Нанесення шкоди корпоративній репутації

ФІНАНСОВІ РИЗИКИ

- Кредитний ризик
- Операційний ризик
- Ризик ліквідності
- Валютний ризик
- Ризик процентної ставки
- Ризик управління капіталом

УПРАВЛІННЯ БІЗНЕС-РИЗИКАМИ

ВОЛАТИЛЬНІСТЬ ЦІН НА СВІТОВИХ ЗЕРНОВИХ РИНКАХ

Дотримання короткого циклу оборотності товарів, а також поглиблення співпраці як з постачальниками, так і з покупцями, дозволяє знизити вплив коливань цін на зерно, а також забезпечує диверсифікацію пропозиції на внутрішньому та на зовнішніх ринках.

РИЗИК ГЕОПОЛІТИЧНОГО СЕРЕДОВИЩА

У даний час Україна переживає період великих проблем, але в разі успішного їхнього подолання, 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.

■ 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 2020 році фінансовий результат Компанії характеризуються як незадовільний. У 2020 році Компанія отримала збиток у сумі 296 835 тис. грн., що у порівнянні з 2019 роком свідчить про погіршення динаміки. Показник EBITDA зменшився на 148 653 тис. грн. до 280 935 тис. грн. у 2020 році у порівнянні з 2019 роком, основною причиною чого були витрати від курсових різниць. Враховуючи зазначене, операційне управління та внутрішній контроль за діяльністю Компанії за результатами 2020 року здійснювались не повною мірою для того, щоб забезпечити реалізацію системи заходів для мінімізації даного ризику.

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 ефектив-

не 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 справедливу 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.





The background of the entire page is a green-tinted image. On the left, a hand is shown drawing a thick black line on a grid. The line starts at the bottom left and trends upwards to the right, ending in an arrowhead. To the right of the grid, there are several icons: three people silhouettes, a single person silhouette, a hierarchical organizational chart, and three interlocking gears. At the bottom of the grid, there are icons for an envelope, a document, a magnifying glass, a trash can, and a pencil.

**ТОВ «КЛОВ»
Фінансова звітність
згідно з МСФЗ
за рік, що закінчився
31 грудня 2020 року**

**Разом зі Звітом
незалежного аудитора**

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 2020 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 2020 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, виходячи з допущення, що Компанія продовжуватиме свою діяльність в найближчому майбутньому, за винятком випадків, коли таке допущення неправомірне.

Керівництво Компанії також несе відповідальність за:

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

Фінансова звітність Компанії за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року, була затверджена керівництвом Компанії 25 травня 2021 року:

Підписано від імені Компанії:




ПІДПИС

Козак Тетяна Григорівна

П.І.Б.

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 2020 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 22 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 22 до даної фінансової звітності.

Фінансові результати

Інформація про фінансові результати діяльності Компанії викладена на сторінці 11 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 23.

Підписано від імені Компанії:



ПІДПИС

Козак Тетяна Григорівна

П.І.Б.



Crowe Erfolg Ukraine
Вул. Редутна, 8, Київ
Тел. +38 095 739 74 95

o.bogdanova@crowe.com.ua
www.crowe.com/ua/croweaa

■ ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Власникам ТОВ «КЛОВ»

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 2020 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 можливого впливу питань, описаних у розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан ТОВ «КЛОВ» на 31 грудня 2020 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

Станом на 01.01.2020 Компанія відобразила в складі довгострокової заборгованості зобов'язання в сумі 993 652 тис. грн., строк погашення яких не переви-

щує 12 місяців з дати балансу, що відповідає визначенню поточних зобов'язань. Відповідно, у звіті про фінансовий стан станом на 01.01.2020 сума зобов'язань за короткостроковими кредитами та позиками є заниженою, а сума зобов'язань за довгостроковими позиками завищеною на відповідну суму.

Застосування МСФЗ 9 «Фінансові інструменти»

Примітка 3 у фінансовій звітності 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 підтвердженої 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 об-

лікової політики та її фактичному стану. Ми не мали можливості визначити ефект впливу даного відхилення на активи та власний капітал Компанії станом на 31 грудня 2020 року, а також на чистий прибуток за 2020 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.

Інша інформація

Управлінський персонал Компанії несе відповідальність за подання разом з фі-

нансовою 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 аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлен-

ня суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;

- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю Компанії;
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;
- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість Компанії продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити Компанію припинити свою діяльність на безперервній основі;
- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності вклю-

чно 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 визначи-

ли ті, що були найбільш значущими під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту. Ми описуємо ці питання в нашому звіті 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.

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 два роки.

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

Ми підтверджуємо, що цей звіт незалежного аудитора узгоджується з додатковим звітом власникам та управлінському персоналу, який надається нами за результатами проведеного аудиту.

Ми не надавали Компанії послуги, заборонені законодавством.

Ми не надавали Компанії або контролюванім 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 Лисач Ольга Вікторівна (номер реєстрації в реєстрі аудиторів 102414).

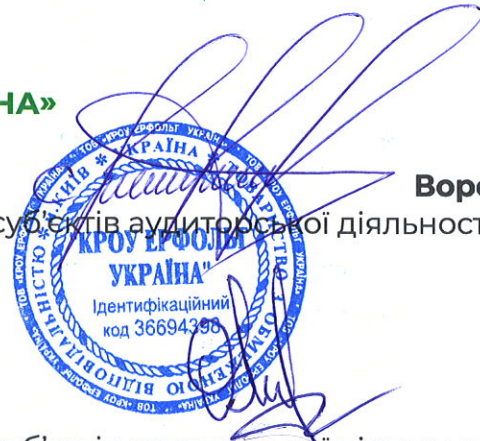
ВІД ІМЕНІ ТОВ «КРОУ ЕРФОЛЬГ УКРАЇНА»

Керівник з аудиту

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

Ключовий партнер з аудиту

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: 102414
м. Київ, 25 травня 2021 року



Воробієнко А.Є.

Лисач О.В.

БАЛАНС (ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН) НА 31 ГРУДНЯ 2020 Р.

АКТИВ	При- мітки	Код рядка	На початок звітнього періоду	На кінець звітнього періоду
1	2	3	4	5
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи	9	1000	553	422
первісна вартість		1001	739	783
накопичена амортизація		1002	(186)	(361)
Незавершені капітальні інвестиції		1005	-	
Основні засоби	10	1010	173 545	485 210
первісна вартість		1011	243 661	604 373
знос		1012	(70 116)	(119 163)
Інвестиційна нерухомість		1015		
первісна вартість інвестиційної нерухомості		1016		
знос інвестиційної нерухомості		1017		
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	14	1030	3 052	3 052
інші фінансові інвестиції		1035	-	
Довгострокова дебіторська заборгованість		1040	-	
Відстрочені податкові активи	8	1045	6 736	-
Гудвіл		1050	-	
Інші необоротні активи		1090	-	
Усього за розділом I		1095	183 886	488 684
II. Оборотні активи				
Запаси	12	1100	167 362	106 857
Виробничі запаси		1101	2 681	449
Незавершене виробництво		1102		
Готова продукція		1103		
Незавершене виробництво		1102	503	947
Готова продукція		1103	970	1 038
Товари		1104	163 208	104 423
Векселі одержані		1120		
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	16	1125	658 119	780 342
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	16	1130	45 074	42 530
з бюджетом	16	1135	22 559	21 145
у тому числі з податку на прибуток		1136	24	24

АКТИВ	При- мітки	Код рядка	На початок звітнього періоду	На кінець звітнього періоду
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів		1140		
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків		1145		
Інша поточна дебіторська заборгованість	16	1155	1 498 386	861 904
Поточні фінансові інвестиції		1160		
Гроші та їх еквіваленти	15	1165	43 547	5 307
Готівка		1166		
Рахунки в банках	15	1167	43 547	5 307
Витрати майбутніх періодів		1170		
Інші оборотні активи	16	1190	22 450	126
Усього за розділом II		1195	2 457 497	1 818 211
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	13	1200	63	63
Баланс		1300	2 641 446	2 306 958

ПАСИВ	При- мітки	Код рядка	На початок звітнього періоду	На кінець звітнього періоду
1	2	3	4	5
I. Власний капітал				
Зареєстрований (пайовий) капітал	17	1400	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	(102 301)	(406 391)
Неоплачений капітал		1425		
Вилучений капітал		1430		
Інші резерви		1435		
Усього за розділом I		1495	(102 283)	(406 373)
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
Відстрочені податкові зобов'язання		1500		
Пенсійні зобов'язання		1505		
Довгострокові кредити банків	18	1510	298 446	
Інші довгострокові зобов'язання	11,18	1515	221 892	443 773

ПАСИВ	При- мітки	Код рядка	На початок звітнього періоду	На кінець звітнього періоду
Довгострокові забезпечення		1520		
Довгострокові забезпечення витрат персоналу		1521		
Цільове фінансування		1525		
Усього за розділом II		1595	520 338	443 773
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
Короткострокові кредити банків	18	1600	327 423	596 665
Векселі видані		1605		
Поточна кредиторська заборгованість за:				
довгостроковими зобов'язаннями	18	1610	683 626	536 386
товари, роботи, послуги	20	1615	648 737	728 146
розрахунками з бюджетом	20	1620	54	97
у тому числі з податку на прибуток		1621		
розрахунками зі страхування	20	1625	33	78
розрахунками з оплати праці	20	1630	290	455
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	20	1635	263 356	111 303
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками		1640		
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків		1645		
Поточні забезпечення	19	1660	1 283	2 757
Доходи майбутніх періодів		1665		
Інші поточні зобов'язання	18, 20	1690	298 589	293 671
Усього за розділом III		1695	2 223 391	2 269 558
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття		1700		
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду		1800		
Баланс		1900	2 641 446	2 306 958



ПІДПИС

Козак Тетяна Григорівна

П.І.Б.

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД) ЗА 2020 РІК

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	При- мітки	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4	5
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	5	2000	2 972 877	3 530 640
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)	6	2050	(2 673 395)	(3 186 778)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами		2070		
Валовий :				
прибуток		2090	299 482	343 862
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	5	2120	6 708	91 325
Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю		2121		
Дохід від первісного визнання біологічних активів і с/г продукції		2122		
Дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування		2123		
Адміністративні витрати	6	2130	(19 291)	(19 504)
Витрати на збут	6	2150	(140 640)	(113 726)
Інші операційні витрати	6	2180	(140 751)	(21 371)
Витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю		2181		
Витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції		2182		

Стаття	При- мітки	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
Фінансовий результат від операційної діяльності:				
прибуток		2190	5 508	280 586
збиток		2195		
Доход від участі в капіталі		2200		
Інші фінансові доходи	6	2220	27 699	26 393
Інші доходи		2240		
Дохід від благодійної допомоги		2241		
Фінансові витрати	6	2250	(330 042)	(305 871)
Втрати від участі в капіталі		2255		
Інші витрати		2270		
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті		2275		
Фінансовий результат до оподаткування:				
прибуток	7	2290	(296 835)	1 108
збиток		2295		
Витрати (дохід) з податку на прибуток	7	2300	(6 736)	(6 261)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування		2305		
Чистий фінансовий результат:				
прибуток		2350		
збиток		2355	(303 571)	(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	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	(303 571)	(5 153)

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	10 569	9 886
Витрати на оплату праці	2505	6 951	4 428
Відрахування на соціальні заходи	2510	1 808	1 030
Амортизація	2515	271 527	161 857
Інші операційні витрати	2520	346 152	188 952
Разом	2550	637 007	366 153

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600	-	-
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	-	-
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	-	-
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	-	-
Дивіденди на одну просту акцію	2650	-	-



Директор

М.П.

ПІДПИС

Козак Тетяна Григорівна

П.І.Б.

ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ (ЗА ПРЯМИМ МЕТОДОМ) ЗА 2020 РІК

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від: Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	3 854 804	5 525 268
Повернення податків і зборів	3005	25 100	106 298
у тому числі податку на додану вартість	3006	25 100	106 298
Цільового фінансування	3010	22	25
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	-	-
Надходження від повернення авансів	3020	60 527	13 258
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	767	1 004
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	-	-
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(3 956 881)	(4 571 982)
Праці	3105	(4 660)	(3 225)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(1 272)	(892)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(1 151)	(1 027)
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	(1 151)	(1 027)

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
Витрачання на оплату авансів	3135	-	-
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(71 650)	(26 016)
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	-	-
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	(94 394)	1 042 711
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації: фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих: відсотків	3215	-	-
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	2 899 654	821 501
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-
Інші надходження	3250	-	-
Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	-	-
необоротних активів	3260	(57)	(337)
Виплати за деривативами	3270	-	-
Витрачання на надання позик	3275	(2 257 549)	(1 897 724)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	-	-
Інші платежі	3290	-	-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	642 048	(1 076 560)
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від: Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	713 437	1 003 499

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345	-	-
Погашення позик	3350	(1 059 438)	(667 237)
Сплату дивідендів	3355	-	-
Витрачання на сплату відсотків	3360	(243 750)	(263 506)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	-	-
Витрачання на придбання частки в дочірньому дочірніх підприємствах	3370	-	-
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	-	-
Інші платежі	3390	-	-
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	(589 751)	72 756
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	(42 097)	38 907
Залишок коштів на початок року	3405	43 547	10 456
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	3 857	(5 816)
Залишок коштів на кінець року	3415	5 307	43 547



ПІДПИС

Козак Тетяна Григорівна


П.І.Б.

ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ ЗА 2020 РІК

Стаття	При- мітки	Код рядка	Зареєст- рований (пайовий) капітал	Капітал у доо- цінках	Додатко- вий капітал	Резерв- ний капітал	Нерозподі- лений прибуток (непокри- тий збиток)	Неопла- чений капітал	Вилуче- ний капітал	Всього
1		2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	17	4000	18	-	-	-	(102 301)	-	-	(102 283)
Коригування :			-	-	-	-	-	-	-	-
Зміна облікової політики		4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок		4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни		4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	17	4095	18				(102 301)	-	-	(102 283)
Чистий прибуток (збиток) за звітний період		4100	-	-	-	-	(303 571)	-	-	(303 571)
Інший сукупний дохід за звітний період		4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів		4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку :			-	-	-	-	-	-	-	-
Виплати власникам (дивіденди)		4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу		4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу		4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:			-	-	-	-	-	-	-	-
Внески до капіталу		4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу		4245	-	-	-	-	-	-	-	-

Стаття	При- мітки	Код рядка	Зареєст- рований (пайовий) капітал	Капітал у дооцін- ках	Додатко- вий капітал	Резерв- ний капітал	Нерозподі- лений прибуток (непокри- тий збиток)	Неопла- чений капітал	Вилуче- ний капітал	Всього
Вилучення капіталу:			-	-	-	-	-	-	-	-
Викуп акцій (часток)		4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)		4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)		4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі		4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі		4290	-	-	-	-	(519)	-	-	(519)
Разом змін в капіталі		4295	-	-	-	-	(304 090)	-	-	(304 090)
Залишок на кінець року	17	4300	18	-	-	-	(406 391)	-	-	(406 373)




 ПІДПИС

Козак Тетяна Григорівна

П.І.Б.

ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ ЗА 2019 РІК

Стаття	При- мітки	Код рядка	Зареє- строван- ий (пайовий) капітал	Капітал у дооцін- ках	Додат- ковий капітал	Резе- рвний капі- тал	Нерозпо- ділений прибуток (непокри- тий збиток)	Нео- пла- чений капітал	Вилу- чений капі- тал	Всього
1		2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	17	4000	18	-	-	-	(97 148)	-	-	(97 130)
Коригування:										
Зміна облікової політики		4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилки		4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни		4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	17	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	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:										
Виплати власникам (дивіденди)		4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до ареєстрованого капіталу		4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу		4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:										
Внески до капіталу		4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборго- ваності з капіталу		4245	-	-	-	-	-	-	-	-

Стаття	При- мітки	Код рядка	Зареє- строван- ний (пайовий) капітал	Капітал у дооцін- ках	Додат- ковий капітал	Резе- рвний капі- тал	Нерозпо- ділений прибуток (непокри- тий збиток)	Нео- пла- чений капітал	Вилу- чений капі- тал	Всього
Вилучення капіталу:										
Викуп акцій (часток)		4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуп- лених акцій (часток)		4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викупле- них акцій (часток)		4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі		4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі		4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі		4295	-	-	-	-	(5 153)	-	-	(5 153)
Залишок на кінець року	17	4300	18	-	-	-	(102 301)	-	-	(102 283)





ПІДПИС

Козак Тетяна Григорівна

П.І.Б.

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, 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.

Середньорічна кількість працівників станом на 31.12.2020 року складала – 54 особи, станом на 31.12.2019 року складала – 30 осіб.

Станом на 31 грудня 2020 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:

Засновник/ учасник	31 грудня 2020		31 грудня 2019	
	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 проводить свою діяльність

Протягом 2019 р. економіка України демонструвала ознаки стабілізації після тривалого періоду політичної та економічної напруженості. Серед головних факторів зміцнення гривні — успішне розблокування фінансування за програмою МВФ наприкінці 2018 р., стабільні доходи агроекспортерів, та постійне надходження іноземної валюти за державними борговими інструментами.

Починаючи з квітня 2019 р., 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 р. до 10,0% у березні 2020 р., що обґрунтовано стійкою тенденцією до уповільнення інфляції.

Так, у 2020 року відбулося падіння обсягів промислового виробництва в Україні на 8,3% в порівнянні з 2019 роком. Погіршення економічної ситуації в Україні, у тому числі внаслідок COVID-19 призвело до девальвації української гривні щодо іноземних валют.

Спалах вірусного захворювання — коронавірусу (Covid-19) було визнано пандемією в березні 2020 р. Світове поширення COVID-19 створило значну мінливість, невизначеність та економічне падіння протягом 2020 року. Пандемія призвела до широкомасштабного негативного впливу на світову економіку і існує значна невизначеність щодо того, наскільки COVID-19 продовжить поширюватись, а також про масштаби та тривалість урядових та інших заходів, направлених на уповільнення поширення вірусу, таких як карантин, домашній режим. Компанія вже вжила конкретних заходів для забезпечення здоров'я та безпеки своїх працівників.

В червні 2020 року Міжнародний валютний фонд (МВФ) затвердив 18-місячну (stand-by) програму у розмірі, еквівалентному 5 мільярдам доларів США, спрямовану на забезпечення платіжного балан-

су та підтримку бюджету, щоб допомогти владі вирішити наслідки викликів, спричинених пандемією COVID-19. Затвердження угоди дозволило негайно виплатити суму, еквівалентну 2,1 мільярда доларів США.

На дату випуску цієї фінансової звітності вплив COVID-19 на діяльність Компанії не був суттєвим. Керівництво продовжує регулярно відслідковувати вплив COVID-19, а саме його потенційний вплив на фінансовий стан, результати діяльності, грошові потоки, знецінення активів та платоспроможність контрагентів. Кінцевий вплив COVID-19 буде залежати від майбутніх подій, включаючи, серед іншого, від кінцевого географічного поширення та тяжкості вірусу, наслідків урядових та інших заходів, спрямованих на запобігання поширення вірусу, розробки ефективних методів лікування, тривалості спалаху, дій, які вживають урядові органи, замовники, постачальники та інші треті сторони, наявності робочої сили, термінів та ступеню відновлення нормальних економічних та операційних умов, вплив постійно набирає обертів. Ситуація продовжує змінюватися, тому майбутні наслідки точно передбачити неможливо.

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

Заява про відповідність Міжнародним стандартам фінансової звітності

Фінансова звітність Компанії складена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності. Під терміном Міжнародні стандарти фінансової звітності надалі в широкому сенсі розуміються стандарти й тлумачення, які прийняті Радою з міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (МСБО/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 складає фінансову звітність відповідно до МСФЗ з моменту першого прийняття їх за концептуальну основу підготовки цієї фінансової звітності – 01 січня 2018 року. 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 звітного періоду. І в результаті оцінювання менеджмент не має інформації про суттєві невизначеності, пов'язані з подіями чи умовами, які можуть спричинити значний сумнів щодо здатності Компанії продовжувати діяльність на безперервній основі.

Станом на 31 грудня 2020 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 31.12.2020, був затверджений рішенням єдиного учасника 13 травня 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

Компанія вперше застосувала деякі стандарти і поправки, які вступають в силу для річних періодів, що починаються 1 січня 2020 року або після цієї дати. Компанія не застосовувала достроково стандарти, роз'яснення або поправки, які були випущені, але ще не вступили в силу.

Нові стандарти та зміни до стандартів, що були випущені та набули чинності з 1 січня 2020 року і пізніше

Поправки до МСФЗ (IFRS) 3 — «Визначення бізнесу»

У поправках до МСФЗ (IFRS) 3 пояснюється, що, щоб вважатися бізнесом, інтегрована сукупність видів діяльності та активів повинна включати як мінімум внесок і принципово значущий процес, які разом в значній мірі можуть сприяти створенню віддачі. При цьому пояснюється, що бізнес не обов'язково повинен включати всі вклади і процеси, необхідні для створення віддачі. Дані поправки не вплинули на фінансову звітність Компанії.

Поправки до МСФЗ (IFRS) 7, МСФЗ (IFRS) 9 і МСФЗ (IAS) 39 — «Реформа базової процентної ставки»

Поправки до МСФЗ (IFRS) 7, МСФЗ (IFRS) 9, МСФЗ (IAS) 39 «Фінансові інструменти: визнання і оцінка» передбачають ряд звільнень, які застосовуються до всіх відносин хеджування, на які реформа базової процентної ставки безпосередньо впливає. Реформа базової процентної ставки впливає на відносини хеджування, якщо в результаті її застосування виникають невизначеності щодо термінів виникнення і / або величини грошових потоків, заснованих на базовій процентній ставці, по об'єкту хеджування або від інструмента хеджування. Дані поправки не вплинули на фінансову звітність Компанії, оскільки у неї відсутні відносини хеджування, засновані на процентних ставках.

Поправки до МСФЗ (IAS) 1 і МСФЗ (IAS) 8 — «Визначення суттєвості»

Поправки пропонують нове визначення суттєвості, згідно з яким «інформація є суттєвою, якщо можна обґрунтовано очікувати, що її пропуск, спотворення або маскування вплинуть на рішення основних користувачів фінансової звітності загального призначення, прийняті ними на основі цих фінансових звітів, що надає фінансову інформацію про конкретну організацію, що звітує. У поправках пояснюється, що суттєвість буде залежати від характеру або кількісної значущості інформації (взятої окремо або в сукупності з іншою інформацією) в контексті фінансової звітності, що розглядається в цілому. Спотворення інформації є суттєвим, якщо можна обґрунтовано очікувати, що це вплине на рішення основних користувачів фінансової звітності. Дані поправки не вплинули на фінансову звітність Компанії, і очікується, що в майбутньому вплив також буде відсутній.

«Концептуальні засади подання фінансових звітів», випущені 29 березня 2018 р

Концептуальні основи не є стандартом, і жодне з положень Концептуальних засад не має переважної сили над будь-яким положенням або вимогами стандарту.

Цілі Концептуальних засад полягають в наступному: сприяти Раді по МСФО в розробці стандартів; сприяти укладачам фінансових звітів при розробці положень облікової політики, коли жоден з стандартів не регулює певну операцію або іншу подію; і сприяти всім сторонам в розумінні та інтерпретації стандартів. Даний документ вплине на організації, які розробляють свою облікову політику відповідно до положень Концептуальних засад. Переглянута редакція Концептуальних засад містить кілька нових концепцій, оновлені визначення активів і зобов'язань і критерії для їх визнання, а також пояснює деякі суттєві положення. Перегляд даного документа не вплинув на фінансову звітність Компанії.

Поправки до МСФЗ (IFRS) 16 — «Поступки з оренди, пов'язані з пандемією Covid-19»

28 травня 2020 року Рада з МСФЗ випустила поправку до МСФЗ (IFRS) 16 «Оренда» — «Поступки з оренди, пов'язані з пандемією Covid-19». Дана поправка передбачає звільнення для орендарів від застосування вимог МСФЗ (IFRS) 16 в частині обліку модифікацій договорів оренди в разі поступок з оренди, які виникають в якості прямого слідства пандемії Covid-19. Як спрощення практичного характеру орендар може прийняти рішення не аналізувати, чи є поступка з оренди, надана орендодавцем у зв'язку з пандемією Covid-19, модифікацією договору оренди. Орендар, який приймає таке рішення, повинен враховувати будь-яку зміну орендних платежів, обумовлене поступкою з оренди, пов'язаною з пандемією Covid-19, аналогічно тому, як ця зміна відображалася б в обліку відповідно до МСФЗ (IFRS) 16, якщо б вона не була модифікацією договору оренди. Дана поправка застосовується до річних звітних періодів, що починаються 1 червня 2020 року або після цієї дати. Допускається застосування до цієї дати. Ця поправка не мала впливу на фінансову

звітність Компанії.

Нові стандарти, поправки і роз'яснення, які були випущені, але ще не вступили в силу на дату випуску фінансової звітності Компанії

МСФЗ (IFRS) 17 "Страхові контракти"

В травні 2017 року Рада з МСФЗ випустила МСФЗ (IFRS) 17 «Договори страхування», новий всеосяжний стандарт фінансової звітності для договорів страхування, який розглядає питання визнання і оцінки, подання та розкриття інформації. Коли МСФЗ (IFRS) 17 вступить в силу, він замінить собою МСФЗ (IFRS) 4 "Страхові контракти", який був випущений в 2005 році. 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 перестраховування), 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. На відміну від вимог МСФЗ (IFRS) 4, які в основному базуються на попередніх місцевих облікових політиках, відповідно 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 ви-

знається 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 страховальників 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 МСФЗ (IAS) 1 — «Класифікація зобов'язань як короткострокових або довгострокових»

У січні 2020 року Рада з МСФЗ випустила поправки до пунктів 69-76 МСФЗ (IAS) 1, в яких пояснюються вимоги щодо класифікації зобов'язань як короткострокових або довгострокових. У поправках пояснюється наступне:

- що розуміється під правом відстрочити врегулювання зобов'язань;
- право відстрочити врегулювання зобов'язань повинно існувати на кінець звітного періоду;
- на класифікацію зобов'язань не

впливає ймовірність того, що організація виконає своє право відстрочити врегулювання зобов'язання;

- умови зобов'язання не впливатимуть на його класифікацію, тільки якщо похідний інструмент, вбудований в конвертоване зобов'язання, сам по собі є інструментом власного капіталу.

Дані поправки вступають в силу для річних періодів, що починаються 1 січня 2023 року або після цієї дати, і застосовуються ретроспективно. Очікується, що поправка не матиме вплив на фінансову звітність Компанії.

Поправки до МСФЗ (IFRS) 3 — «Посилання на Концептуальні засади»

У травні 2020 року Рада з МСФЗ випустила поправки до МСФЗ (IFRS) 3 «Об'єднання бізнесів» — «Посилання на концептуальні засади». Мета даних поправок — замінити посилання на «Концепцію підготовки та подання фінансової звітності», випущену в 1989 році, на посилання на «Концептуальні засади подання фінансових звітів», випущені в березні 2018 року, без внесення значних змін у вимоги стандарту. Рада також додала виключення з принципу визнання в МСФЗ (IFRS) 3, щоб уникнути виникнення потенційних прибутків або збитків «2-го дня», для зобов'язань і умовних зобов'язань, які відносилися б до сфери застосування МСФЗ (IAS) 37 або Роз'яснення КТМФЗ (IFRIC) 21 «Обов'язкові платежі», якби вони виникали в рамках окремих операцій. У той же час Рада вирішила роз'яснити існуючі вимоги МСФЗ (IFRS) 3 щодо умовних активів, на які заміна посилань на «Концепцію підготовки та подання фінансової звітності» не вплине. Дані поправки вступають в силу для річних періодів, що починаються 1 січня 2022 року або після цієї дати, і застосовуються перспективно.

Зміни до МСФЗ (IAS) 16 — «Основні засоби»: надходження до використання за призначенням»

У травні 2020 року Рада з МСФЗ випустила документ «Основні засоби: надходження до використання за призначенням», який забороняє організаціям віднімати з первісної вартості об'єкта основних засобів будь-які надходження від продажу виробів, вироблених в процесі доставки цього об'єкта до місця розташування та приведення його у стан, які потрібні для його експлуатації в спосіб, визначений управлінським. Замість цього організація визнає надходження від продажу таких виробів, а також вартість виробництва цих виробів в прибутку чи збитку. Дані поправки вступають в силу для річних періодів, що починаються 1 січня 2022 року або після цієї дати, і повинні застосовуватися ретроспективно до тих об'єктів основних засобів, які стали доступними для використання на дату початку (або після неї) самого раннього з представлених у фінансовій звітності періоду, в якому організація вперше застосовує дані поправки. Очікується, що дані поправки не матимуть істотного впливу на Компанію.

Поправки до МСФЗ (IAS) 37 — «Обтяжливі договори — витрати на виконання договору»

В травні 2020 року Рада з МСФЗ випустила поправки до МСФЗ (IAS) 37, в яких роз'яснюється, які витрати організація повинна враховувати при оцінці того, чи є договір обтяжливим або збитковим. Поправки передбачають застосування підходу, заснованого на «витратах, безпосередньо пов'язаних з договором». Витрати, безпосередньо пов'язані з договором на надання товарів або послуг, включають як додаткові витрати на виконання цього договору, так і розподілені витрати, безпосередньо пов'язані з виконанням договору. Загальні і адміністративні витрати не пов'язані безпосередньо з договором і, отже, виключаються, окрім випадків, коли вони явно підлягають відшкодуванню контрагентом за договором. Дані поправки вступають в силу для річних періодів, що починаються 1 січня 2022 року

або після цієї дати. Очікується, що дана поправка не матиме істотного впливу на Компанію, в якому організація вперше застосовує дану поправку.

Поправка до МСФЗ (IFRS) 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності» дочірня організація, що вперше застосовує Міжнародні стандарти фінансової звітності

У рамках процесу щорічних удосконалень МСФЗ, період 2018-2020 років, Рада з МСФЗ випустила поправку до МСФЗ (IFRS) 1 «перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності». Відповідно до даної поправки дочірня організація, яка вирішує застосувати пункт D16 (a) МСФЗ (IFRS) 1, має право оцінювати накопичені курсові різниці з використанням сум, відображених у фінансовій звітності материнського підприємства, виходячи з дати переходу материнського підприємства на МСФЗ. Дана поправка також може бути застосована до асоційованих організацій та спільних підприємств, які вирішують застосувати пункт D16 (a) МСФЗ (IFRS) 1. Дана поправка набирає чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2022 року або після цієї дати. Допускається застосування до цієї дати.

Поправка до МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти»

Комісійна винагорода під час проведення «тесту 10%» в разі припинення визнання фінансових зобов'язань В рамках процесу щорічних удосконалень МСФЗ, період 2018-2020 років, Рада з МСФЗ випустила поправку до МСФЗ (IFRS) 9. У поправці пояснюються суми комісійної винагороди, які організація враховує при оцінці того, чи є умови нового або модифікованого фінансового зобов'язання істотно відрізняються від умов первісного фінансового зобов'язання. До таких сум відносяться тільки ті комісійні винагороди, які були виплачені або отримані між певним кредитором і позичальником, вклю-

чаючи комісійну винагороду, виплачену або отриману кредитором або позичальником від імені іншої сторони. Організація повинна застосовувати дану поправку щодо фінансових зобов'язань, які були модифіковані або замінені на дату початку (або після неї) річного звітного періоду, в якому організація вперше застосовує дану поправку. Дана поправка набирає чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2022 року або після цієї дати. Допускається застосування до цієї дати. Компанія застосує цю поправку щодо фінансових зобов'язань, які були модифіковані або замінені на дату початку (або після неї) річного звітного періоду, в якому вона вперше застосовує дану поправку. Очікується, що дана поправка не матиме істотного впливу на Компанію.

Поправка до МСФЗ (IAS) 41 «Сільське господарство»

Оподаткування при оцінці справедливої вартості У рамках процесу щорічних удосконалень МСФЗ, період 2018-2020 років, Рада з МСФЗ випустила поправку до МСФЗ (IAS) 41 «Сільське господарство». Дана поправка виключає вимогу в пункті 22 МСФЗ (IAS) 41 про те, що організації не включають до розрахунку грошові потоки, пов'язані з оподаткуванням, при оцінці справедливої вартості активів, що належать до сфери застосування МСФЗ (IAS) 41. Організація повинна застосовувати дану поправку перспективно щодо оцінки справедливої вартості на дату початку (або після неї) першого річного звітного періоду, що починається 1 січня 2022 року або після цієї дати. Допускається застосування до цієї дати. Очікується, що дана поправка не матиме впливу на Компанію.

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 господарюван-

ня 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 (а) — (d) тепер представлений як невичерпний перелік прикладів замість попереднього 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 кожну звітну дату 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 забезпечення (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 оподаткований 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 відрізняться 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 продаючи 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 2020 та 2019 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 засобами поставки власних дольових Інструментів.

Для цілей бухгалтерського обліку і фінансової звітності, фінансові активи кла-

сифікуються на три основні категорії: фінансові активи за амортизованою вартістю; фінансові активи за справедливою вартістю з визнанням її змін і іншому сукупному доходу 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 доходу. 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 зобов'язань 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 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 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 оціню-

ються 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; 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.

Компанія не мала боргових інструментів за справедливою вартістю через інший сукупний дохід протягом 2020 і 2019 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 2020 і 2019 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 2020 і 2019 років.

Знецінення фінансових активів

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

- торгова дебіторська заборгованість, включаючи активи за договором Примітка 16.

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 термі-

нів 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 кредитних збитках 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 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 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 торгову 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 най-

ближчому 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 визнання 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 подання 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. до 23.05.2020 р., з 23.05.2020 р. – більше 20 000,00 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 застосовувати 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 кожну 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 визначених 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 коротшого 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 використовує 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 кожен 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 підтвердить-

ся 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 існу-

вання 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

У 2020 році були внесені зміни до облікової політики Компанії щодо вартісного критерію для визнання матеріальних об'єктів основними засобами. А саме, згідно з Наказом № 1 від 22.05.2020р. з 23.05.2020р. основним засобом визначається матеріальний

об'єкт, вартість якого перевищує 20 000,00 грн. При цьому, така зміна визнається зміною облікової оцінки та новий вартісний критерій застосовується перспективно до основних засобів, що вводяться в експлуатацію починаючи з 23.05.2020р.

5. ДОХОДИ

Структура доходів від виробничо-комерційної діяльності Компанії:

Доходи від продажу	31 грудня 2020 року	31 грудня 2019 року
Дохід від продажу товарів	2 568 780	3 270 065
Дохід від продажу послуг	392 241	245 212
Дохід від продажу готової продукції	11 856	15 363
Разом	2 972 877	3 530 640

Доходи від продажу за напрямками	31 грудня 2020 року	31 грудня 2019 року
Реалізація с/г продукції	2 490 156	3 136 857
Надання послуг елеватора, в т.ч. допоміжні транспортні послуги	322 180	201 062
Реалізація товарів (біжутерії і галантереї, запчастин до обладнання, обладнання, ЗЗР та інше)	79 305	133 208
Надання послуг зі зберігання зерна	63 492	40 771
Дохід від реалізації готової продукції – бакалії	11 856	15 363
Суборенда частини нежитл. приміщення з лаборат. та бетонозмішувача	3 285	900
Надання послуг комісонера (винагорода)	2 603	1 495
Надання послуг з відбору проб ґрунту для проведення агрохімічного дослідження	-	974
Дохід від реалізації торг.знака «Грін Експрес»	-	10
Разом	2 972 877	3 530 640

Інші операційні доходи	31 грудня 2020 року	31 грудня 2019 року
Дохід від коригування резерву на знецінення заборгованості за авансами виданими та на знецінення товарів	3 904	21 740
Дохід від списання кредиторської заборгованості	1 661	8 414
Дохід від списання непідтверджених розрахунків з ПДВ	1 125	-
Дохід від реалізації інших оборотних активів, в т.ч. продаж дебіторської заборгованості	18	112
Дохід від купівлі-продажу іноземної валюти та операційної курсової різниці	-	61 059
Разом	6 708	91 325

6.ВИТРАТИ

Структура витрат на виробничо-комерційну діяльність Компанії:

Собівартість продажу	31 грудня 2020 року	31 грудня 2019 року
Матеріальні витрати (товари, сировина)	(2 338 248)	(2 978 559)
Амортизація активу у формі права користування (об'єктів оренди)	(271 065)	(122 170)
Оренда елеваторів	(51 213)	(75 349)
Транспортно-заготівельні витрати	(7 736)	(9 060)
Фасування	(2 725)	-
Витрати на оплату праці та соціальне страхування	(2 032)	
Послуги з відбору проб ґрунту для проведення дослідження та науково-дослідні роботи	(190)	(1 635)
Інші загальновиробничі витрати	(186)	(5)
Разом	(2 673 395)	(3 186 778)

Адміністративні витрати	31 грудня 2020 року	31 грудня 2019 року
Інформаційно-консультаційні послуги	(10 027)	(9 016)
Послуги банку	(3 992)	(3 474)
Заробітна плата	(2 400)	(4 428)
Матеріали, інші загальногосподарські витрати	(1 408)	(512)
Соціальне страхування	(552)	(1 030)
Амортизація	(462)	(439)
Телекомунікаційні послуги	(417)	(325)
Податки та обов'язкові платежі	(33)	(280)
Разом	(19 291)	(19 504)

Витрати на збут	31 грудня 2020 року	31 грудня 2019 року
Транспортні послуги та послуги, що є допоміжними у транспортній діяльності	(112 990)	(108 143)
Інші витрати, пов'язані зі збутом товарів	(16 707)	(121)
Інформаційно-консультаційні, інженерні послуги	(6 200)	(4 930)
Заробітна плата та соціальне страхування	(3 775)	-
Витрати на відповідальне зберігання та оренду складу	(633)	(332)
Митні послуги	(335)	(200)
Разом	(140 640)	(113 726)

Інші операційні витрати	31 грудня 2020 року	31 грудня 2019 року
Витрати на купівлю-продаж валюти та від операційної курсової різниці	(114 957)	-
Нестачі і втрати від псування цінностей	(16 779)	(247)
Суми нарахованих податків та зборів, в т.ч. ПДВ на умовний продаж	(3 781)	(419)
Сумнівні та безнадійні борги	(3 657)	(6 827)
Списання ПДВ за неотриманими податковими накладними	(882)	-
Списання матеріалів	(595)	-
Інші операційні витрати	(100)	(363)
Собівартість проданої дебіторської заборгованості	-	(13 515)
Разом	(140 751)	(21 371)

Фінансові доходи та витрати	31 грудня 2020 року	31 грудня 2019 року
Дохід/(витрати) від курсової різниці, пов'язаної з фінансовою діяльністю	(23 786)	23 906
Дохід від прощення боргу за нарахованими відсотками за користування позикою	1 737	-
Відсоткові доходи	25 195	1 482
Отримані відсотки банку, нараховані на залишки на рахунках	767	1 005
Відсотки за довгостроковими зобов'язаннями	(36 855)	(42 993)
Відсотки за поточними зобов'язаннями (за користування кредитами)	(269 401)	(262 878)
Разом	(302 343)	(279 478)

7. ВИТРАТИ (ДОХІД) З ПОДАТКУ НА ПРИБУТОК

Узгодження відрахувань з податку на прибуток	31 грудня 2020 року	31 грудня 2019 року
Прибуток (збиток) до оподаткування	(296 835)	1 108
Теоретичний податок за нормативною ставкою 18%	(53 430)	(199)
Податковий ефект:		
Невизнання податкового активу зі збитків поточного активу	53 430	-
Використання раніше невизнаних накопичених збитків	-	199
Відстрочені податкові витрати щодо тимчасових різниць	-	(6 261)
Списання раніше визнаних активів	(6 736)	-
Разом	(6 736)	(6 261)

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 2019 — 2020 роки — 18%.

8. ВІДСТРОЧЕНІ ПОДАТКОВІ АКТИВИ ТА ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Станом на 31 грудня 2020 року відкладені податкові активи і зобов'язання представлені таким чином:

Відстрочені податкові активи у Звіті про фінансовий стан	31 грудня 2019 року	Визнано у капіталі	Визнано у прибутку чи збитку	31 грудня 2020 року
<i>Податковий ефект тимчасових різниць, який зменшує суму оподаткування:</i>				
Запаси	750	-	(750)	-
Дебіторська заборгованість	2 047	-	(2 047)	-
Збитки минулих періодів	3 939	-	(3 939)	-
<i>Податковий ефект тимчасових різниць, який збільшує суму оподаткування:</i>				
Основні засоби	-	-	-	-
Невизнання відстрочених податкових активів	-	-	6 736	-
Разом відстрочені податкові активи	6 736	-	-	-
Разом відстрочені податкові зобов'язання	-	-	-	-
Визнані відстрочені податкові активи	6 736	-	-	-

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

Відстрочені податкові активи у Звіті про фінансовий стан	31 грудня 2018 року	Визнано у капіталі	Визнано у прибутку чи збитку	31 грудня 2019 року
<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	-	-	-	-
Разом відстрочені податкові активи	12 997	-	(6 261)	6 736
Разом відстрочені податкові зобов'язання	-	-	-	-
Визнані відстрочені податкові активи	12 997	-	(6 261)	6 736

9. 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 31.12.2020 Компанія обліковує у складі нематеріальних активів ліцензії щодо використання програмного забезпечення на загальну суму – 422 тис. грн. (станом на 31 грудня 2019 року – 553 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 грудня 2020 року	31 грудня 2019 року
Первісна вартість НА	783	739
Накопичена амортизація	(361)	(186)
Чиста балансова вартість НА	422	553

Рух нематеріальних активів	Програмне забезпечення	Разом
Первісна вартість		
Станом на 01.01.2019	312	312
Прибуття	427	427
Вибуття	-	-
Станом на 31.12.2019	739	739
Прибуття	44	44
Вибуття	-	-
Станом на 31.12.2020	783	783
Накопичена амортизація		
Станом на 01.01.2019	(90)	(90)
Нараховано за рік	(96)	(96)
Стягнуто за рік	-	-
Станом на 31.12.2019	(186)	(186)
Нараховано за рік	(175)	(175)
Стягнуто за рік	-	-
Станом на 31.12.2020	(361)	(361)
Чиста балансова вартість		
Станом на 01.01.2019	222	222
Станом на 31.12.2019	553	553
Станом на 31.12.2020	422	422

10. ОСНОВНІ ЗАСОБИ

Станом на 31 грудня 2020 року основні засоби представлені таким чином:

Основні засоби	31 грудня 2020 року	31 грудня 2019 року
Первісна вартість основних засобів	604 373	243 661
Накопичена амортизація	(119 163)	(70 116)
Чиста балансова вартість	485 210	173 545

Основні засоби	31 грудня 2020 року	31 грудня 2019 року
Активи у формі права користування (орендовані)	481 783	170 084
Земельні ділянки	3 185	3 185
Машини та обладнання	240	55
Офісне обладнання, інструменти та інвентар	2	90
Інші	-	131
Чиста балансова вартість	485 210	173 545

Станом на 31.12.2020 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
Станом на 01.01.2019						
Первісна вартість	-	200 678	588	365	235	201 866
Накопичена амортизація	-	(135 754)	(423)	(184)	(216)	(136 577)
Чиста балансова вартість	-	64 924	165	181	19	65 289
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)	-	-	-

Рух активів по групах	Земельні ділянки	Активи у формі права користування (орендовані)	Машина та обладнання	Офісне обладнання, інструменти та інвентар	Інші основні засоби	Разом
Станом на 31.12.2019						
Первісна вартість	3 185	239 505	342	364	265	243 661
Накопичена амортизація	-	(69 421)	(287)	(274)	(134)	(70 116)
Чиста балансова вартість	3 185	170 084	55	90	131	173 545
Надходження	-	582 765	239	-	-	583 004
Вибуття	-	(222 292)	-	-	-	(222 292)
Вибуття амортизації	-	222 292	-	-	-	222 292
Амортизаційні відрахування	-	(271 066)	(194)	(78)	-	(271 338)
Інші зміни	-	-	248	17	(265)	-
Інші зміни в амортизації	-	-	(108)	(27)	134	(1)
Станом на 31.12.2020						
Первісна вартість	3 185	599 978	829	381	-	604 373
Накопичена амортизація	-	(118 195)	(589)	(379)	-	(119 163)
Чиста балансова вартість	3 185	481 783	240	2	-	485 210

11. ОРЕНДА

Компанія має договори оренди зернових елеваторів та майнових комплексів, які використовуються для вирощування та зберігання сільськогосподарської продукції. Термін оренди елеваторів та майнових комплексів зазвичай становить від 2 до 3 років.

Балансова вартість визнаних активів у формі права користування та її зміни протягом періодів наведені в Примітці 10.

Рух за зобов'язаннями з оренди елеваторів та майнових комплексів протягом фінансових років 2020 та 2019 був таким:

	Довгострокова частина	Короткострокова частина	Всього
Зобов'язання на 01 Січня 2019 р.	-	93 897	93 897
Збільшення зобов'язання по оренді	-	266 577	266 577
Нарахування відсотків	-	16 838	16 838
Оплата по платежам	-	205 423	205 423
Рекласифікація короткострокової частини	-	-	-
Зобов'язання на 31 Грудня 2019 р.	-	171 891	171 891
Збільшення зобов'язання по оренді	582 764	-	582 764
Нарахування відсотків	-	36 855	36 855
Оплата по платежам	-	300 756	300 756
Рекласифікація короткострокової частини	(207 063)	207 063	-
Зобов'язання на 31 Грудня 2020 р.	375 701	115 053	490 754

12. ЗАПАСИ

Запаси	31 грудня 2020 року	31 грудня 2019 року
Товари (зерно, бакалія, ЗЗР та інше)	104 423	163 208
Готова продукція (упакована бакалія)	1 038	970
Незавершене виробництво та ТЗВ	947	503
Паливо	392	-
Сировина та матеріали (пакувальні матеріали та канцелярія)	57	2 517
МШП та інші матеріали	-	164
Разом	106 857	167 362

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.

13. НЕОБОРОТНІ АКТИВИ, УТРИМУВАНІ ДЛЯ ПРОДАЖУ, ТА ГРУПИ ВИБУТТЯ

Станом на 31 грудня 2020 року наступні необоротні активи, були віднесені до утримуваних для продажу:

Необоротні активи, утримувані для продажу	31 грудня 2020 року	31 грудня 2019 року
Стоматологічна установка Примус 1058 S	56	56
Ваги лабораторні /аналітичні CASCUX-220	7	7
Разом	63	63

14. ФІНАНСОВІ ІНВЕСТИЦІЇ

Станом на 31 грудня 2020 року довгострокові фінансові інвестиції складають:

Довгострокові фінансові інвестиції	31 грудня 2020 року	31 грудня 2019 року
Інвестиція в статутний фонд «КЛОВ» ШАНХАЙ (доля володіння 100%)	3 052	3 052
Разом:	3 052	3 052

15. ГРОШОВІ КОШТИ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТИ

Гроші та їх еквіваленти	31 грудня 2019 року	31 грудня 2019 року
Грошові кошти в банку в національній валюті	5 306	42 769
Грошові кошти в банку в іноземній валюті	1	778
Разом	5 307	43 547

Станом на 31.12.2020 та на 31.12.2019 грошові кошти, використання яких Компанією було б неможливе або ускладнене, відсутні. Станом на 31.12.2020 та на 31.12.2019 грошові кошти не виступають забезпеченням банківської кредитної лінії.

16. ТОРГОВЕЛЬНА, ЗА ПОДАТКАМИ ТА ІНША ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

Станом на 31 грудня 2020 року торговельна та інша дебіторська заборгованість представлена наступним чином:

Торговельна дебіторська заборгованість	31 грудня 2020 року	31 грудня 2019 року
Дебіторська заборгованість покупців	787 678	665 902
Очікувані кредитні збитки	(7 336)	(7 783)
Разом	780 342	658 119

Торговельна дебіторська заборгованість за періодами прострочена, але не знецінена	31 грудня 2020 року	31 грудня 2019 року
Не прострочена та не знецінена	255 704	114 505
Прострочена та не знецінена:		
31-60 днів	55 279	64 511
61-90 днів	13 080	25 168
91-120 днів	9 851	54 364
більше 120 днів	446 428	399 571
Разом	780 342	658 119
Очікувані кредитні збитки за торговою дебіторською заборгованістю	31 грудня 2020 року	31 грудня 2019 року
На початок року	(7 783)	(1 547)
Сторнування резерву	365	-
Списання боргів	82	-
Відрахування до резерву	-	(6 236)
На кінець року	(7 334)	(7 783)
Дебіторська заборгованість за податками	31 грудня 2020 року	31 грудня 2019 року
Податок на додану вартість	21 121	22 535
Податок на прибуток	24	24
Разом	21 145	22 559
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	31 грудня 2020 року	31 грудня 2019 року
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	46 120	48 664
Знецінення заборгованості за виданими авансами	(3 590)	(3 590)
Разом	42 530	45 074
Інша поточна дебіторська заборгованість	31 грудня 2020 року	31 грудня 2019 року
Фінансова допомога	396 245	727 888
Переуступка боргу за кредитами	375 825	673 434
Інша поточна дебіторська заборгованість	89 834	97 064
Разом	861 904	1 498 386
Інші оборотні активи	31 грудня 2020 року	31 грудня 2019 року
Розрахунки з технічного ПДВ	126	22 450
Разом	126	22 450

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.

17. ВИПУЩЕНИЙ КАПІТАЛ І РЕЗЕРВИ

Станом на 31 грудня 2020 року статутний капітал Компанії був представлений внеском засновника у вигляді грошових коштів в сумі 18 тис грн.

Станом на 31 грудня 2020 року засновником та власником Компанії є громадянин України Кулагін Олександр Прохорович.

18. КРЕДИТИ ТА ПОЗИКИ

Інформація щодо договорів кредитів та позик:

Найменування кредитора та номер договору	Валюта	Ставка	Дата закінчення дії договору	Сума заборгованості станом на 31.12.2020
Банк 1, договір № 11488835000 від 02.10.17	USD	4,5% річних в USD 2,5% річних в EUR	02.10.2022 (на 31.12.2020 заборгованість погашено)	-
Банк 2, договір № CR 17-002/28-2 від 26.01.17	UAH, USD	3M Libor + 2,5-2,7%	26.08.2022	94 191
Банк 3, договір № 392CL від 04.07.18	UAH, USD, EUR	4,25-19%	03.07.2021	8 725
Фінансова компанія 1, договір № 23/03/15-01K від 23.03.15	UAH	27% — 15%	11.06.2021	120 790
Фінансова компанія 1, договір № 17/08/15-02K від 17.08.2015	UAH	27% — 15%	17.08.2023	41 461
Фінансова компанія 1, договір № 18/08/15-02K від 18.08.2015	UAH	27% — 15%	20.08.2023	23 215
Фінансова компанія 1, договір № 20/08/15-01K від 20.08.15	UAH	27% — 15%	10.07.2021	41 360
Фінансова компанія 1, договір № 07/12/15-01K від 07.12.15	UAH	27% — 15%	31.12.2021	277 000
Фінансова компанія 1, договір № 29/04/16-04K від 29.04.16	UAH	23% — 15%	29.04.2021	66 361
Фінансова компанія 1, договір № 09/12/16-01K від 09.12.16	UAH	23% — 15%	09.12.2021	83 750
Фінансова компанія 1, договір № 21/03/17-02K від 21.03.17	UAH	23% — 15%	01.07.2021	176 402
Фінансова компанія 1, договір № 21/08/17-01K від 21.08.17	UAH	23% — 15%	28.01.2021	77 510
Фінансова компанія 1, договір № 20/11/18-01K від 20.11.18	UAH	23% — 15%	11.01.2021	135 088
Фінансова компанія 2, договір № 02/12/13 від 02.12.13	UAH	12%	01.12.2021	1 943
Разом				1 147 796

Найменування кредитора та номер договору	Валюта	Ставка	Дата закінчення дії договору	Сума заборгованості станом на 31.12.2019
Банк 1, договір № 11488835000 від 02.10.17	USD	4,5% річних в USD 2,5% річних в EUR	02.10.2022	66 937
Банк 2, договір № CR 17-002/28-2 від 26.01.17	UAH, USD	3M Libor + 2,5-2,7%	26.08.2022	231 509
Банк 3, договір № 392CL від 04.07.18	UAH, USD, EUR	4,25-19%	03.07.2021	-
Фінансова компанія 1, договір № 23/03/15-01К від 23.03.15	UAH	27%	30.06.2020	159 832
Фінансова компанія 1, договір № 17/08/15-02К від 17.08.2015	UAH	27%	17.08.2020	41 461
Фінансова компанія 1, договір № 18/08/15-02К від 18.08.2015	UAH	27%	20.08.2020	23 215
Фінансова компанія 1, договір № 20/08/15-01К від 20.08.15	UAH	27%	10.07.2021	41 360
Фінансова компанія 1, договір № 07/12/15-01К від 07.12.15	UAH	27%	07.12.2020	277 000
Фінансова компанія 1, договір № 29/04/16-04К від 29.04.16	UAH	23%	29.04.2021	66 361
Фінансова компанія 1, договір № 09/12/16-01К від 09.12.16	UAH	23%	09.12.2021	83 750
Фінансова компанія 1, договір № 21/03/17-02К від 21.03.17	UAH	23%	30.06.2020	219 583
Фінансова компанія 1, договір № 21/08/17-01К від 21.08.17	UAH	23%	18.08.2020	93 631
Фінансова компанія 1, договір № 20/11/18-01К від 20.11.18	UAH	23%	30.06.2020	177 287
Компанія-нерезидент, договір № 05/07-17 від 05.07.2017	USD	0%	31.12.2019	18 688
Фінансова компанія 2, договір № 02/12/13 від 02.12.13	UAH	12%	02.12.2020	1 643
Разом				1 502 257

Кредити та позики за термінами	31 грудня 2020 року	31 грудня 2019 року
Короткострокові кредити та позики	573 330	320 003
Заборгованість за нарахованими відсотками за короткостроковими кредитами та позиками	23 335	7 420
Поточна заборгованість за довгостроковими кредитами	509 790	669 021
Заборгованість за нарахованими відсотками за поточною заборгованістю за довгострок. кредитами	26 596	14 605
Довгострокові кредити та позики	64 676	513 233
Заборгованість за нарахованими відсотками за довгостроковими кредитами та позиками	3 395	7 105
Разом	1 201 122	1 531 387

Кредити та позики у Звіті про фінансовий стан	31 грудня 2020 року	31 грудня 2019 року
Кредити банків	102 916	298 446
Позики від інших кредиторів	1 044 880	1 203 811
Заборгованість за нарахованими відсотками	53 326	29 130
Разом	1 201 122	1 531 387

Кредити та позики за валютами	31 грудня 2020 року	31 грудня 2019 року
Українська гривня, UAH	1 044 880	1 185 122
Американський долар, USD	102 916	317 135
Заборгованість за нарахованими відсотками, UAH	53 326	27 675
Заборгованість за нарахованими відсотками, USD	-	1 455
Разом	1 201 122	1 531 387

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

У 2021 році Компанією з Фінансовою компанією 1 укладені Додаткові угоди

від 25.03.2021 року до всіх договорів про надання фінансового кредиту, відповідно до яких знижено відсоткові ставки за користування кредитами з 15% до 8% річних.

19. 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 2020 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
Станом на 01.01.2019	767
Нарахування за рік	516
Станом на 31.12.2019	1 283
Нарахування за рік	1 514
Використано протягом року	(40)
Станом на 31.12.2020	2 757

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

Торгівельна кредиторська заборгованість та інші зобов'язання у Звіті про фінансовий стан	31 грудня 2020 року	31 грудня 2019 року
Торгівельна кредиторська заборгованість	728 146	648 737
Розрахунки за одержаними авансами	111 303	263 356
Інші поточні зобов'язання, в т.ч.:		
зобов'язання по оренді	115 051	171 890
заборгованість за позиками та іншими розрахунками	172 325	121 591
податковий кредит (суми ПДВ, на які Компанія набула право зменшити податкове зобов'язання)	6 295	5 108
Розрахунки з персоналом за оплату праці	455	290
Розрахунки з бюджетом (військовий збір, ПДФО)	97	54
Розрахунки за соціальними страхуванням	78	33
Разом	1 133 750	1 211 059

21. 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);
- купівлю-продаж послуг елеватора;
- надання послуг коміонера;
- 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 01.01.2019 по 31.12.2020 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 грудня 2020 року	31 грудня 2019 року	31 грудня 2020 року	31 грудня 2019 року
Реалізація запчастин / інших оборотних активів	5 765	3 313	-	-
Надання послуг елеватора	4 621	1 378	-	-
Реалізація пшениці, насіння кукурудзи	2 911	9 041	-	-
Надання послуг коміонера	521	75	-	-
Реалізація ЗЗР	-	450	-	-
Компенсація комунальних витрат при оренді майнового комплексу	-	-	(18 725)	(17 628)
Фінансові витрати з оренди	-	-	(5 514)	(2 130)
Придбання пшениці, сої, кукурудзи	-	-	(4 038)	(2 863)
Придбання послуг з оброблення давальницької сировини	-	-	(2 725)	(2 904)
Придбання ЗЗР	-	-	-	(5 008)
Разом	13 818	14 257	(31 002)	(30 533)

Компанія орендує комплекс елеватора у пов'язаної сторони та враховує ці договори оренди відповідно до МСФЗ 16.

Станом на 31 грудня 2020 року Компанія мала зобов'язання з оренди в сумі 113 664 тис.грн. та відповідний актив права користування на суму 113 664 тис. грн. (2019: 40 588 тис. грн. та 68 824 тис. грн. відповідно) (Примітка 10,11).

У 2020 р. Компанія визнала нарахування амортизації активу, що має право користування, у розмірі 60 661 тис. грн. як загальновиборничі витрати (2019: 46 511 тис. грн.) (Примітка 10).

У 2020 році нараховуються процентні витрати на суму 5 514 тис. грн. (2019: 3 803 тис. грн.) (Примітка 11).

Торговельна та інша дебіторська заборгованість щодо пов'язаних осіб	31 грудня 2020 року	31 грудня 2019 року
Торговельна дебіторська заборгованість	696	15 216
Інша дебіторська заборгованість	-	5 850
Разом	696	21 066

Торговельна кредиторська заборгованість та інші зобов'язання щодо пов'язаних осіб	31 грудня 2020 року	31 грудня 2019 року
Зобов'язання по оренді майнового комплексу	46 125	69 255
Інші зобов'язання	23 610	4
Торговельна кредиторська заборгованість	6 350	52 335
Аванси одержані	5 836	6 042
Разом	81 921	127 636

Виплати ключовому персоналу	31 грудня 2020 року	31 грудня 2019 року
Виплата заробітної плати управлінському персоналу	328	238
Соціальні витрати, пов'язані з управлінським персоналом	72	52
Разом	400	290

22. 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 подолання, 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 відрізнятись 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 платників 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 фі-

нансові 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 31.12.2020 та на 01.01.2019 наступний:

Активи у Звіті про фінансовий стан	Примітки	31 грудня 2020 року	31 грудня 2019 року
Торгівельна дебіторська заборгованість, чиста	16	780 342	658 119
Інвестиції в дочірні компанії	14	3 052	3 052
Інша фінансова дебіторська заборгованість	16	861 904	1 498 386
Грошові кошти та їх еквіваленти	15	5 307	43 547
Разом		1 650 605	2 203 104

Максимальний рівень кредитного ризику зменшився станом на 31.12.2020 в порівнянні з 31.12.2019. 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 контролюється та аналізується на підставі окремо взятих випадків і керівництво Компанії вважає, що кредитний ризик відповідним чином відображається шляхом уцінки, яка напряму зменшує балансову вартість дебіторської заборгованості.

e. Ризик ліквідності

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

стандартних 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.

Активи у порядку убування ліквідності	31 грудня 2020 року	31 грудня 2019 року
Найбільш ліквідні активи (A1)	5 307	43 547
Швидко реалізовані активи (A2)	1 811 382	2 338 316
Повільно реалізовані активи (A3)	4 637	28 749
Важко реалізовані активи (A4)	485 632	180 834
Разом	2 306 958	2 641 446

Пасиви у порядку зростання термінів погашення	31 грудня 2020 року	31 грудня 2019 року
Найбільш термінові зобов'язання (П1)	537 016	684 003
Короткострокові пасиви (П2)	1 133 120	1 210 682
Середньотермінові борги (П3)	599 422	328 706
Довготермінові борги (П4)	37 400	418 055
Разом	2 306 958	2 641 446

У таблиці нижче визначено абсолютні величини платіжних надлишків або нестач на 31.12.2020 та на 31.12.2019:

Надлишок (нестача)

	31 грудня 2020 року	31 грудня 2019 року
Група 1 (A1-П1)	(531 709)	(640 456)
Група 2 (A2-П2)	678 262	1 127 634
Група 3 (A3-П3)	(594 785)	(299 957)
Група 4 (A4-П4)	448 232	(237 221)

Звіт про фінансовий стан вважається абсолютно ліквідним, якщо виконуються умови: A1>П1, A2>П2, A3>П3, A4<П4. Станом на 31.12.2020 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 31.12.2020 та на 31.12.2019 за допомогою розрахунку показників ліквідності.

Показники ліквідності	31 грудня 2020 року	31 грудня 2019 року
Коефіцієнт абсолютної ліквідності	0,002	0,02
Коефіцієнт швидкої ліквідності	0,754	1,030
Коефіцієнт поточної ліквідності	1,090	1,297

Коефіцієнт абсолютної ліквідності показує, яку частину кредиторської заборгованості підприємство може погасити негайно. Значення даного показника не повинне бути нижче 0,2. Станом на 31.12.2020 Компанія може негайно погасити 0,2% кредиторської заборгованості (на 31.12.2019 – 2%), що показує негативну тенденцію до зниження 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 товарно-матеріальних запасів. Рекомендоване значення даного показника від 0,7-0,8 до 1,5. Станом на 31.12.2020 ліквідні кошти Компанії покрива-

ють її короткострокову заборгованість на 75,4% (на 31.12.2019 – 103,0 %).

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 31.12.2020 та на 31.12.2019 у Компанії достатньо коштів для погашення своїх короткострокових зобов'язань.

У наступній таблиці наданий аналіз монетарних зобов'язань, згрупованих на підставі терміну, що залишився до дати погашення зобов'язання за контрактом, після 31 грудня 2020 року та на 31 грудня 2019 року:

Валові (недисконтвані) зобов'язання за строками погашення	Менше 1 року	Від 1 року до 5 років	Більше 5 років	Разом
Станом на 31.12.19				
Кредити та позики	-	1 483 569	-	1 483 569
Зобов'язання по оренді	171 890	-	-	171 890
Торгівельна та інша кредиторська заборгованість	150 407	568 552	-	718 959
За відсотками нарахованими за позикою	28 246	884	-	29 130
Разом:	350 543	2 053 005	-	2 403 548
Станом на 31.12.20				
Кредити та позики	612 706	311 614	-	924 320
Торгівельна та інша кредиторська заборгованість	342 686	557 784	-	900 470
Зобов'язання по оренді	229 146	293 060	-	522 206
За відсотками нарахованими за позикою	49 931	3 395	-	53 326
Разом	1 234 469	1 165 853	-	2 400 322

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

а. Ризик процентної ставки

Зміни процентної ставки впливають в першу чергу на кредити і позики, змінюючи або їх справедливу 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.

б. 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 31.12.2020 та на 31.12.2019:

Активи та зобов'язання за балансовою вартістю	Примітки	Гривня (UAH)	Долар США (USD)	Євро (EUR)	Разом
Станом на 31.12.19					
Грошові кошти та їх еквіваленти	15	42 769	770	8	43 547
Торговельна дебіторська заборгованість	16	657 222	897	-	658 119
Разом активів		699 991	1 667	8	701 666
Довгострокові кредити	18	-	(298 446)	-	(298 446)
Інші довгострокові зобов'язання	11,18	(221 892)	-	-	(221 892)
Короткострокові кредити та позики	18	(327 423)	-	-	(327 423)
Торговельна кредиторська заборгованість	20	(77 733)	(563 416)	(7 588)	(648 737)
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	18	(663 482)	(20 144)	-	(683 626)
Заборгованість за позиками та іншими розрахунками	20	(121 591)	-	-	(121 591)
Заборгованість поточна по оренді	11	(171 891)	-	-	(171 891)
Разом зобов'язань		(1 584 012)	(882 006)	(7 588)	(2 473 606)
Загальна балансова вартість		(884 021)	(880 339)	(7 580)	(1 771 940)

Активи та зобов'язання за балансовою вартістю	При-міт-ки	Гривня (UAH)	Долар США (USD)	Євро (EUR)	Разом
Станом на 31.12.20					
Грошові кошти та їх еквіваленти	15	5 306	1	-	5 307
Торговельна дебіторська заборгованість	16	779 942	400	-	780 342
Разом активів		785 248	401	-	785 649
Короткострокові кредити та позики	18	(493 749)	(102 916)	-	(596 665)
Інші довгострокові зобов'язання	11,18	(443 773)	-	-	(443 773)
Торговельна кредиторська заборгованість	20	(74 686)	(647 398)	(6 062)	(728 146)
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	18	(536 386)	-	-	(536 386)
Заборгованість за позиками та іншими розрахунками	20	(172 324)	-	-	(172 324)
Заборгованість поточна по оренді	11	(115 053)	-	-	(115 053)
Разом зобов'язань		(1 835 971)	(750 314)	(6 062)	(2 592 347)
Загальна балансова вартість		(1 050 723)	(749 913)	(6 062)	(1 806 698)

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

Валюта	Збільшення/ Зменшення	Вплив на прибуток до оподаткування
За рік, що закінчився 31.12.2020		
Долар США	15%	(112 487)
Долар США	(5%)	37 516
Євро	15%	(909)
Євро	(5%)	303
За рік, що закінчився 31.12.2019		
Долар США	15%	(132 051)
Долар США	(15%)	132 051
Євро	15%	(1 137)
Євро	(15%)	1 137

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 2020 році показник EBITDA зменшився на 148 653 тис. грн. порівняно з 2019 роком.

с.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 Ком-

панія намагається забезпечити стабільне зростання прибутків.

d. Операційний ризик

У 2020 році фінансовий результат Компанії показує збитковість діяльності. У 2020 році Компанія отримала збиток до оподаткування у сумі 296 835 тис. грн., що у порівнянні з 2019 роком свідчить про погіршення динаміки. Показник EBITDA зменшився на 148 653 тис. грн. до 280 935 тис. грн. у 2020 році у порівнянні з 2019 роком, основною причиною чого були витрати від курсових різниць. Враховуючи зазначене, операційне управління Компанії за результатами 2020 року не в повній мірі змогло нівелювати зовнішньоекономічні фактори, зокрема забезпечити реалізацію системи заходів для мінімізації валютного ризику.

Розрахунок фінансових показників	31 грудня 2020 року	31 грудня 2019 року
Випущений капітал	18	18
Нерозподілений прибуток (збиток)	(406 391)	(102 301)
Разом власного капіталу	(406 373)	(102 283)
Довгострокові кредити та позики	443 773	520 338
Короткострокові кредити та поточна частина довгострокових зобов'язань	1 133 051	1 011 049
Торгівельна кредиторська заборгованість	728 146	648 737
Кредиторська заборгованість за одержаними авансами	111 303	263 356
Забезпечення	2 757	1 283
Інші зобов'язання	293 671	298 589
Загальна сума позичених коштів	2 721 701	2 743 352
Грошові кошти та їх еквіваленти	5 307	43 547
Чистий борг	2 716 394	2 699 805
Разом власний капітал та чистий борг	2 310 021	2 597 522
Чистий борг/Разом власний капітал та чистий борг	1,18	1,04

Показник накопиченого збитку Компанії у 2020 році характеризується збільшенням порівняно з показниками на кінець 2019 року. Так, з 31.12.2019 по 31.12.2020 показник збільшився на 304 090 тис. грн. Станом на 31.12.2020 загальна сума позичених коштів склала 2 721 701 тис. грн. Загальна сума позикових коштів станом на 31.12.2020 зменшилась на 22 651 тис. грн у порівнянні з 31.12.2019.

Розрахунок фінансових показників	31 грудня 2020 року	31 грудня 2019 року
Прибуток (збиток) до оподаткування	(296 835)	1 108
Відсотки за довгостроковими зобов'язаннями	36 855	42 993
Відсотки за користування позикою	269 402	262 878
ЕВІТ (прибуток (збиток) до вирахування податків та витрат на відсотки)	9 422	306 979
Амортизація ОЗ та нематеріальних активів	271 513	122 609
ЕВІТДА (прибуток (збиток) до вирахування податків, витрат на відсотки та амортизації)	280 935	429 588
Чистий борг на кінець року	2 715 910	2 700 182
Чистий борг на кінець року / ЕВІТДА	9,67	6,29

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 31.12.2020 року не відбувались. Представлена фінансова звітність не містить будь-яких коригувань, пов'язаних з подіями після звітної дати.

Після звітної дати відбувалась суттєва подія, яка потребує розкриття та впливає на розуміння представленої фінансової звітності. Так, з юридичною особою – резидентом, надавачем фінансових кредитів (Примітка 18), укладено додаткові угоди від 25.03.2021 року до договорів про надання фінансового кредиту, відповідно до яких знижено відсоткові ставки за користування кредитами з 15% до 8% річних.

Спалах вірусного захворювання — коронавірусу (Covid-19) було визнано пандемією в березні 2020 року, і після дати балансу він продовжує поширюватися по всьому світу, включаючи Україну. В квітні 2021 уряд країни запровадив нові обмежувальні заходи в окремих регіонах. 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 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