



**ЗВІТ ПРО УПРАВЛІННЯ
ТА ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ**

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ

ЕЛЕВАТОР БУД ІНВЕСТ

2019
РІЧНИЙ
ЗВІТ



ЗМІСТ

ЗВЕРНЕННЯ КЕРІВНИЦТВА

ПРО КОМПАНІЮ

Загальні відомості

Керівництво та організаційна структура

Ключові показники

СТРАТЕГІЯ ТА БІЗНЕС-МОДЕЛЬ

Місія, бачення, цінності

Стратегія розвитку

Бізнес-модель

Плани розвитку на 2020 рік

ДІЯЛЬНІСТЬ КОМПАНІЇ

Опис продуктів

Огляд ринку

Продажі продукції

Продажі послуг

Основні фінансові показники

КОРПОРАТИВНЕ УПРАВЛІННЯ

СТАЛИЙ РОЗВИТОК

Кадрова політика

Охорона навколишнього середовища

УПРАВЛІННЯ РИЗИКАМИ

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА ТА ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ

ЗВЕРНЕННЯ КЕРІВНИЦТВА



Шановні інвестори та партнери,

ТОВ «Елеватор Буд Інвест» (далі Компанія) – один з найсучасніших українських заводів з глибокої переробки сої, який являє собою єдиний комплекс цехів та допоміжних підрозділів з розвинутою інфраструктурою, що забезпечують повний виробничий процес переробки олійних культур: від приймання, зберігання та попередньої підготовки сої до повної переробки у соєву продукцію та її розфасування. Завод продовжує активно розвиватися та досягати зростання фінансово-економічних показників. Це свідчить про високу якість управління Компанією — важливий інструмент забезпечення сильних конкурентних позицій.

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

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

У 2019 році Компанія наростила масштаби своєї діяльності на українському ринку переробки олійних культур. Завод успішно конкурує на ринку продуктів переробки сої. Вироблена соєва продукція під торговою маркою AdamPolSoya™ за якістю не поступається міжнародним брендам та торговим маркам.

Компанії вдалося активізувати партнерську взаємодію із основними клієнтами, ознакою чого є нарощення обсягів продажу окремих високомаржинальних соєвих продуктів. Географія постачань продукції торгової марки AdamPolSoya™ вражає, свою продукцію завод експортує на світовий ринок, а саме: в Польщу, Китай, Іспанію та ОАЕ.

У Компанії постійно проводять заходи, метою яких є зниження витрат та підвищення ефективності виробництва, що, в свою черг, приводить до зниження собівартості кінцевого продукту.

Стабільно стійкі позиції на внутрішньому та міжнародних ринках досягаються завдяки високій якості продукції та конкурентним цінам на неї. Тому стратегія Компанії полягає у зміцненні лідируючого положення як виробника високоякісної, конкурентоспроможної продукції, що відповідає нормативним та законодавчим вимогам, а також очікуванням споживачів.

Дотримуючись свого стратегічного бачення, Компанія здатна повністю виконати всі заплановані на 2020 рік заходи з розвитку. Ми маємо впевненість, що 2020 рік принесе Компанії можливості для подальшого зростання бізнесу та стане успішним етапом для зміцнення наших позицій в якості провідного вітчизняного переробника сої та великого постачальника соєвої продукції як на території України, так і за її межами.

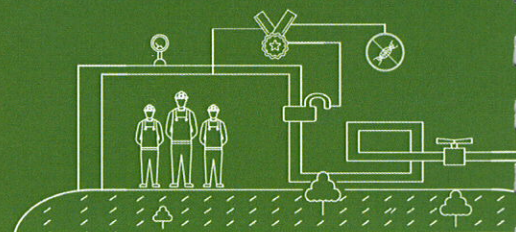
З повагою,

Директор ТОВ «Елеватор Буд Інвест»

Тетерчук Максим Анатолійович



ПРО КОМПАНІЮ



Загальні відомості

ТОВ «ЕЛЕВАТОР БУД ІНВЕСТ» (далі Компанія) –сучасний мас-лоекстракційний завод в с. Адампіль Хмельницької області, який переробляє НЕ-ГМО сою українського походження в продукцію під торговою маркою «AdamPolSoya» вищої якості: нерафіноване гідратоване масло, високопротеїновий шрот, високоякісний харчовий лецитин, «білу пелюстку» і гранульовану оболонку. Завдяки новітнім технологіям завод працює в замкнутому циклі, що забезпечує безвідходне виробництво і мінімальний вплив на навколишнє середовище. На заводі працює акредитована лабораторія, укомплектована новітнім і високоточним обладнанням.

На постійній основі ведеться співпраця з незалежними сурвейерськими організаціями, що дозволяє зробити контроль якості максимально об'єктивним.

2018 рік
запуск масло-
екстракційного
заводу

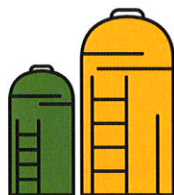
2 030 млн грн
оборот
за
2019 рік

5 унікальних,
генетично
немодифікованих
продуктів

Напрямки діяльності Компанії

- ✓ Переробка сої як з власної сировини, так і з давальницької
- ✓ Елеваторні послуги
- ✓ Реалізація товарів за договорами комісії (комісіонер)

У розпорядженні заводу є власний елеваторний комплекс.



1500
потужність
переробки сої,
тонн на добу

260
місткість
елеваторів,
тис. тонн

Якість і безпека продукції є основними пріоритетами виробництва, тому на заводі впроваджена інтегрована система контролю якості і безпеки на всіх критичних етапах – від приймання сировини до відвантаження готової продукції.

✓ КОНТРОЛЬ

На кожному етапі виробництва і поширення здійснюється контроль за відсутністю ГМО.

✓ ТЕСТУВАННЯ

Вся соя ретельно тестується перед закупівлею, тому вона гарантовано є генетично немодифікованою. Споживач отримає екологічно чистий і якісний продукт.

КЕРІВНИЦТВО ТА ОРГАНІЗАЦІЙНА СТРУКТУРА



194 - кількість штатних працівників, в т.ч. **49 жінок**, що становить **25,3%** від загальної кількості працівників станом на **31.12.2019**

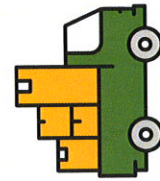
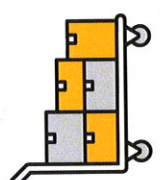
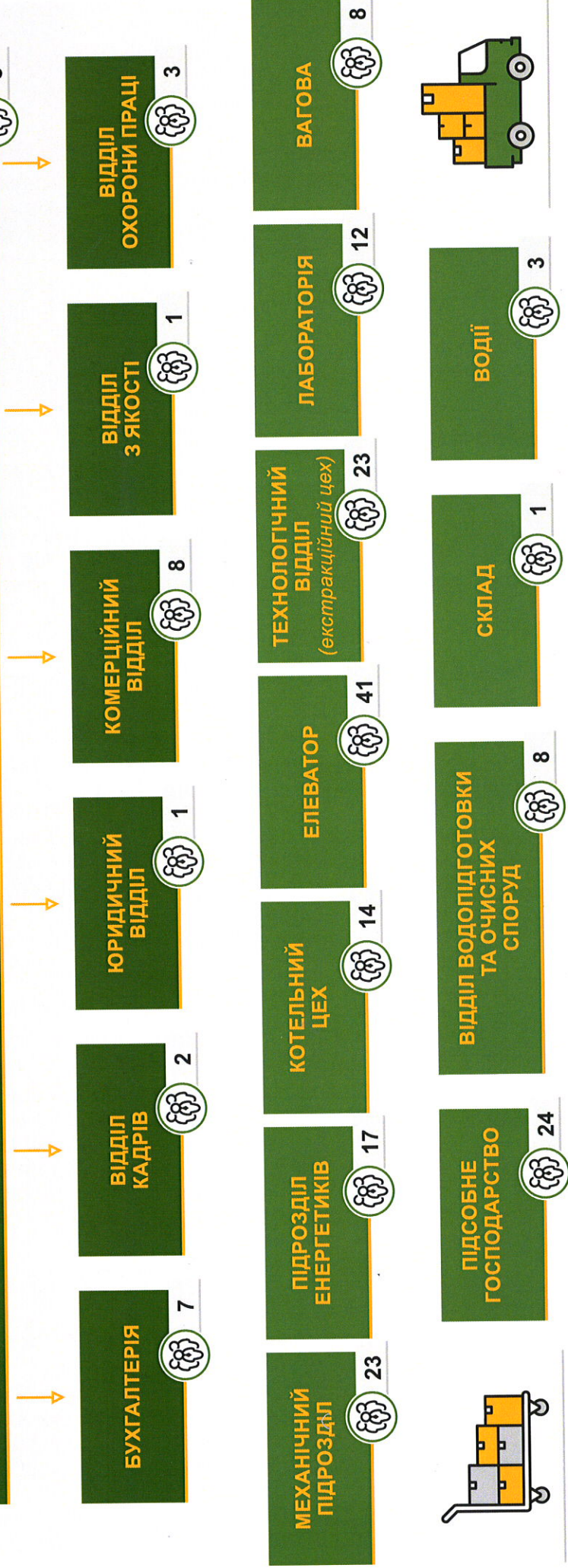


к-сть співробітників

Операційне керівництво Компанією здійснює директор — **Тетерчук Максим Анатолійович**.

ДИРЕКТОР

АДМІНІСТРАЦІЯ



КЛЮЧОВІ ПОКАЗНИКИ

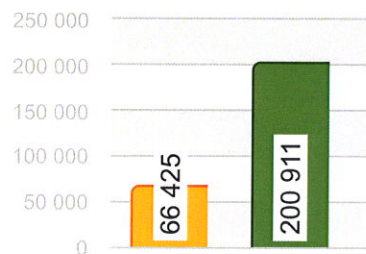
1

Обсяги реалізації

тонн

У 2019 році Компанія реалізувала продукції на 134,5 тис. тонн більше (або на 202,5%), ніж у 2018 році. Порівнюючи обсяги реалізації з 2018 роком, таке різке зростання обсягу пов'язане з тим, що лише у вересні 2018 року відбувся запуск заводу та з 2019 року почалось активне нарощування обсягів переробки сої.

2018 2019

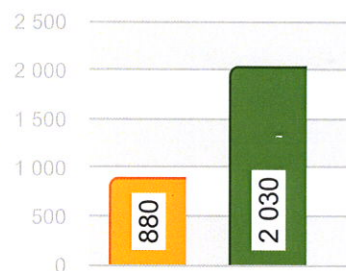


2

Чистий дохід від реалізації

млн. грн

Чистий дохід від реалізації продукції, товарів та послуг за 2019 рік зріс на 1 149,4 млн. грн. або на 130,6% порівняно з 2018 роком. Це викликано, в першу чергу, зростанням обсягів реалізації продукції на 280,5%.



3

Собівартість

млн. грн

Собівартість продукції та послуг за 2019 рік зросла на 864,61 млн. грн. або на 104,7 % порівняно з 2018 роком. Це викликано зростанням обсягів реалізації продукції та послуг Компанії.

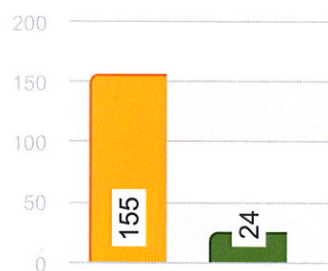


4

Чистий фінансовий результат (збиток)

млн. грн

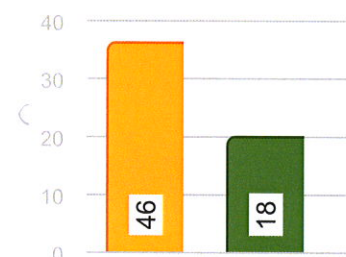
Основні збитки в сумі 155,05 млн. грн. Компанія отримала в 2018 році після введення заводу в експлуатацію. У 2019 році Компанія отримала збиток від діяльності, проте значно покращила фінансовий стан, в порівнянні з 2018 роком. Основними витратами, які вплинули на від'ємний фінансовий результат в 2019 році стали фінансові витрати (відсотки по кредитах).



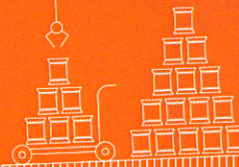
5

Період обороту торгівельної дебіторської заборгованості, днів

Період обороту торгівельної дебіторської заборгованості за підсумками 2019 року зменшився - до 18 днів (або на 60,8%), що говорить про застосування управління дебіторською заборгованістю. Слід зауважити, що розмір дебіторської заборгованості в 2019 році зростає пропорційно обсягу реалізації. Таким чином, робота Компанії за цим напрямком є ефективною.



СТРАТЕГІЯ ТА БІЗНЕС-МОДЕЛЬ



МІСІЯ, БАЧЕННЯ, ЦІННОСТІ

Місія:

Ми прагнемо бути надійним та відповідальним партнером на українському аграрному ринку, що виробляє безпечну та якісну продукцію та розвивати галузь глибокої переробки сільськогосподарської продукції України. екологічно чистий газ.

Бачення:

- Ми надійний постачальник продуктів переробки сої як в Україні, так і за її межами;
- Ми гарантуємо найвищу якість нашої продукції;
- Ми розбудовуємо сучасну сільськогосподарську інфраструктуру;
- Ми турбуємось про екологічний стан навколишнього середовища, оскільки завод споживає виключно екологічно чистий газ.

Цінності:

- **Безпека та якість.** Продукція AdamPolSoya™ не містить ГМО та гарантовано безпечна для здоров'я.
- **Професіоналізм.** Співробітники — наша найвища цінність.
- **Відкритість і прозорість.** Ми здійснюємо комунікацію зі стейкхолдерами стосовно всіх ключових аспектів діяльності Компанії.
- **Соціальна відповідальність.** Ми дбайливо ставимось до природних ресурсів, керуємось у своїй діяльності принципами соціальної відповідальності.

СТРАТЕГІЯ РОЗВИТКУ

Фінанси

Максимальна ринкова капіталізація

- ✓ Оптимізація собівартості продукції
- ✓ Підтримка достатнього рівня ліквідності
- ✓ Залучення довгострокових кредитів

Ринок та покупці

Нарощування обсягів виробництва

- ✓ Підвищення експортного потенціалу продукції
- ✓ Ефективне просування соєвої продукції на ринку
- ✓ Формування репутації одного з найкращих виробників на українському ринку
- ✓ В перспективі освоєння також виробництва соєвих концентратів і ізолятів

Навчання та розвиток

Реалізація кадрового потенціалу

- ✓ Забезпечення підприємства персоналом необхідної компетенції
- ✓ Програми навчання персоналу
- ✓ Дотримання соціального пакету, гарантованого державою
- ✓ Збереження ядра кваліфікованого персоналу

Бізнес-процеси

Постійне підвищення якості

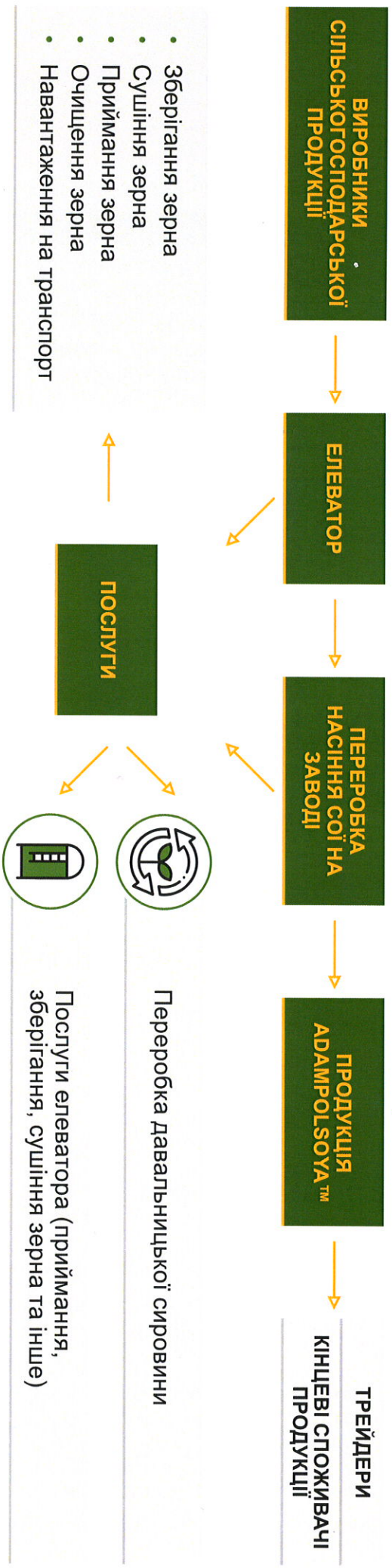
- ✓ Залучення консультантів з Ізраїлю та Швейцарії
- ✓ Використання сировини для переробки без вмісту ГМО
- ✓ Перевірка якості продукції власною лабораторією
- ✓ Впровадження новітніх технологій в процеси виробництва та управління

БІЗНЕС-МОДЕЛЬ

КОНТРОЛЬ ЯКОСТІ



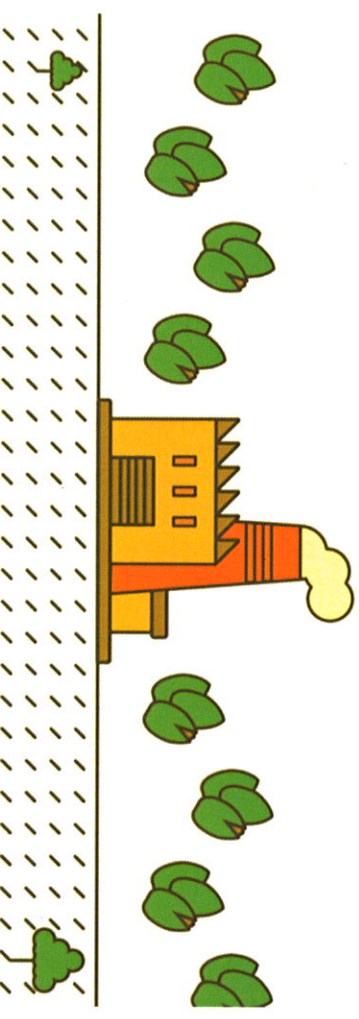
- Оболонка соєва гранульована
- Шрот соєвий кормовий
- Лецитин соєвий
- Олія соєва гідратована
- Фуз олійний



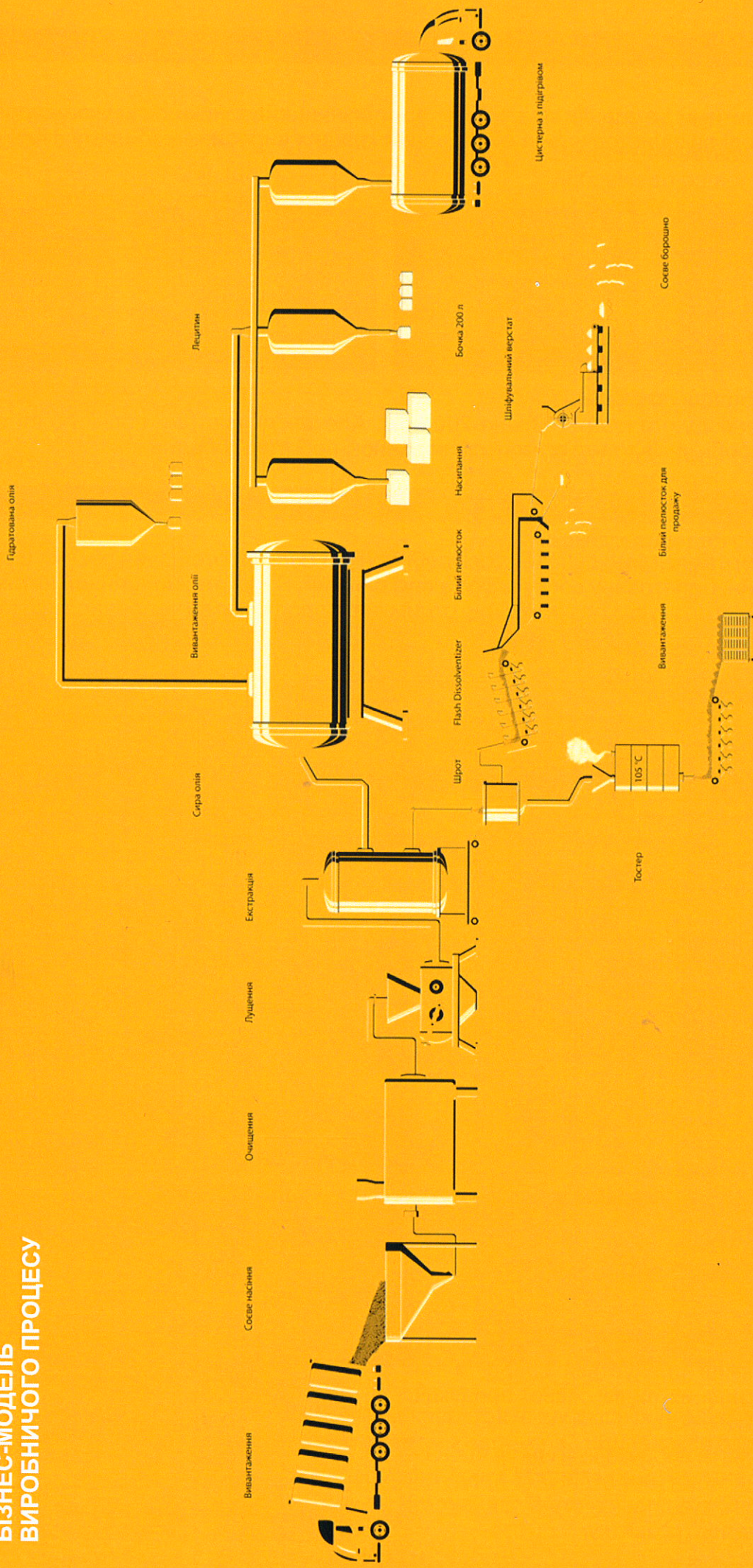
На виробництві не ГМО насіння сої спеціалізується завод компанії ТОВ «А.Т.К.». Кращі для українського клімату сорти насіння не-ГМО сої імпортуються з Канади та США.

Транспортування сировини з елеваторів на завод і кінцевого продукту до клієнта здійснюється сучасними вагонами партнерської компанії - ТОВ «Ерант». Обладнання, задіяне в процесі транспортування, має всі необхідні сертифікати.

На кожному етапі виробництва здійснюється контроль якості продукції.



БІЗНЕС-МОДЕЛЬ ВИРОБНИЧОГО ПРОЦЕСУ



РЕСУРСИ

Постачальниками Компанії, переважно, є вітчизняні виробники сільськогосподарської продукції. На заводі використовується обладнання кращих виробників з Бельгії, Німеччини, Данії, Канади і США.

ОБЛАДНАННЯ

в цехах підготовки
і екстракції
DesmetBallestra,
Bühler

АВТОМАТИКА

Siemens,
Endress+Hauser

НАСОСИ

KSB, SIHI,
Viking,
Grundfos

ЄМКОСТІ ДЛЯ ЗБЕРІГАННЯ

Українських
виробників

Персонал заводу становить більше 200 осіб. Але так як системи повністю автоматизовані, більшість співробітників тільки стежать за справною роботою обладнання.

ПРОДУКЦІЯ ТА ПОСЛУГИ

Компанія виробляє гранульовану соєву оболонку, високопротеїновий соєвий шрот, харчовий соєвий лецитин, гідратовану соєву олію та фуз олійний. Високотехнологічний автоматизований виробничий цикл дозволяє безперебійно отримувати продукцію гарантовано високої якості.

Більш детальні інформацію про продукцію Компанії та її характеристики можна знайти за посиланням: <http://adampolsoya.com/ru/about/about-production/>.

Компанія також надає комплекс елеваторних послуг — сушка, приймання, очищення, переформлення та зберігання зерна, навантаження в залізничний транспорт, автотранспорт та інші.

СПОЖИВАЧІ

Готова продукція продається на внутрішньому та зовнішньому ринку, куди товар відвантажується переважно через партнерський термінал «ZloteZiarno» в Польщі. На вітчизняному ринку основними споживачами є підприємства, що купують продукцію для власного використання та агротрейдери.

Основними клієнтами Компанії є: Zlote Ziarno Sp. z o.o., Yihai Kerry (Hong Kong) Limited, ТОВ «А.Т.К.», ТОВ «КЛОВ», ПрАТ «Володимир-Волинська птахофабрика», ТОВ «Радомишльське овочеве підприємство», ТОВ «Агробуд», ТОВ «Ситний двір 2004», ТОВ «Зернятко-Південь».

- Надання елеваторних послуг здійснюється лише на внутрішньому ринку.

ПЛАНИ РОЗВИТКУ

Перспективні плани розвитку Компанії:

- в перспективі планується зберегти виробництво основних видів соєвої продукції, збільшивши її кількість;

- сертифікувати продукцію згідно з VLOG – підтвердження відсутності ГМО в продукції Компанії, а також відповідність її діяльності принципам сталого розвитку.



ОПИС ПРОДУКТІВ



Соєва олія (ДСТУ 4534: 2006)

Вид рослинної олії, що отримується з насіння сої шляхом віджиму або з використанням органічних розчинників.



Оболонка соєва

Використовується в якості добавки до раціону тварин та як додатковий елемент для виготовлення комбікормів.



Лецитин соєвий (ДСТУ 2903:2005)

Органічна сполука природного (рослинного) походження, використовується як харчова добавка.



Фуз олійний (ДСТУ 4535:2006)

Використовують для технічних цілей, а також для годівлі сільськогосподарських тварин.



Шрот соєвий (ДСТУ 4593:2006)

Сировина для виробництва комбікормів для сільськогосподарських тварин, птиці, риб.

ЯКІСТЬ ПРОДУКЦІЇ КОМПАНІЇ ПІДТВЕРДЖУЄТЬСЯ НАСТУПНИМИ СЕРТИФІКАТАМИ:



✓ GMP+B1

Підтвердження норм безпеки кормів при виробництві



✓ HALAL Certificate

Сертифікація продукції та послуг на відповідність канонам Ісламу



✓ FSSC 22000

Система менеджменту харчової безпеки



✓ Kosher Certificate

Підтвердження відповідності продукту законам Кашрута (йудаїзму)



✓ NON GMO FoodChain ID

Система менеджменту, спрямована на забезпечення простежуваності та збереження ідентичності неГМО продукції



✓ ProTerra

Система вимог із соціальної відповідальності та екологічної стійкості стосовно до виробництва сільськогосподарської і харчової продукції



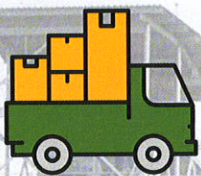
✓ ISCC EU

Підтвердження дотримання принципів сталого розвитку

Для вироблення власної продукції Компанія використовує найякіснішу та безпечну сировину від постачальників, що підтверджується їх членством в організації «Дунайська соя».

Дунайська соя — міжнародна неприбуткова громадська організація, створена для просування і поширення ідеї вирощування, переробки та маркетингу високоякісної сої без використання ГМО, а також для контролю походження сої.

ПОСЛУГИ



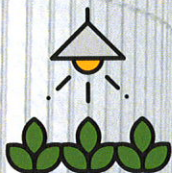
Приймання зерна

Завдяки елеваторним потужностям Компанія здійснює приймання зерна, що надходить залізничним або автомобільним транспортом.



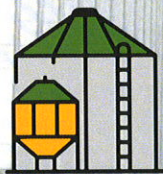
Очищення зерна

Елеватор Компанії оснащений сучасним зерночисним обладнанням (сепараторами), що забезпечує видалення великих і дрібних домішок із зібраного зерна.



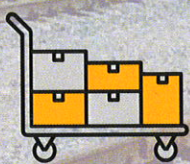
Сушіння зерна

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

Компанія має точки залізничного та автотранспортного відвантаження, на яких клієнтам надаються послуги навантаження їхніх зернових культур на відповідний транспорт.



Визначення показників безпеки та наявності ГМО

На сучасному лабораторному обладнанні кваліфікованими фахівцями Компанії визначаються показники якості й безпеки зерна, наявності генетично модифікованих організмів, допустимого рівня важких металів.

Визначення показників безпеки та наявності ГМО готової соєвої продукції здійснюється незалежною сертифікованою лабораторією ТОВ «Асітер Генелаб».



Інші елеваторні послуги

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

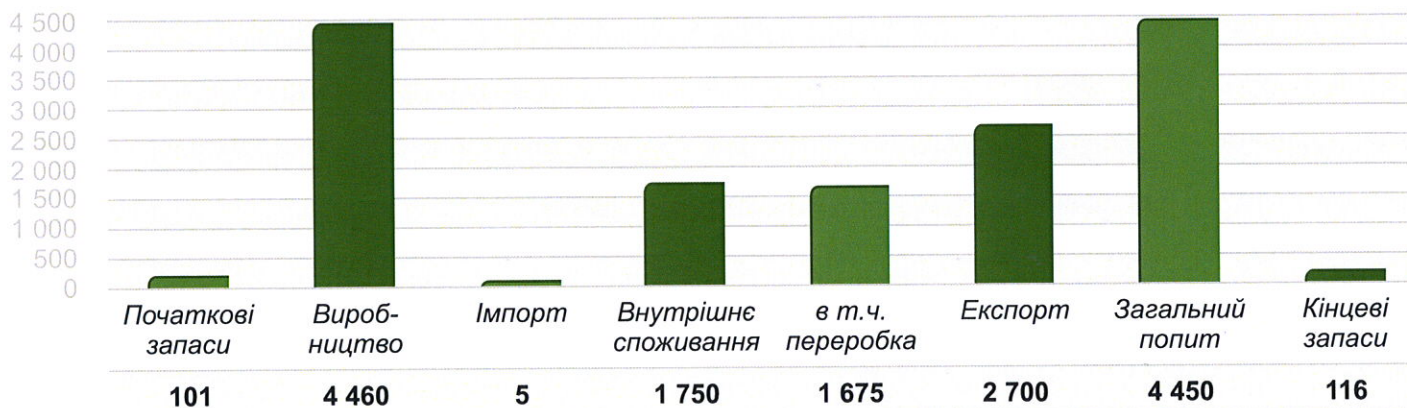
ОГЛЯД ГАЛУЗІ

Оскільки переробна діяльність залежить від ринку ресурсів, доцільно проаналізувати ринок сої, яка слугує сировиною для основної продукції Компанії.

За результатами 2018/2019 маркетингового року, валовий збір олійних культур в Україні становив 222,9 тис. тонн, в тому числі сої – 37,0 тис. тонн.

Нижче наведені баланси основних сільськогосподарських культур в Україні за 2018/2019 маркетинговий рік відповідно до даних АПК-Інформ, Укрінформ та ProAgro Group.

Баланс сої, тис тонн



Із початку 2019 року суттєво зросли обсяги переробки соєвих бобів: за I півріччя вони збільшилися майже в 1,5 разу проти відповідного періоду 2018 року.

При цьому, суттєво зменшився експорт соєвих бобів у непереробленому вигляді і збільшився експорт продуктів її переробки. Якщо у 2016/2017 маркетинговому році (МР) було експортовано понад 3,0 млн тонн сої, а у 2017/2018 МР – 2,8 млн тонн, то у 2018/2019 МР – лише 2,3 млн тонн соєвих бобів.

Обсяги експорту соєвої олії у 2018/2019 МР у порівнянні з 2017/2018 МР зросли у 1,7 раза. Ще більш відчутно збільшилися у 2018-2019 МР обсяги експорту соєвого шроту: більш як у 2 рази проти 2017-2018 МР. Таких показників вдалося досягти внаслідок суттєвого нарощення експортних поставок продуктів переробки сої на вже освоєні ринки. Це дозволило зменшити їх надмірну пропозицію на внутрішньому ринку та уникнути значного обвалу цін на сою. Адже саме з цінним фактором були пов'язані найбільші побоювання сільгоспвиробників після запровадження нового механізму оподаткування ПДВ експортних поставок соєвих бобів – з огляду на те, що до 2018-2019 МР значна частка вирощеної в Україні сої спрямовувалась на експорт саме у непереробленому вигляді.

Середні ринкові ціни реалізації продукції 2019 року, грн / т



Соя
8 966



Шрот соєвий
10 831



Олія соєва
18 231

Прогноз українського ринку сої на 2019/2020 маркетинговий рік, тис. тонн

3 692

Обсяг виробництва

1 750

Обсяг переробки

1 875

Український експорт

Очікується зниження експорту сої на 850 тис. тонн. Водночас, попри зменшення прогнозів річного внутрішнього споживання в порівнянні із поточним роком, очікується, що в сезоні 2019/20 МР олійні заводи перероблять сої на 75 тис. тонн більше ніж торік.

ПРОДАЖІ ПРОДУКЦІЇ

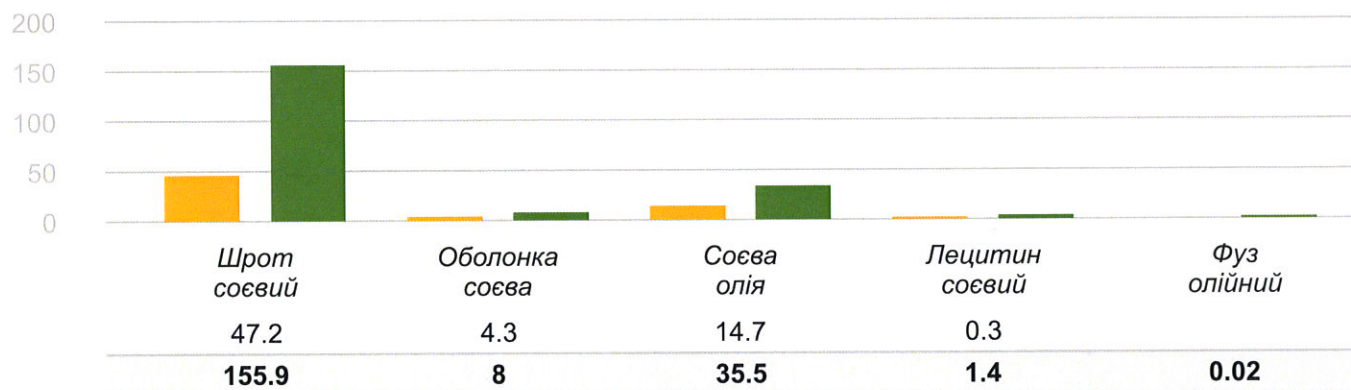
У 2019 році Компанія реалізувала продукції на 134,5 тис. тонн більше (або на 202,5%), ніж у 2018 році. Порівнюючи обсяги реалізації з 2018 роком, таке різке зростання обсягу пов'язане з тим, що лише у вересні 2018 року відбувся запуск заводу та з 2019 року почалось активне нарощування обсягів переробки сої.

Відповідно до цього дохід від реалізації продукції за 2019 рік зріс на 1 302,6 млн. грн. або на 149,3% в порівнянні з 2018 роком.

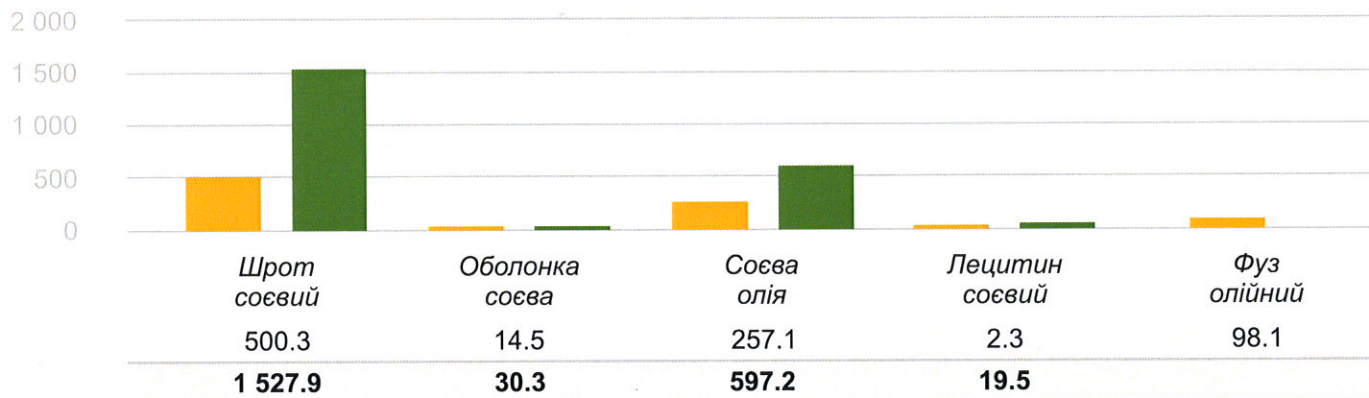
Структура та динаміка реалізації продукції

2018 2019

тис. тонн



млн. грн



Середня ціна реалізації продукції

грн./т



Олія: 16 820



Шрот: 9 800



Оболонка: 3 780



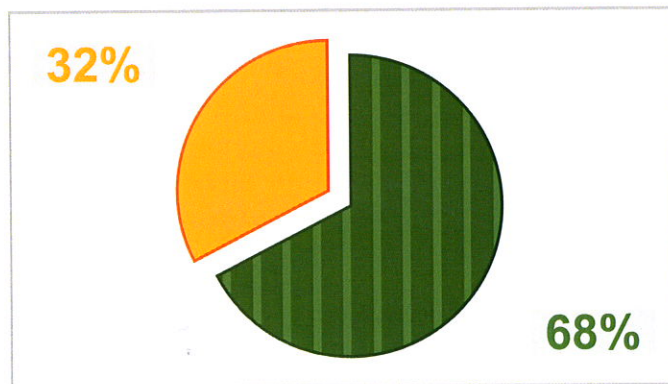
Лецитин: 13 920



Географічна структура продажів продукції

■ Внутрішній ринок 32%
 ■ Експорт 68%

Реалізація продукції Компанії переважно орієнтована на зовнішній ринок.



Соєві продукти



В загальній структурі продажів Компанії у 2019 році переважали продукти переробки сої — їх частка у чистій виручці склала більше 95%.

Шрот соєвий кормовий



У 2019 році обсяги реалізації шроту від загального обсягу продажу продукції склали 70,3%. Обсяги реалізації шроту в порівнянні з 2018 роком зросли втричі.

Олія соєва гідратована



У 2019 році обсяги реалізації соєвої олії від загального обсягу продажу продукції склали 27,5%. Обсяги реалізації олії в порівнянні з 2018 роком зросли у 2,3 рази.

Оболонка соєва гранульована



У 2019 році обсяги реалізації оболонки соєвої від загального обсягу продажу продукції склали 1,4%. Обсяги реалізації оболонки в порівнянні з 2018 роком зросли у 2 рази.

Лецитин соєвий

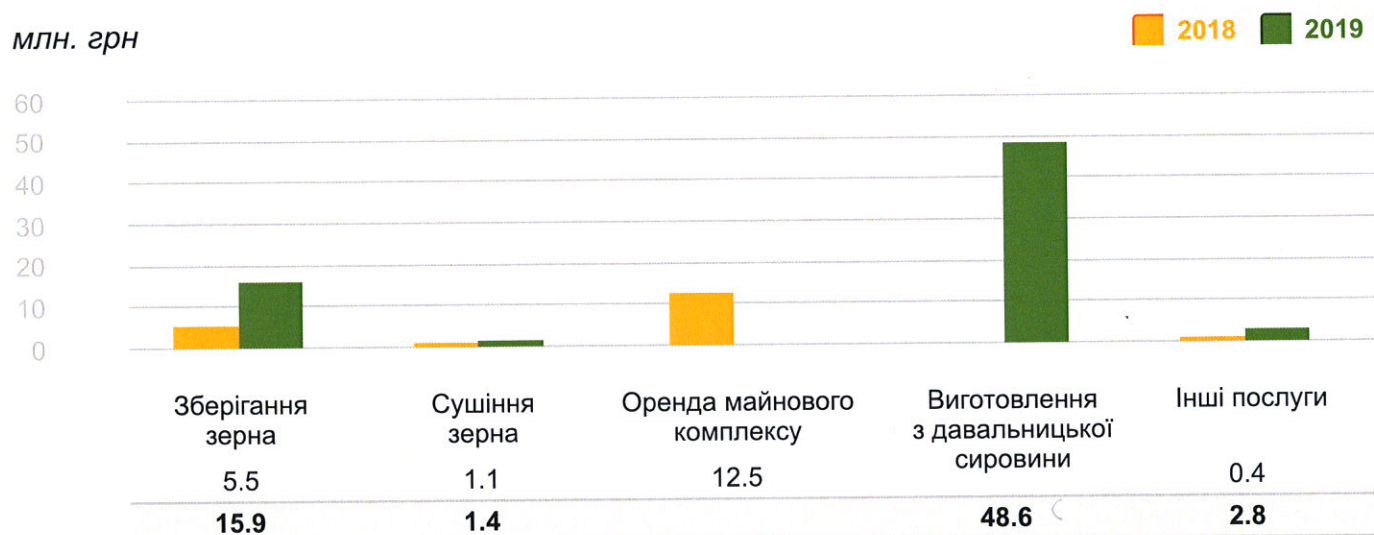


У 2019 році обсяги реалізації лецитину соєвого від загального обсягу продажу продукції склали 0,9%. Обсяги реалізації лецитину в порівнянні з 2018 роком зросли у 8,5 разів.

ПРОДАЖІ ПОСЛУГ

Окрім реалізації товарів, Компанією також було надано послуг на загальну суму 68,7 млн. грн., що на 49,2 млн. грн. (або на 252,3%) перевищило аналогічний показник 2018 року.

млн. грн



Компанія з моменту реєстрації та до липня 2018 року являла собою елеваторний комплекс, який знаходився в орендному користуванні ТОВ «КЛОВ», тому значну частку доходу в 2018 становила оренда (64,1%).

Виготовлення з давальницької сировини

У 2019 році надання послуг виготовлення продукції з давальницької сировини від загального обсягу продажу послуг склало 70,7%. Послуги, переважно, було надано ТОВ «А.Т.К.», ТОВ «Радомишльське овочеве підприємство», ТОВ «Зернятко-Південь». Найбільшу частку в структурі займало виготовлення шроту на суму 36,9 млн. грн., олії соєвої на суму 9,5 млн. грн., оболонки соєвої на суму 1,9 млн. грн та лецитину на суму 0,3 млн. грн.

Зберігання зерна

У 2019 році надання послуг зберігання зерна від загального обсягу продажу послуг склало 23,1%. В порівнянні з 2018 роком обсяги реалізації за даною групою зросли майже втричі.

Сушіння зерна

У 2019 році надання послуг сушіння зерна від загального обсягу продажу послуг склало 2%.

Інші послуги

Даний сегмент включав такі послуги, як навантаження в з/д транспорт, очищення зерна, приймання зерна, визначення вмісту ГМО, визначення показників безпеки. У 2019 році надання інших послуг від загального обсягу продажу послуг склало 4,1%.

ФІНАНСОВИЙ ОГЛЯД

Результати діяльності

Загалом, протягом 2018 – 2019 років Компанія демонструвала позитивні значення валової рентабельності — за підсумками 2019 року даний показник склав 17%, що у 2,8 разів вище за попередній рік.

Основні показники звіту про фінансові результати

тис. грн.

	2019	2018
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2 029 796	880 398
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	(1 690 215)	(825 602)
Валовий прибуток	339 581	54 796
Валова рентабельність	16,73%	6,22%
Інші операційні доходи	41 125	10 997
Адміністративні витрати	(41 246)	(11 435)
Витрати на збут	(71 053)	(5 834)
Інші операційні витрати	(52 894)	(22 666)
Прибуток від операційної діяльності	215 513	25 858
Інші доходи	34 491	6 507
Фінансові витрати	(273 897)	(187 417)
Чистий фінансовий результат	(23 893)	(155 052)
Чиста рентабельність діяльності	-1,18%	-17,61%

Операційні витрати Компанії у 2019 суттєво зросли в порівнянні з 2018 роком, зокрема:

1) адміністративні витрати — на 30,1 млн. грн. (за рахунок розширення обсягів діяльності Компанії, що призвело до збільшення витрат на управління, переважно через збільшення заробітної плати на 3,9 млн. грн та амортизаційних відрахувань на 7,2 млн. грн.);

2) витрати на збут — на 65,2 млн. грн. (за рахунок збільшення використовуваних транспортних послуг (автотранспортне та залізничне перевезення; міжнародне перевезення; транспортно-експедиційні послуги) на 64,6 млн. грн.);

3) інші операційні витрати — на 30,2 млн. грн. (переважно, за рахунок втрат від операційних курсових різниць, які склали 24,9 млн. грн.).

Основними витратами, які вплинули на від'ємний фінансовий результат Компанії стали фінансові витрати (відсотки по кредитах) на суму 273,9 млн. грн.

Також одним з чинників отримання збитку є те, що підприємство працювало не на повну потужність, а саме: з технічних причин та низьких залишків сировини для виробництва готової продукції відбувались планові зупинки заводу. Дані події мали негативний вплив на фінансовий результат роботи Компанії за 2019 рік.

ЛІКВІДНІСТЬ ТА ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

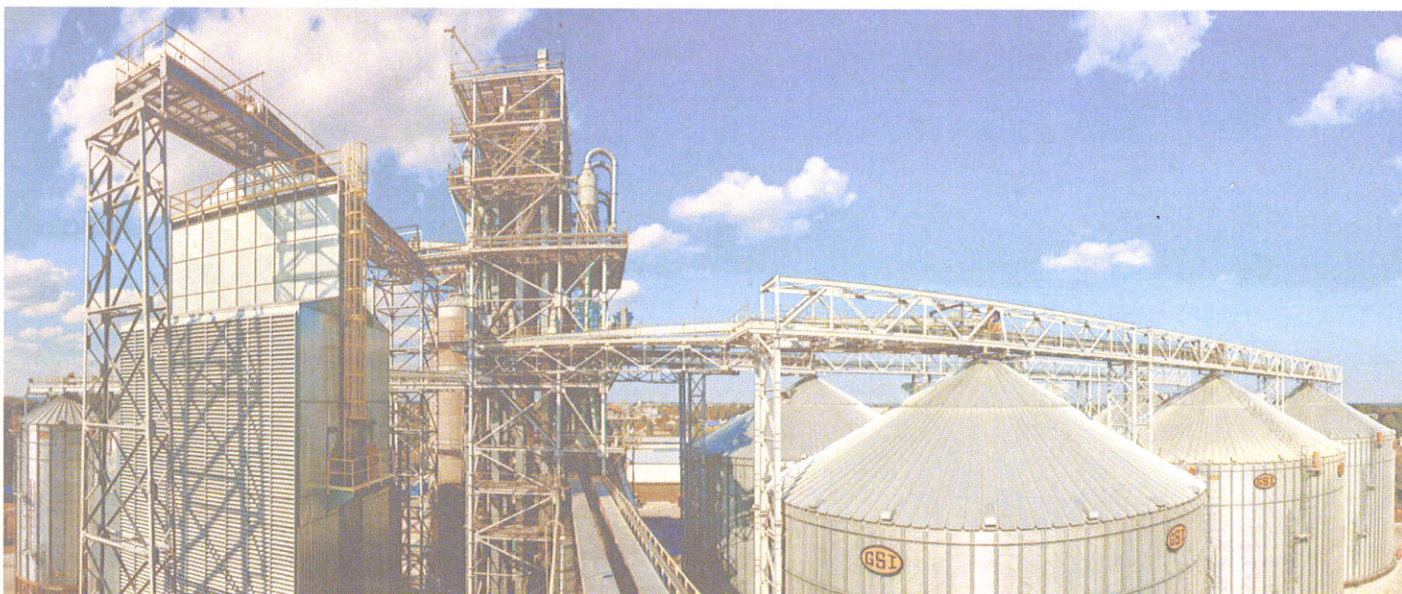
Станом на кінець 2019 року вартість активів Компанії склала 2 143,6 млн. грн. — на 7,8% менше, ніж роком раніше.

Основними причинами зниження вартості активів стали:

- значною сумою амортизації основних засобів, яка за 2019 рік склала 125,6 млн. грн.
- зменшення суми дебіторської заборгованості за виданими авансами на 22,8 млн. грн., в тому числі DESMET BALLESTRA ESPANA,S.A. (на суму 12,0 млн. грн.) та іншої дебіторської заборгованості (повернена фінансова допомога від ТОВ «А.Т.К.» на суму 46,2 млн. грн.)

	2018	2019
Основні засоби	1 582,3	1 491,9
Запаси	324,2	291,7
Дебіторська заборгованість (загальна)	354,0	321,9
Гроші та їх еквіваленти	1,5	2,0
Інші активи	62,2	36,1
Всього	2 324,2	2 143,6

В структурі активів Компанії на 31.12.2019 значну їх частину становлять основні засоби (69,6%) та дебіторська заборгованість (15,0%). Загальна дебіторська заборгованість за 2019 рік в порівнянні з 2018 роком скоротилась на 32,1 млн. грн., однак сума торгівельної дебіторської заборгованості зросла на 23 млн. грн. Серед найбільших боржників були такі компанії, як Zlote Ziarno Sp.z.o.o. (68,2 млн. грн) та ТОВ «АСІТЕР ГЕНЕЛАБ» (5,2 млн. грн.). Зростання торгівельної дебіторської заборгованості було пов'язане, в першу чергу зі початком активної роботи заводу, що вплинуло на збільшення обсягів продажу Компанії.



Структура капіталу та зобов'язань Компанії

млн. грн

	2018		2019
Власний капітал	(200,6)	Власний капітал	(224,5)
Довгострокові зобов'язання	1 698,5	Довгострокові зобов'язання	1 532,1
Поточні зобов'язання	826,3	Поточні зобов'язання	836,0
Всього	2 324,2	Всього	2 143,6

В структурі капіталу та зобов'язань Компанії на кінець 2019 року поточні зобов'язання займали 35,6%. За 2019 рік їх сума зросла на 1,2%, що є незначною зміною в складі зобов'язань.

Довгострокові зобов'язання були представлені, переважно, кредитами, отриманими у 2015 – 2019 роках від ТОВ «ФК «Фінексперт» на загальну суму 1 528,3 млн. грн. Цільове призначення кредитів — покриття дефіциту обігових коштів та будівництво заводу. Протягом 2019 року Компанія також залучала банківське кредитне фінансування на загальну суму 456,2 млн. грн. — зокрема, в ПАТ «КРЕДІ АГРІКОЛЬ БАНК» (248,1 млн. грн.) та АТ «ОТП БАНК» (208,1 млн. грн.).

Період обороту запасів

■ 2018 ■ 2019



Зменшення обсягів запасів та підвищенням обсягів реалізації Компанії станом на 31.12.2019 стало причиною покращення показників оборотності. Зокрема, період обороту запасів за підсумками 2019 року скоротився на 43,1% — до 66 днів. Відносно низькі абсолютні значення та позитивна динаміка показника обумовлені підходами Компанії щодо управління витратами на зберігання, які передбачають реалізацію товарів у найкоротші терміни.

Індикатори ліквідності

	31.12.2019	31.12.2018
Коефіцієнт абсолютної ліквідності	0,002	0,002
Коефіцієнт швидкої ліквідності	0,415	0,494
Коефіцієнт поточної ліквідності	0,763	0,887

Коефіцієнт абсолютної ліквідності

Станом на 31.12.2019 року Компанія може негайно погасити лише 0,2% кредиторської заборгованості (станом на 31.12.2018 р. – 0,2%).

Коефіцієнт швидкої ліквідності

Станом на 31.12.2019 року Компанія може погасити 41,5% кредиторської заборгованості (станом на 31.12.2018 р. – 49,4%), що свідчить про зменшення ліквідності в порівнянні з 2018 роком за рахунок скорочення швидко реалізованих активів. Показник свідчить про недостатнє покриття поточних зобов'язань ліквідними активами, спостерігається певний рівень дефіциту ліквідності.

Коефіцієнт поточної ліквідності

Станом на 31.12.2019 року Компанія має кошти для погашення 76,3% своїх поточних зобов'язань (88,7% станом на 31.12.2018 р.). Показник в зоні ризику, оскільки показник поточної ліквідності компанії в порівнянні з 2018 роком зменшився на 12,4 відсоткових пункти.

Загалом, фінансові показники за результатами 2019 року з урахуванням певних причин, що були викладені раніше, свідчать про достатню фінансову стійкість Компанії. Приймаючи ефективні управлінські рішення щодо використання власних активів, Компанія має позитивну динаміку вартості власного бізнесу.

КОРПОРАТИВНЕ УПРАВЛІННЯ



Структура управління Компанії

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

ЗАГАЛЬНІ ЗБОРИ УЧАСНИКІВ

Основні повноваження:

- визначення основних напрямів діяльності Компанії;
- внесення змін до статуту, зміна розміру статутного капіталу Компанії;
- вирішення питання створення інших органів Компанії;
- виключення учасника із Компанії;
- визначення форм контролю та нагляду за діяльністю виконавчого органу Компанії;
- прийняття рішення про придбання Компанією частки учасника;
- затвердження результатів діяльності за рік або інший період;
- розподіл чистого прибутку, прийняття рішення про виплату дивідендів;
- прийняття рішень про реорганізацію, затвердження порядку ліквідації Компанії;
- прийняття інших рішень, віднесених законодавством до компетенції загальних зборів.

ДИРЕКТОР

Основні повноваження:

- розробка поточних планів діяльності Компанії;
- затверджує щорічний кошторис, штатний розклад і посадові оклади співробітників, встановлює показники, розмір та строки їх преміювання;
- затверджує ціни на продукцію і тарифи на послуги;
- затверджує нормативні акти, що визначають відносини між підрозділами Компанії;
- прийом на роботу і звільнення співробітників Компанії, застосування до них заходів заохочення і накладання стягнень за погодженням із Загальними зборами Учасників;
- подання на затвердження Загальних зборів Учасників річного звіту та балансу Компанії;
- забезпечення виконання рішень Загальних зборів Учасників Компанії;
- приймає рішення з особливо важливих питань з господарської діяльності Компанії за погодженням Загальних зборів Учасників;
- самостійне укладання будь-яких угод та інших юридичних актів;
- розпорядження майном Компанії в межах, що визначені Загальними зборами Учасників;
- здійснення інших дій, спрямованих на досягнення цілей Компанії в межах його компетенції. Директор відповідає за заподіяну ним Компанії шкоду відповідно до законодавства України.





**Тетерчук Максим
Анатолійович**

Директор

Освіта

- Новочорторийський державний аграрний технікум, ветеринарна медицина
- Національний аграрний університет (НУБіП), ветеринарна медицина

Попередній досвід

- 2011-2013 рр. – ТОВ «ВЗтФ «Євро», заступник директора
- 2013-2013 рр. – ТОВ «Ланівці Інвест», заступник директора
- 2013-2018 рр. – ТОВ «Панда», директор
- З 2018 р. – ТОВ «Елеватор Буд Інвест», директор



**Глінська Тетяна
Антонівна**

Головний бухгалтер

Освіта

- Вінницький технікум м'ясної та молочної продукції, бухгалтерський облік
- Український заочний економічний інститут, бухгалтерський облік

Попередній досвід

- 1991-2000 рр. – Колгосп ім. Чкалова, бухгалтер
- 2000-2005 рр. – СТОВ «Хлібороб», бухгалтер
- 2005-2006 рр. – ЗАТ «Печанівський комбінат Хлібопродуктів», бухгалтер
- 2006-2010 рр. – ТОВ «А.Т.К.», бухгалтер
- З 2010 р. – ТОВ «Елеватор Буд Інвест»





СТАЛИЙ РОЗВИТОК



Компанія інвестує в економіку села Адампіль. Оскільки завод AdamPolSoya™ знаходиться в глибинці, він залучає інвестиції в село і район і сприяє розвитку інфраструктури, створює робочі місця поруч з будинком і платить значні суми в якості податку в бюджет села.

У 2019 році Компанія здійснила ремонт покриттів дороги загального користування, що прилягає до зводу, власним коштом. Загальна вартість ремонтних робіт склала 1,9 млн. грн.

Завдяки заводу з'явилися нові робочі місця. Більшість працівників компанії є місцевими мешканцями сільських громад. Ми виплачуємо своїм співробітникам гідну заробітну плату та забезпечуємо соціальними гарантіями, що дає можливість підтримувати наших людей та їхні сім'ї.

Охорона праці, безпечні та комфортні умови — обов'язкові складові нашої соціальної політики.

КАДРОВА ПОЛІТИКА

Здійснюючи кадрову політику, Компанія дотримується всіх вимог чинного законодавства. Компанія забезпечує ґендерну рівність, створюючи належні умови, що забезпечують рівні можливості для розвитку як чоловіків, так і жінок.

Компанія застосовуються рівні можливості працевлаштування, а саме:

- ✓ рівні права чоловіків та жінок при працевлаштуванні;
- ✓ працевлаштування осіб передпенсійного віку;
- ✓ працевлаштування осіб з інвалідністю відповідно вимог довідок МСЕК та реабілітаційних карт.

З метою забезпечення однакового дотримання прав людини Компанією проводиться:

- ✓ обробка персональних даних претендентів та працівників після одержання згоди на обробку;
- ✓ рівні права для працевлаштування, тобто без урахування належності до раси, національності, релігії, політичних переконань;
- ✓ безпечні та здорові умови праці;
- ✓ надається право на відпочинок;
- ✓ заробітна плата, не нижча від визначеної законом;
- ✓ своєчасне одержання винагороди за працю;



Основні принципи кадрової політики Компанії

- ✓ *Повне дотримання соціального пакету*
Відповідно до трудового законодавства України
- ✓ *Система навчання персоналу*
Внутрішня підготовка відповідно до галузевих інструкцій
Зовнішнє навчання із залученням обласних учбових комбінатів (для спеціальностей підвищеної небезпеки)
- ✓ *Дотримання умов праці*
Проводиться атестація робочих місць з метою підтвердження безпечності умов праці для співробітників
- ✓ *Соціальна політика*
Контролюється дотримання всіх соціальних гарантії по відношенню до співробітників

Охорона навколишнього середовища

В рамках програми інноваційного розвитку завод має власну екологічно чисту котельню, яка працює практично на будь-якому біопаливі, в основному на соломі. Для того, щоб забезпечувати цілий завод теплом протягом року, потрібно 80 тис. тонн соломи.

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

В Компанії діють відповідні виробничі стандарти, що забезпечують раціональне та ощадливе використання водних ресурсів: замкнуті цикли водозабезпечення виробництв з рециркуляційними системами, відповідна модернізація обладнання.

Так як Компанія спеціалізується на переробці рослинної олійної сировини, переважна кількість викидів утворюється при пересипанні та обробці даної сировини. Найбільш потужним джерелом викидів забруднюючих речовин в атмосферне повітря є котельня Компанії. На котельній встановлено два котли на соломі та лушпинні соняшниковому. Таким чином використання біопалива дозволяє знизити викиди парникових газів, зокрема двоокису вуглецю.

За викиди забруднюючих речовин в атмосферне повітря підприємство здійснює компенсаційні заходи у вигляді сплати екологічного податку.

Окрім біопалива для потреб Компанії використовуються такі енергетичні ресурси, як електроенергія та газ, постачання яких забезпечують відповідні енергетичні компанії.

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

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

БІЗНЕС РИЗИКИ

- Волатильність цін на світових ринках
- Забезпечення транспортом для перевезення товарів
- Ризик переривання процесу
- Недостатній рівень компетентності персоналу

ПРАВОВІ РИЗИКИ

- Порушення вимог законодавства

ФІНАНСОВІ РИЗИКИ

- Коливання кредитних ставок та рівня інфляції
- Ризик ліквідності

РЕПУТАЦІЙНІ РИЗИКИ

- Нанесення шкоди корпоративній репутації

Управління БІЗНЕС-РИЗИКАМИ

- Волатильність цін на світових ринках

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

- Проблеми забезпечення транспортом для перевезення товарів

Доставку товарів Компанії до покупців здійснює залізничний перевізник, якість послуг якого підтверджена сертифікатом «GMP+B4. Транспорт». Залучення послуг надійного перевізника дозволяє зменшити ризики зриву термінів перевезення вантажів.

- Ризик переривання процесу

Безперебійний процес заводу напряду залежить від стабільності роботи обладнання, а також пропозиції на ринку сої (що слугує сировиною для продукції Компанії), що напряду може залежати від погодних та інших умов. Тому, Компанія має чіткий план дій на випадок зупинки заводу з технічних причин, а також постійно здійснює моніторинг ринкових показників. Крім того, за несприятливих

умов Компанія отримує додатковий дохід за рахунок послуг елеватора.

- Недостатній рівень компетентності персоналу

Підтримуючи репутацію відповідального роботодавця, а також з метою відповідності кваліфікації співробітників високим ринковим вимогам, керівництво Компанії забезпечує умови для підвищення кваліфікації персоналу, а також застосовує сучасні методи мотивації.

Управління ПРАВОВИМИ РИЗИКАМИ

- Порушення вимог законодавства

Законодавчі та правові зміни можуть прямо впливати на діяльність Компанії. З метою забезпечення комплаєнсу та ефективного реагування на зміни в законодавчому та правовому полі Компанія на постійній основі здійснює контроль дотримання чинних вимог законодавства та внутрішніх регламентуючих документів.

Управління ФІНАНСОВИМИ РИЗИКАМИ

- Коливання кредитних ставок та рівня інфляції

На вартість фінансових інструментів Компанії суттєво впливає зміна кредитних ставок. Також, зважаючи на значні обсяги експортної діяльності, важливим є коливання курсу гривні. З метою мінімізації даних ризиків, Компанія співпрацює з банками та фінансовими установами лише на внутрішньому ринку, оформлює довгострокові кредити переважно у гривні.

- Ризик ліквідності

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

Управління РЕПУТАЦІЙНИМИ РИЗИКАМИ

- Нанесення шкоди корпоративній репутації

Компанія має репутацію надійного постачальника високоякісних продуктів переробки сої, що підтверджується сертифікатами. Компанія відповідально підходить до вибору партнерів, адже співпраця з виробниками неякісної продукції може дискредитувати її ім'я, що, в свою чергу, негативно позначиться на результатах її діяльності.



ТОВ «ЕЛЕВАТОР БУД ІНВЕСТ»

Фінансова звітність згідно з НП(С)БО
за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року

Разом зі Звітом незалежного аудитора

ЗМІСТ

Заява про відповідальність керівництва щодо підготовки та затвердження фінансової звітності	3
ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА	4
Баланс (Звіт про фінансовий стан)	8
Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)	11
Звіт про рух грошових коштів	13
Звіт про власний капітал за 2019 рік	15
Звіт про власний капітал за 2018 рік	17
ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ	19
I. Нематеріальні активи	19
II. Основні засоби	19
III. Капітальні інвестиції	22
IV. Фінансові інвестиції	22
V. Доходи і витрати	24
VI. Грошові кошти	25
VII. Забезпечення і резерви	25
VIII. Запаси	26
IX. Дебіторська заборгованість	27
X. Нестачі і втрати від псування цінностей	27
XI. Будівельні контракти	27
XII. Податок на прибуток	28
XIII. Використання амортизаційних відрахувань	28
XIV. Біологічні активи	29
XV. Фінансові результати від первісного визнання та реалізації сільськогосподарської продукції та додаткових біологічних активів	30
1. Загальна інформація про Компанію	31
2. Основні положення облікової політики	31
3. Необоротні активи	39
4. Запаси	40
5. Грошові кошти та їх еквіваленти	40
6. Торгівельна та інша дебіторська заборгованість	41
7. Статутний капітал	40
8. Довгострокові зобов'язання і забезпечення	41
9. Поточні зобов'язання і забезпечення	42
10. Доходи	42
11. Витрати	44
12. Податки	44
13. Операції з пов'язаними сторонами	45
14. Фактичні та потенційні зобов'язання	46
15. Фінансові інструменти та управління ризиками	47
16. виправлення помилок і зміни у фінансових звітах	48
17. Безперервність діяльності	51
18. Події після звітної дати балансу	51
19. Затвердження фінансової звітності	50

ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЩОДО ПІДГОТОВКИ ТА ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

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

При підготовці фінансової звітності керівництво несе відповідальність за:

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

Керівництво також несе відповідальність за:

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

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

Підписано від імені Компанії



підпис

Тетерчук М. А.
(ПІБ)

Власникам ТОВ «ЕЛЕВАТОР БУД ІНВЕСТ»

ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Думка із застереженням

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

На нашу думку, за винятком можливого впливу питання, описаного у розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан ТОВ «ЕЛЕВАТОР БУД ІНВЕСТ» на 31 грудня 2019 року, його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку (НП(С)БО) та вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки із застереженням

Ми звертаємо увагу на Примітку 8, де зазначено, що Компанія визначає на звітну дату свої зобов'язання за короткостроковими кредитами та позиками в сумі 473 368 тис. грн. у звіті про фінансовий стан в складі довгострокової заборгованості, що не відповідає вимогам НС(П)БО. Якби управлінський персонал визнав відповідне зобов'язання в складі короткострокової заборгованості у фінансовій звітності, то показники ліквідності і платоспроможності Компанії зменшилися б.

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

Інші питання

Аудит фінансової звітності Компанії, складеної відповідно до НП(С)БО, за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року, був проведений іншими аудиторами, які 30 травня 2019 року висловили думку із застереженням.

Інша інформація

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

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

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

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

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

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

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

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

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, що містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, якщо таке існує. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї фінансової звітності.

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

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;
- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю Компанії;
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;

- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість Компанії продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити Компанію припинити свою діяльність на безперервній основі.

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

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

ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ І НОРМАТИВНИХ АКТІВ

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

Основні відомості про суб'єкта аудиторської діяльності

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

Повне найменування

Товариство з обмеженою відповідальністю «Кроу Ерфольг Україна»

Місцезнаходження

01015, м.Київ,вул.Редутна,8

Інформація про включення до Реєстру

Номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 4316

За і від імені фірми ТОВ «Кроу Ерфольг Україна»

Партнер

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



А.Є. Воробієнко

м. Київ, 05 червня 2020 року

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

Форма №1 Код за ДКУД 1801001

Актив	Код рядка	На початок звітнього періоду	На кінець звітнього періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	2 459	2 763
первісна вартість	1001	2 522	3 108
накопичена амортизація	1002	63	345
Незавершені капітальні інвестиції	1005	6 830	10 637
Основні засоби	1010	1 582 285	1 491 859
первісна вартість	1011	1 666 922	1 703 415
знос	1012	84 637	211 556
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
Первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
Знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
Накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції:			
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	1 591 574	1 505 259
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	324 203	291 681
Виробничі запаси	1101	291 417	222 967
Незавершене виробництво	1102	47	-
Готова продукція	1103	32 739	68 714
Товари	1104	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестраховання	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	88 346	111 323
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	30 433	7 649
з бюджетом	1135	126 814	140 694
у тому числі з податку на прибуток	1136	2	2
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	108 424	62 242
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	1 490	2 037
Готівка	1166	-	-
Рахунки в банках	1167	1 490	2 037
Витрати майбутніх періодів	1170	322	38
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі в:			
резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-
резервах незароблених премій	1183	-	-
інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	52 577	22 686
Усього за розділом II	1195	732 609	638 350
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	2 324 183	2 143 609

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	300	300
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	(200 951)	(224 844)
Неоплачений капітал	1425	-	-
Вилучений капітал	1430	-	-
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	(200 651)	(224 544)
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	1 691 798	1 532 067
Інші довгострокові зобов'язання	1515	6 689	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
Благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:			
резерв довгострокових зобов'язань	1531	-	-
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
резерв незароблених премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Призовий фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
Усього за розділом II	1595	1 698 487	1 532 067
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	92 654	126 073
розрахунками з бюджетом	1620	388	492
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	438	586
розрахунками з оплати праці	1630	1 621	2 173
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	300 338	136 380
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	1 122	2 077
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	429 786	568 305
Усього за розділом III	1695	826 347	836 086
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	2 324 183	2 143 609



Директор
М.П.

Головний бухгалтер

підпис

 підпис

Тетерчук М. А.
(ПІБ)

Глінська Т. А.
(ПІБ)

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

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Форма №2 Код за ДКУД 1801003

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	2 029 796	880 398
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
премії підписані, валова сума	2011	-	-
премії, передані у перестраховування	2012	-	-
зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	-	-
зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(1 690 215)	(825 602)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий:			
Прибуток	2090	339 581	54 796
Збиток	2095	-	-
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-
зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	-	-
зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	41 125	10 997
у тому числі:			
дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121	-	-
дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	-	-
дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	(41 246)	(11 435)
Витрати на збут	2150	(71 053)	(5 834)
Інші операційні витрати	2180	(52 894)	(22 666)
у тому числі:			
витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181	-	-
витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
Прибуток	2190	215 513	25 858
Збиток	2195	-	-
Доход від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	-	-
Інші доходи	2240	34 491	6 507
у тому числі:			
дохід від благодійної допомоги	2241	-	-
Фінансові витрати	2250	(273 897)	(187 417)
Втрати від участі в капіталі	2255	-	-
Інші витрати	2270	-	-
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-
Фінансовий результат до оподаткування:			
Прибуток	2290	-	-
Збиток	2295	(23 893)	(155 052)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-	-
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	-	-
збиток	2355	(23 893)	(155 052)

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (Звіт про сукупний дохід) за 2019 рік**II. СУКУПНИЙ ДОХІД**

Форма №2 Код за ДКУД 1801003

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	(23 893)	(155 052)

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	521 171	622 087
Витрати на оплату праці	2505	29 617	15 765
Відрахування на соціальні заходи	2510	6 315	3 384
Амортизація	2515	127 359	58 985
Інші операційні витрати	2520	252 304	68 395
Разом	2550	936 766	768 616

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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



Директор

Головний бухгалтер

підпис

Тетерчук М. А.

(ПІБ)

підпис

Глінська Т. А.

(ПІБ)

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

Форма №3 Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	2 177 458	495 552
Повернення податків і зборів	3005	204 990	37 455
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	37 455
Цільового фінансування	3010	-	-
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	-	145 371
Надходження від повернення авансів	3020	976	485
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	52	2
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	3	-
Надходження від операційної оренди	3040	-	12 247
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	45	585
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(2 020 586)	(1 185 564)
Праці	3105	(22 632)	(11 109)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(6 080)	(2 961)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(6 310)	(2 800)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(-)	(2 800)
Витрачання на оплату авансів	3135	(-)	(-)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(25 907)	(1 999)
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	(3 215)	(663 354)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	298 794	(1 176 090)
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	5 219	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	-	-
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	122 578	-
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-
Інші надходження	3250	-	-
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	(-)	(-)
необоротних активів	3260	(98 770)	(79 568)
Виплати за деривативами	3270	(-)	(-)

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Витрачання на надання позик	3275	(81 832)	(-)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	(-)	(-)
Інші платежі	3290	(-)	(-)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	(52 805)	(79 568)
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	1 027 702	1 280 444
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	(-)	(-)
Погашення позик	3350	(1 095 517)	(11 772)
Сплату дивідендів	3355	(-)	(-)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(171 783)	(12 071)
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	(239 598)	1 256 601
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	6 391	943
Залишок коштів на початок року	3405	1 490	24
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	(5 844)	523
Залишок коштів на кінець року	3415	2 037	1 490



Директор
М.Г.

Головний бухгалтер

(Signature)

підпис

(Signature)

підпис

Тетерчук М. А.

(ПІБ)

Глінська Т. А.

(ПІБ)

ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ за 2019 рік

Форма №4 Код за ДКУД 1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	300	-	-	-	(200 951)	-	-	(200 651)
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	300	-	-	-	(200 951)	-	-	(200 651)
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	(23 893)	-	-	(23 893)
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	(23 893)	-	-	(23 893)
Залишок на кінець року	4300	300	-	-	-	(224 844)	-	-	(224 544)

Директор
М.П.

Головний бухгалтер



(Signature)
підпис

(Signature)
підпис

Тетерчук М. А.
(ПІБ)

Глінська Т. А.
(ПІБ)

ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ за 2018 рік

Форма №4 Код за ДКУД 1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	300	-	-	-	(45 525)	-	-	(45 525)
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	(374)	-	-	(374)
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	300	-	-	-	(45 899)	-	-	(45 599)
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	(155 052)	-	-	(155 052)
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	-	-	-	-
Залишок на кінець року	4300	300	-	-	-	(200 951)	-	-	(200 651)



Директор

Головний бухгалтер

(Signature)
підпис

(Signature)
підпис

Тетерчук М. А.

(ПІБ)

Глінська Т. А.

(ПІБ)

І. НЕМАТЕРІАЛЬНІ АКТИВИ

Форма №5 Код за ДКУД 1801008

Групи нематеріальних активів	Код рядка	Залишок на початок року			Переоцінка (дооцінка +, уцінка-)			Вибуло за рік			Інші зміни за рік	Залишок на кінець року		
		первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація	Надійшло за рік	первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація	первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація	Нараховано амортизації за рік	Втрачено від зменшення корисності за рік		первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
Права користування природними ресурсами	010	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Права користування майном	020	138	3	-	-	-	-	-	13	-	-	-	138	16
Права на комерційні позначення	030	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Права на об'єкти промислової власності	040	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авторське право та суміжні з ним права	050	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші нематеріальні активи	070	2 384	60	586	-	-	-	-	269	-	-	-	2 970	329
Разом	080	2 522	63	586	-	-	-	-	282	-	-	-	3 108	345
Гудвіл	090	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Із рядка 080 графа 14		вартість нематеріальних активів, щодо яких існує обмеження права власності							(081)	-				
		вартість оформлених у заставу нематеріальних активів							(082)	-				
		вартість створених підприємством нематеріальних активів							(083)	-				
Із рядка 080 графа 5		вартість нематеріальних активів, отриманих за рахунок цільових асигнувань							(084)	-				
Із рядка 080 графа 15		накопичена амортизація нематеріальних активів, щодо яких існує обмеження права власності							(085)	-				

II. ОСНОВНІ ЗАСОБИ

Групи основних засобів	у тому числі																										
	Залишок на початок року			Переоцінка (дооцінка +, уцінка-)			Вибуло за рік			Нараховано амортизації за рік			Втрачено			Інші зміни за рік			Залишок на кінець року			одержані за фінансовою орендою			передані в оперативну оренду		
	Код рядка	первісна (переоцінена) вартість	знос	Надійшло за рік	первісна (переоцінена) вартість	знос	первісна (переоцінена) вартість	знос	первісна (переоцінена) вартість	знос	амортизації за рік	Від зменшення корисності	первісної (переоціненої) вартості	знос	первісна (переоцінена) вартість	знос	первісна (переоцінена) вартість	знос	первісна (переоцінена) вартість	знос	первісна (переоцінена) вартість	знос	первісна (переоцінена) вартість	знос	первісна (переоцінена) вартість	знос	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	
Земельні ділянки	100	370	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	370	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Інвестиційна нерухомість	105	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Капітальні витрати на поліпшення земель	110	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Будинки, споруди та передавальні пристрої	120	874 164	22 394	21 574	-	-	-	-	46 654	-	-	-	895 738	69 048	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Машини та обладнання	130	770 298	59 888	11 422	-	-	1 471	132	76 627	-	-	-	780 249	136 383	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Транспортні засоби	140	3 578	564	-	-	-	-	-	677	-	-	-	3 578	1 241	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	150	4 184	110	1 874	-	-	221	22	650	-	-	-	5 837	738	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Тварини	160	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Багаторічні насадження	170	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Інші основні засоби	180	13 119	472	1 894	-	-	-	-	1 047	-	-	-	15 013	1 519	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Бібліотечні фонди	190	19	19	-	-	-	-	-	-	-	-	-	19	19	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Малоцінні необоротні матеріальні активи	200	1 190	1 190	1 423	-	-	2	2	1 420	-	-	-	2 611	2 608	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Тимчасові (нетитульні) споруди	210	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Природні ресурси	220	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Інвентарна тара	230	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Предмети прокату	240	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Інші необоротні матеріальні активи	250	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Разом	260	1 666 922	84 637	38 187	-	-	1 694	156	127 075	-	-	-	1 703 415	211 556	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
із рядка 260 графа 14		вартість основних засобів, щодо яких існують передбачені чинним законодавством обмеження права власності																									
		вартість оформлених у заставу основних засобів																									
		залишкова вартість основних засобів, що тимчасово не використовуються (консервація, реконструкція тощо)																									
		первісна (переоцінена) вартість повністю амортизованих основних засобів																									
		основні засоби орендованих цілісних майнових комплексів																									
із рядка 260 графа 8		вартість основних засобів, призначених для продажу																									
		залишкова вартість основних засобів, утрачених унаслідок надзвичайних подій																									
із рядка 260 графа 5		вартість основних засобів, придбаних за рахунок цільового фінансування																									
		вартість основних засобів, що взяті в операційну оренду																									
із рядка 260 графа 15		знос основних засобів, щодо яких існують обмеження права власності																									
із рядка 105 графа 14		вартість інвестиційної нерухомості, оціненої за справедливою вартістю																									

III. КАПІТАЛЬНІ ІНВЕСТИЦІЇ

Найменування показника	Код	За рік	На кінець
	рядка		року
1	2	3	4
Капітальне будівництво	280	-	-
Придбання (виготовлення) основних засобів	290	40 408	10 258
Придбання (виготовлення) інших необоротних матеріальних активів	300	1 697	338
Придбання (створення) нематеріальних активів	310	627	41
Придбання (вирощування) довгострокових біологічних активів	320	-	-
Інші	330	-	-
Разом	340	42 732	10 637
Із рядка 340 графа 3	капітальні інвестиції в інвестиційну нерухомість	(341)	-
	фінансові витрати, включені до капітальних інвестицій	(342)	-

IV. ФІНАНСОВІ ІНВЕСТИЦІЇ

На кінець року

Найменування показника	Код	За рік	На кінець року	
			довго-строкові	поточні
1	2	3	4	
А. Фінансові інвестиції за методом участі в капіталі в:				
асоційовані підприємства	350	-	-	-
дочірні підприємства	360	-	-	-
спільну діяльність	370	-	-	-
Б. Інші Фінансові інвестиції в:				
частки і паї у статутному капіталі інших підприємств	380	-	-	-
Акції	390	-	-	-
Облігації	400	-	-	-
Інші	410	-	-	-
Разом (розд.А + розд.Б)	420	-	-	-
З рядка 1035 гр. 4 Балансу (Звіту про фінансовий стан)	Інші довгострокові фінансові інвестиції відображені:			
	за собівартістю	(421)	-	
	за справедливою вартістю	(422)	-	
	за амортизованою собівартістю	(423)	-	
З рядка 1160 гр. 4 Балансу (Звіту про фінансовий стан)	Поточні фінансові інвестиції відображені:			
	за собівартістю	(424)	-	
	за справедливою вартістю	(425)	-	
	за амортизованою собівартістю	(426)	-	



V. ДОХОДИ І ВИТРАТИ

Найменування показника	Код рядка	Доходи	Витрати
1	2	3	4
A. Інші операційні доходи і витрати			
Операційна оренда активів	440	24	-
Операційна курсова різниця	450	21 924	41 886
Реалізація інших оборотних активів	460	1 668	1 686
Штрафи, пені, неустойки	470	3	93
Утримання об'єктів житлово-комунального і соціально-культурного призначення	480	-	-
Інші операційні доходи і витрати	490	17 506	9 229
у тому числі: відрахування до резерву сумнівних боргів	491	X	-
непродуктивні витрати і втрати	492	X	-
Б. Доходи і витрати від участі в капіталі за інвестиціями в:			
асоційовані підприємства	500	-	-
дочірні підприємства	510	-	-
спільну діяльність	520	-	-
В. Інші фінансові доходи і витрати			
Дивіденди	530	-	X
Проценти	540	x	273 897
Фінансова оренда активів	550	-	-
Інші фінансові доходи і витрати	560	-	-
Г. Інші доходи і витрати			
Реалізація фінансових інвестицій	570	-	-
Доходи від об'єднання підприємств	580	-	-
Результат оцінки корисності	590	-	-
Неопераційна курсова різниця	600	34 491	-
Безоплатно одержані активи	610	-	x
Списання необоротних активів	620	x	-
Інші доходи і витрати	630	-	-
Товарообмінні (бартерні) операції з продукцією (товарами, роботами, послугами)	(631)	-	
Частка доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) за товарообмінними (бартерними) контрактами з пов'язаними сторонами	(632)	-	%
Із рядків 540-560 гр. 4 фінансові витрати, уключені до собівартості активів	(633)	-	

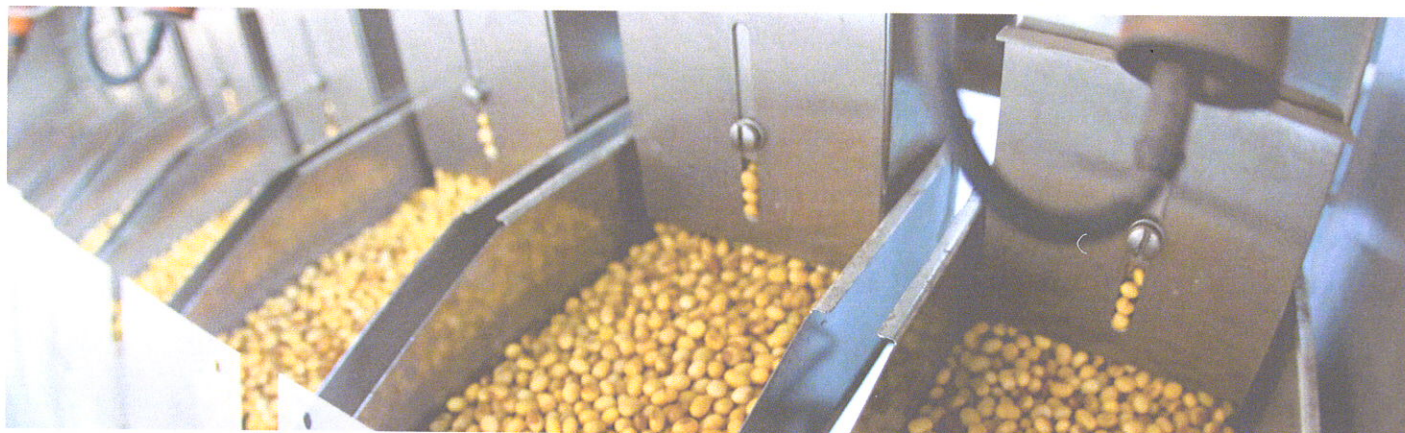


VI. ГРОШОВІ КОШТИ

Найменування показника	Код рядка	На кінець року
1	2	3
Готівка	640	-
Поточний рахунок у банку	650	2 037
Інші рахунки в банку (акредитиви, чекові книжки)	660	-
Грошові кошти в дорозі	670	-
Еквіваленти грошових коштів	680	-
Разом	690	2 037
3 рядка 1090 гр. 4 Балансу (Звіту про фінансовий стан) Грошові кошти, використання яких обмежено	(691)	-

VII. ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ І РЕЗЕРВИ

Види забезпечень і резервів	Код рядка	Залишок на початок року	Збільшення за звіт. рік		Використано у звітному році	Сторновано невикористану суму у звітному році	Сума очікуваного відшкодування витрат іншою стороною, що врахована при оцінці забезпечення	Залишок на кінець року
			Нараховано (створено)	додаткові відрахування				
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Забезпечення на виплату відпусток працівникам	710	1 122	2 288	-	1 333	-	-	2 077
Забезпечення наступних витрат на додаткове пенсійне забезпечення	720	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на виконання гарантійних зобов'язань	730	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на реструктуризацію	740	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на виконання зобов'язань щодо обтяжливих контрактів	750	-	-	-	-	-	-	-
Резерв сумнівних боргів	775	-	-	-	-	-	-	-
Разом	780	1 122	2 288	-	1 333	-	-	2 077



VIII. ЗАПАСИ

Переоцінка за рік

Найменування показника	Код рядка	Балансова вартість на кінець року	Переоцінка за рік	
			Збільшення чистої вартості реалізації *	Уцінка
1	2	3	4	5
Сировина і матеріали	800	190 661	-	-
Купівельні напівфабрикати та комплектуючі вироби	810	-	-	-
Паливо	820	170	-	-
Тара і тарні матеріали	830	-	-	-
Будівельні матеріали	840	7 569	-	-
Запасні частини	850	23 314	-	-
Матеріали сільськогосподарського призначення	860	-	-	-
Поточні біологічні активи	870	-	-	-
Малоцінні та швидкозношувані предмети	880	1 253	-	-
Незавершене виробництво	890	-	-	-
Готова продукція	900	68 714	-	-
Товари	910	-	-	-
Разом	920	291 681	-	-
Із рядка 920 графа 3 Балансова вартість запасів:				
	відображених за чистою вартістю реалізації	(921)	-	
	переданих у переробку	(922)	-	
	оформлених в заставу	(923)	-	
	переданих на комісію	(924)	-	
	Активи на відповідальному зберіганні (позабалансовий рахунок 02)	(925)	-	
	З рядка 1200 гр. 4 Балансу (Звіту про фінансовий стан) запаси, призначені для продажу	(926)	-	

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

IX. ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

у т.ч. за строками непогашення

Найменування показника	Код рядка	Всього на кінець року	у т.ч. за строками непогашення		
			до 12 місяців	від 12 до 18 місяців	від 18 до 36 місяців
1	2	3	4	5	6
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	940	111 323	105 410	5 913	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	950	62 242	-	62 242	-
Списано у звітному році безнадійної дебіторської заборгованості		(951)			
Із рядків 940 і 950 графа 3 заборгованість з пов'язаними сторонами		(952)			

X. НЕСТАЧІ І ВТРАТИ ВІД ПСУВАННЯ ЦІННОСТЕЙ

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

XI. БУДІВЕЛЬНІ КОНТРАКТИ

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

XII. ПОДАТОК НА ПРИБУТОК

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Поточний податок на прибуток		
Відстрочені податкові активи:	1210	-
на початок звітного року	1220	-
на кінець звітного року	1225	-
Відстрочені податкові зобов'язання:		
на початок звітного року	1230	-
на кінець звітного року	1235	-
Включено до Звіту про фінансові результати - усього	1240	-
у тому числі:		
поточний податок на прибуток	1241	-
зменшення (збільшення) відстрочених податкових активів	1242	-
збільшення (зменшення) відстрочених податкових зобов'язань	1243	-
Відображено у складі власного капіталу - усього	1250	-
у тому числі:		
поточний податок на прибуток	1251	-
зменшення (збільшення) відстрочених податкових активів	1252	-
збільшення (зменшення) відстрочених податкових зобов'язань	1253	-

XIII. ВИКОРИСТАННЯ АМОРТИЗАЦІЙНИХ ВІДРАХУВАНЬ

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Нараховано за звітний рік	1300	127 357
Використано за рік - усього	1310	-
в тому числі на:		
будівництво об'єктів	1311	-
придбання (виготовлення) та поліпшення основних засобів	1312	-
з них:		
машини та обладнання	1313	-
придбання (створення) нематеріальних активів	1314	-
погашення отриманих на капітальні інвестиції позик	1315	-

XIV. БІОЛОГІЧНІ АКТИВИ

Групи біологічних активів	Обліковуються за первісною вартістю										Обліковуються за справедливою вартістю							
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	
	Код рядка	Залишок на початок року	Надійшло за рік	вибуло за рік	Нараховано амортизації за рік	Втрачено за рік	зменшення корисності за рік	Вигоди від відновлення корисності	залишок на кінець року	первісна вартість	залишок на кінець року	первісна вартість	Залишок на початок року	Надійшло за рік	Зміни вартості за рік	Вибуло за рік	Залишок на кінець року	
Довгострокові біологічні активи – усього																		
в тому числі:	1410	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
робоча худоба	1411	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
продуктивна худоба	1412	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
багаторічні насадження	1413	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
інші довгострокові біологічні активи	1415	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Поточні біологічні активи – усього																		
в тому числі:	1420	-	X	-	-	-	X	-	-	-	X	-	-	-	-	-	-	-
тварини на вирощуванні та відгодівлі	1421	-	X	-	-	-	X	-	-	-	X	-	-	-	-	-	-	-
біологічні активи в стані біологічних перетворень (крім тварин на вирощуванні та відгодівлі)	1422	-	X	-	-	-	X	-	-	-	X	-	-	-	-	-	-	-
інші поточні біологічні активи	1424	-	X	-	-	-	X	-	-	-	X	-	-	-	-	-	-	-
Разом	1430	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Із рядка 1430 графа 5 і графа 14																		
Із рядка 1430 графа 6 і графа 16																		
Із рядка 1430 графа 11 і графа 17																		

Із рядка 1430 графа 5 і графа 14 вартість біологічних активів, придбаних за рахунок цільового фінансування (1431) -

Із рядка 1430 графа 6 і графа 16 залишкова вартість довгострокових біологічних активів, первісна вартість поточних біологічних активів і справедлива вартість біологічних активів, утрачених унаслідок надзвичайних подій (1432) -

Із рядка 1430 графа 11 і графа 17 балансова вартість біологічних активів, щодо яких існують передбачені (1433) -

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

Найменування показника	1	2	3	4	Результат від первісного визнання		7	8	9	Фінансовий результат (прибуток +, збиток -) від	
					Вартість первісного визнання	Витрати, пов'язані з біологічними перетвореннями				дохід	витрати
Продукція та додаткові біологічні активи рослинництва - усього	1500	-	-	-	-	(-)	-	-	-	-	-
У тому числі:											
зернові і зернобобові	1510	-	-	-	-	(-)	-	-	-	-	-
з них:											
пшениця	1511	-	-	-	-	(-)	-	-	(-)	-	-
соя	1512	-	-	-	-	(-)	-	-	-	-	-
соняшник	1513	-	-	-	-	(-)	-	-	(-)	-	-
ріпак	1514	-	-	-	-	(-)	-	-	(-)	-	-
цукрові буряки (фабричні)	1515	-	-	-	-	(-)	-	-	(-)	-	-
картопля	1516	-	-	-	-	(-)	-	-	(-)	-	-
плоди (зерняткові, кісточкові)	1517	-	-	-	-	(-)	-	-	(-)	-	-
інша продукція рослинництва	1518	-	-	-	-	(-)	-	-	-	(-)	(-)
додаткові біологічні активи рослинництва	1519	-	-	-	-	(-)	-	-	(-)	-	-
Продукція та додаткові біологічні активи тваринництва - усього	1520	-	-	-	-	(-)	-	-	(-)	-	-
У тому числі:											
приріст живої маси – усього	1530	-	-	-	-	(-)	-	-	(-)	-	-
з нього:											
великої рогатої худоби	1531	-	-	-	-	(-)	-	-	(-)	-	-
свиней	1532	-	-	-	-	(-)	-	-	(-)	-	-
молоко	1533	-	-	-	-	(-)	-	-	(-)	-	-
вовна	1534	-	-	-	-	(-)	-	-	(-)	-	-
яйця	1535	-	-	-	-	(-)	-	-	(-)	-	-
інша продукція тваринництва	1536	-	-	-	-	(-)	-	-	(-)	-	-
додаткові біологічні активи тваринництва	1537	-	-	-	-	(-)	-	-	(-)	-	-
продукція рибництва	1538	-	-	-	-	(-)	-	-	(-)	-	-
Сільськогосподарська продукція та додаткові біологічні активи - разом	1540	-	-	-	-	(-)	-	-	(-)	-	-

1. ЗАГАЛЬНА ІНФОРМАЦІЯ ПРО КОМПАНІЮ

Товариство з обмеженою відповідальністю «ЕЛЕВАТОР БУД ІНВЕСТ» (далі – Компанія) (ідентифікаційний код 36423915) зареєстровано 16.04.2009 року.

Місцезнаходження юридичної особи: 01133, м. Київ, вул. Генерала Алмазова, будинок 18/7, офіс 505.

ТОВ «ЕЛЕВАТОР БУД ІНВЕСТ» з моменту реєстрації та до липня 2018 року являв собою елеваторний комплекс, розташований у с. Адампіль, Хмельницької області, який знаходився в орендному користуванні ТОВ «КЛОВ».

Одночасно в період з квітня 2015 року по вересень 2018 року на території елеваторного комплексу будувався маслоекстракційний завод.

З вересня 2018 року відбувся запуск маслоекстракційного заводу під торговою маркою «AdamPolSoya», який спеціалізується на переробці сої українського походження. Впродовж 2019 року Компанія займалась виробництвом:



Лецитину соєвого;



Соєвого кормового шроту;



Соєвої олії;



Оболонки соєвої,
гранульованої;



Фузу олійного.

Завдяки сучасним, європейським технологіям завод працює в замкнутому циклі, що забезпечує безвідходне виробництво та мінімальний вплив на навколишнє середовище.

У власності Компанії є земельні ділянки для розміщення та експлуатації основних, підсобних і допоміжних будівель та споруд підприємств переробної, машинобудівної та іншої промисловості, кадастровий номер: 6824480500:01:001:0021, опис об'єкта: Площа (га): 1.686 га, земельна ділянка, кадастровий номер: 6824480500:04:010:0161, опис об'єкта: Площа (га): 0.24 та земельна ділянка для ведення особистого селянського господарства, кадастровий номер: 6824480500:01:001:0018, опис об'єкта: Площа (га): 0.018.

Основним видом діяльності Компанії за КВЕД-2010 є виробництво олії та тваринних жирів (10.41), як з власної сировини, так і з давальницької. Також Компанія надає послуги зі зберігання зерна та здійснює реалізацію товарів за договорами комісії як комісіонер.

Середня кількість працівників за 2019 рік – 194 особи.

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

Засновник / учасник	31 грудня 2019		31 грудня 2018	
	Розмір статутного капіталу	% володіння	Розмір статутного капіталу	% володіння
Бабічева Маріанна Володимирівна	150	50%	150	50%
Завертана Юлія Петрівна	150	50%	150	50%
Разом	300	100%	300	100%

2. ОСНОВНІ ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ

Загальна інформація

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

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

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

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

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

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

При складанні фінансової звітності Компанія керується такими принципами обліку:

Операції в іноземній валюті

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

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

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

Основні засоби

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

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

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

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

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

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

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

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

Група основних засобів	<i>Строк корисного використання</i>
Будівлі та споруди	240 міс.
Інші основні засоби	144 міс.
Машини та обладнання	120 міс.
Транспортні засоби	60 міс.
Інструменти, прилади, інвентар, меблі, побутова техніка	48 міс.
Оргтехніка та телефони	48 міс.

Ліквідаційна вартість об'єктів основних засобів дорівнює нулю.

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

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

Земля, що знаходиться у власності, не амортизується. Компанія також має право користування землею, на якій розташовані будівлі.

Інвестиційна нерухомість у складі основних засобів

Придбана чи створена інвестиційна нерухомість зараховується на баланс за її первісною вартістю (п. 10-13 П(С)БО 32). Її визначення цілком аналогічне первісній вартості основних засобів за П(С)БО 7, тобто первісна вартість інвестиційної нерухомості включає: суми сплачені постачальнику; сплачені реєстраційні збори, держмити; суми непрямих податків, які не відшкодовуються підприємству; юридичні та комісійні послуги з оформлення та придбання; інші витрати безпосередньо пов'язані з придбанням та введенням в експлуатацію.

Нематеріальні активи

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

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

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

Амортизація нематеріальних активів нараховується із застосуванням прямолінійного методу.

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

Знецінення основних засобів та нематеріальних активів

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

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

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

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

Капітальні інвестиції

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

Запаси

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

Запаси відображаються в бухгалтерському обліку за найменшою з двох величин: первісною вартістю та чистою вартістю реалізації. Придбані (отримані) або вироблені запаси зараховуються на баланс підприємства за первісною вартістю. Первісна вартість запасів складається з таких фактичних витрат: суми, які оплачуються згідно з договором постачальнику (продавцю), за винятком непрямих податків; суми мита; суми непрямих податків у зв'язку з придбанням запасів, які не відшкодовуються підприємству; транспортно-заготівельних витрат; інших витрат, які безпосередньо пов'язані з придбанням запасів і доведенням їх до стану, в якому вони придатні для використання в запланованих цілях.

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

У випадку неможливості визначення чистої вартість реалізації, спричиненої відсутністю активного ринку збуту, компанія нараховує 50% знецінення, відносно неходових та застарілих запасів, що не рухалися протягом двох років. Запаси які повністю пошкодженні знецінюються в розмірі 100%.

Оцінка вибуття запасів здійснюється за методом середньозваженої собівартості.

Сума транспортно-заготівельних витрат, що узагальнюються на окремому субрахунку рахунків обліку запасів – 200 «Транспортно-заготівельні витрати (матеріали)», щомісячно розподіляються між сумою залишків запасів на кінець звітного місяця і сумою запасів, що вибули (використані, реалізовані, безоплатно передані, тощо) за звітний місяць. Сума транспортно-заготівельних витрат, яка відноситься до запасів, що вибули, визначається як добуток середнього відсотка транспортно-заготівельних, яка відноситься до запасів, що вибули, визначається як добуток середнього відсотка витрат і вартості запасів, що вибули з відображенням її на тих самих рахунках обліку, у кореспонденції з якими відображено вибуття цих запасів. Середній відсоток транспортно-заготівельних витрат визначається діленням суми залишків транспортно-заготівельних витрат на початок звітного місяця і транспортно-заготівельних витрат на початок звітного місяця і транспортно-заготівельних витрат за звітний місяць на суму залишку запасів на початок місяця і запасів, що надійшли за звітний місяць (п.9 П(С)БО 9).

При транспортуванні та зберіганні зерна (в т.ч. на відповідальному) на елеватор, при виробництві продукції (переробці сої) можливі втрати. Нестачі та втрати підлягають списанню:

- у межах норм природного убутку при транспортуванні та зберіганні зерна (відповідно до: постанови Держпостачу СРСР від 02.06.1986р. №63 «Норми природного убутку окремих видів вантажів при перевезеннях автомобільним транспортом», наказу Міністерства транспорту України від 21.11.2000р. №644 «Правила видачі вантажів», «Інструкції про ведення обліку й оформлення операцій із зерном і продуктами його переробки» зберігача) – на збільшення первісної вартості оприбуткованих запасів такого найменування, групи, видів (з відповідним документальним оформленням);
- у межах норм природного убутку при переробці зерна, що встановлені внутрішнім розпорядженням підприємства на рівні 4 % – на збільшення собівартості готової продукції;
- понад межі природного убутку – на рахунок 374 «Розрахунки за претензіями», якщо перевізнику/постачальнику/зберігачу виставлено претензію, яку визнано постачальником (перевізником, зберігачем), а якщо не визнано – на рахунок 947 «Нестачі і втрати від псування цінностей» з одночасним обліком на за балансовому рахунку 072 «Невідшкодовані нестачі і втрати від псування цінностей» протягом трьох років (або до моменту визнання претензії).

Вартість МШП, переданих в експлуатацію, виключається зі складу активів (списується з балансу з нарахуванням зносу в розмірі 100% при передачі їх в експлуатацію) з подальшою організацією оперативного кількісного обліку таких предметів за місцями експлуатації і відповідними матеріально-відповідальними особами протягом строку їх фактичного використання (до моменту їх повної ліквідації, списання з балансу). Малоцінні і швидкозношувані предмети вартістю до 500 грн. за одиницю при передачі їх в експлуатацію за балансом не враховуються (окрім приладів обліку та спецодягу).

Фінансові інструменти

Фінансові інструменти, відображені в балансі, включають грошові кошти, залишки готівки і залишки на банківських рахунках, дебіторську і кредиторську заборгованість і боргові інструменти.

Фінансові зобов'язання первісно оцінювались та відображались за їх фактичною собівартістю та не підлягали дисконтуванню до 31.10.2019 року. З 01.11.2019р. Компанією внесені зміни до облікової політики Наказом № 277 від 31.10.2019 року, відповідно до яких фінансові зобов'язання на кожному наступному після визнання дати балансу оцінюються за амортизованою собівартістю. Фінансові зобов'язання, призначені для перепродажу, і фінансові зобов'язання за похідними фінансовими інструментами (крім зобов'язання за похідним фінансовим інструментом, яке має бути погашеним шляхом передачі пов'язаного з ним інструмента власного капіталу) на кожному наступному після визнання дати балансу оцінюються за справедливою вартістю. Зобов'язання за похідним фінансовим інструментом, яке має бути погашене шляхом передачі пов'язаного з ним інструмента власного капіталу, справедливую вартість якого на кожному наступному після визнання дати балансу не можна достовірно визначити, оцінюється за собівартістю.

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

Дебіторська заборгованість

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

Відповідно до змін облікової політики, що затверджені Наказом № 277 від 31.10.2019 року, довгострокова дебіторська заборгованість відображається в балансі за її теперішньою вартістю. Визначення теперішньої вартості залежить від виду заборгованості та умов її погашення.

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

По кожному контрагенту облік ведеться в розрізі договорів.

Залишок резерву сумнівних боргів на дату балансу не може бути більшим, ніж сума дебіторської заборгованості на ту саму дату. Нарахування суми резерву сумнівних боргів за звітний період відображається у звіті про прибутки і збитки в складі інших операційних витрат.

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

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

Термін позовної давності для списання безнадійної заборгованості становить 3 роки.

Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти та їх еквіваленти включають в себе грошові кошти в касі, на поточних банківських рахунках.

Зобов'язання

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

Зобов'язання визнається, якщо його оцінка може бути достовірно визначена та існує ймовірність зменшення економічних вигід у майбутньому внаслідок його погашення.

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

Довгострокові і поточні зобов'язання

Відповідно до змін облікової політики, що затверджені Наказом №277 від 31.10.2019 року довгострокові зобов'язання, відображаються в балансі за їх теперішньою вартістю. Визначення теперішньої вартості залежить від умов та виду зобов'язання.

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

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

Інші активи

До статті «Витрати майбутніх періодів» відносять суми за підписку періодичних видань, за супровід програмного забезпечення, існуючого на підприємстві, за послуги сертифікації та страхування об'єктів та суб'єктів, а також всі інші витрати, пов'язані з наступним обліковим періодом.

Визнання доходів

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

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

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

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

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

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

Визнання витрат

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

Витрати визнаються витратами певного періоду одночасно з визнанням доходу, для отримання якого вони були понесені. Витрати, які неможливо прямо пов'язати з доходами певного періоду, відображаються у складі витрат того звітнього періоду, в якому вони були понесені.

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

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

Виплати працівникам

Посадові одиниці, оклади та тарифи визначаються штатним розкладом.

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

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

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

Суми добових витрат визначаються у разі відрядження:

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

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

Облік розрахунків з підзвітними особами ведеться в розрізі підзвітних осіб.

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

Оренда

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

балансі, за договорами фінансової оренди.

Доходи від операційної оренди обліковуються у складі інших операційних доходів.

Амортизація, що нараховується на об'єкти операційної оренди, обліковується у складі інших операційних витрат.

Інше

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

Фінансова звітність подається за формами і в терміни, передбачені П(С)БО та постановою Кабінету Міністрів України від 28 лютого 2000 року № 419.

Звіт про рух грошових коштів складають із застосуванням прямого методу.

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

3. НЕОБОРОТНІ АКТИВИ

Нематеріальні активи

В обліку Компанії станом на 31.12.2019 р. нематеріальні активи поділяють на такі групи:

- ✓ права на комерційні позначення (товарні знаки, торгові марки, фірмові назви тощо), яка включає в себе витрати на міжнародну реєстрацію знаків для товарів та послуг «AdamPolSoya»; та
- ✓ інші нематеріальні активи (право на провадження діяльності, використання економічних та інших привілеїв тощо), до якої належать програмні забезпечення, а саме: комп'ютерна програма 1С «Підприємство», програмне забезпечення WINCC SYSTEM SOFTWARE, програмний продукт WinRmtDsktpSrvcsCAL 2016, програмна продукція для АС управління – для пункту управління (автоматизації) виробничим процесом, операційні системи Windows.

Мінімальний термін корисної дії складає 2 роки.

Незавершені капітальні інвестиції

Об'єкти, які знаходяться в процесі незавершеного будівництва, капіталізуються як окремі елементи необоротних активів. Загальна сума незавершених капітальних інвестицій Компанії станом на 31.12.2019 становить 10 637 тис. грн., в т.ч.:

- ✓ на придбання (виготовлення) основних засобів – 10 258 тис. грн.;
- ✓ на придбання (виготовлення) інших необоротних матеріальних активів – 338 тис. грн.;
- ✓ на придбання (створення) нематеріальних активів – 41 тис. грн.

При завершенні виробництва та/чи готовності стати до використання вартість об'єктів переноситься на відповідну категорію основних засобів. Знос на об'єкти незавершеного будівництва не нараховується.



Основні засоби

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

Основні засоби	31.12.2019	31.12.2018
Будинки та споруди	826 690	851 770
Машини та обладнання	643 866	710 410
Інші основні засоби	13 497	12 647
Інструменти, прилади та інвентар	5 099	4 074
Транспортні засоби	2 337	3 014
Земельні ділянки (1,944 га)	370	370
Чиста балансова вартість	1 491 859	1 582 285

У 1 кварталі 2020 року Компанія має намір здійснити продаж нерухомого майна – котельні (з усім встановленим у ній обладнанням), загальною площею 3'033,1 кв. м. разом із власною земельною ділянкою площею 0,1903 га, що розташовані за адресою: Хмельницька область, Старосинявський р-н, с. Адампіль, Старокостянтинівське шосе, буд. 2. Балансова вартість котельні станом на 31.12.2019 становить 329 083 тис. грн.

4. ЗАПАСИ

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

Запаси	31.12.2019	31.12.2018
Сировина і матеріали	190 661	274 516
Готова продукція	68 714	32 739
Запасні частини	23 314	5 004
Будівельні матеріали	7 569	10 231
Малоцінні та швидкозношувані предмети	1 253	1 335
Паливо	170	331
Незавершене виробництво	-	47
Разом	291 681	324 203

Запаси відображені за первісною вартістю, яка складається з фактичних витрат на їх придбання. Запасів, щодо яких є будь які обмеження, відсутні.

5. ГРОШОВІ КОШТИ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТИ

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

Грошові кошти та їх еквіваленти	31.12.2019	31.12.2018
Грошові кошти на банківських рахунках в національній валюті	2 037	1 490
Разом	2 037	1 490

6. ТОРГІВЕЛЬНА ТА ІНША ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

Торговельна дебіторська заборгованість	31.12.2019	31.12.2018
Дебіторська заборгованість покупців	111 323	88 346
Разом	111 323	88 346

Торговельна дебіторська заборгованість за періодами прострочена, але не знецінена	31.12.2019	31.12.2018
Не прострочена та не знецінена	37 815	5 518
31 - 60 днів	38 289	2 287
61 - 90 днів	2 152	3 488
більше 90 днів	33 067	77 053
Разом	111 323	88 346

Інша дебіторська заборгованість	31.12.2019	31.12.2018
Інша поточна дебіторська заборгованість	62 242	108 424
Витрати, що сплачені авансом	7 649	30 433
Разом	69 891	138 857

Станом на 31.12.2019 стаття «Інша поточна дебіторська заборгованість» представлена у вигляді виданої поворотної безвідсоткової фінансової допомоги ТОВ «А.Т.К.» за договором від 27.12.2018 р. (строк повернення – на вимогу) в розмірі 62 238 тис. грн. та іншої дебіторської заборгованості в розмірі 4 тис. грн.

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

7. СТАТУТНИЙ КАПІТАЛ

Станом на 31 грудня 2019 року статутний капітал Компанії в розмірі 300 тис. гривень повністю оплачений.

Компанія контролюється основними власниками – фізичними особами: Завертаною Ю.П. та Бабічевою М.В. Станом на 31 грудня 2019 інтерес учасників у Компанії був наступним:

Засновник/ учасник	31 грудня 2019		31 грудня 2018	
	Розмір статутного капіталу	% володіння	Розмір статутного капіталу	% володіння
Бабічева Маріанна Володимирівна	150	50%	150	50%
Завертана Юлія Петрівна	150	50%	150	50%
Разом	300	100%	300	100%

Структура власного капіталу відображена у наступній таблиці.

Власний капітал	31.12.2019	31.12.2018
Зареєстрований капітал	300	300
Нерозподілений прибуток (збиток)	(224 844)	(200 951)
Разом	(224 544)	(200 651)

Протягом року, що закінчився 31 грудня 2019, Компанія не нараховувала та не виплачувала учасникам дивіденди.

8. ДОВГОСТРОКОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ І ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ

Довгострокові зобов'язання	31.12.2019	31.12.2018
Довгострокові кредити банків	1 532 067	1 691 798
Інші довгострокові зобов'язання	-	6 689
Разом	1 532 067	1 698 487

Стаття балансу «Довгострокові кредити банків» станом на звітні дати була представлена наступним чином:

Довгострокові кредити банків	31.12.2019	31.12.2018
Довгострокові кредити	1 255 891	1 691 798
Переведення боргу від ТОВ КЛОВ	276 176	-
Разом	1 532 067	1 691 798

Основні договірні умови по кредитах представлені таким чином:

Кредитор	<i>Вид кредиту</i>	<i>% ставка</i>	<i>Термін погашення</i>	<i>Валюта</i>	31.12.2019
ФК "ФІНЕКСПЕРТ" ТОВ договір №07/09/15-01К від 07.09.2015	Кредит	27%	07.09.2020	Укр. Грн	3 656
ФК "ФІНЕКСПЕРТ" ТОВ договір №16/10/18-01К від 16.10.2018	Кредит	23%	15.02.2020	Укр. Грн	122 757
ФК "ФІНЕКСПЕРТ" ТОВ договір №21/12/18-02К від 21.12.2018	Кредит	23%	21.12.2023	Укр. Грн	250 904
ФК "ФІНЕКСПЕРТ" ТОВ договір №24/06/16-01К від 24.06.2016	Кредит	23%	24.06.2022	Укр. Грн	357 959
ФК "ФІНЕКСПЕРТ" ТОВ договір №29/10/15-01К від 29.10.2015	Кредит	27%	29.10.2021	Укр. Грн	173 660
КРЕДІ АГРІКОЛЬ БАНК ПАТ договір № 392 CL	Кредит	4,6%	01.09.2020	Дол. США	236 862
ОТП БАНК АТ договір №CR 17-002/28-2 від 26.01.2017	Кредит	7,65%	26.08.2020	Дол. США	110 093
Разом					1 255 891

Кредитор	Вид кредиту	% ставка	Термін погашення	Валюта	31.12.2018
ФК "ФІНЕКСПЕРТ" ТОВ договір №07/09/15-01К від 07.09.2015	Кредит	27%	07.09.2020	Укр. Грн	279 832
ФК "ФІНЕКСПЕРТ" ТОВ договір №16/10/18-01К від 16.10.2018	Кредит	23%	16.10.2019	Укр. Грн	340 324
ФК "ФІНЕКСПЕРТ" ТОВ договір №21/12/18-02К від 21.12.2018	Кредит	23%	21.12.2023	Укр. Грн	235 341
ФК "ФІНЕКСПЕРТ" ТОВ договір №24/06/16-01К від 24.06.2016	Кредит	23%	24.06.2022	Укр. Грн	357 959
ФК "ФІНЕКСПЕРТ" ТОВ договір №29/10/15-01К від 29.10.2015	Кредит	27%	29.10.2021	Укр. Грн	173 660
ОТП БАНК АТ договір №CR 17-002/28-2 від 26.01.2017	Кредит	7,65%	26.08.2020	Дол. США	304 682
Разом					1 691 798

Інші довгострокові зобов'язання Компанії, що обліковувались станом на 31.12.2018 у вигляді поворотної фінансової допомоги в розмірі 6 689 тис. грн., були погашені в 1 кварталі 2019 року.

9. ПОТОЧНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ І ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ

Поточні зобов'язання і забезпечення	31.12.2019	31.12.2018
Інші поточні зобов'язання	568 305	429 786
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	136 380	300 338
Поточна кредиторська заборгованість за: товари, роботи, послуги	126 073	92 654
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці	2 173	1 621
Поточні забезпечення	2 077	1 122
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками зі страхування	586	438
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	492	388
Разом	836 086	826 347

Поточні забезпечення	31.12.2018	Нараховано за 2019 р	Використано за 2019 р	31.12.2019
Забезпечення на виплату відпусток працівникам	1 122	2 289	(1 334)	2 077
Разом	1 122	2 289	(1 334)	2 077

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

Поточні зобов'язання і забезпечення	31.12.2019	31.12.2018
Заборгованість з нарахованих відсотків за кредитами	513 439	411 326
Заборгованість за договором фінансової допомоги	54 045	-
Податковий кредит	764	4 366
Заборгованість з підзвітними особами	43	15
Заборгованість по виконавчим документам	14	7
Інші податкові зобов'язання	-	30
Розрахунки за інші послуги	-	14 042
Разом	568 305	429 786

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

- заборгованості за нарахованими відсотками за користування кредитами банків в розмірі 513 439 тис. грн.;
- заборгованості за отриманою поворотною безвідсотковою фінансовою допомогою в розмірі 54 045 тис. грн., згідно договору від 08.05.2019 р. строком повернення – на вимогу; та
- іншої поточної заборгованості в розмірі 821 тис. грн.

Поточні зобов'язання Компанії в 2019 році в порівнянні з 2018 роком зросли на 9 739 тис. грн. або на 1%.

10. ДОХОДИ

Обсяги реалізації	31.12.2019	31.12.2018
Чистий дохід від реалізації продукції власного виробництва (шрот соєвий кормовий, тостований негранульований; олія соєва гідратована; оболонка соєва, гранульована; лецитин соєвий	1 960 989	765 732
Чистий дохід від реалізації послуг з переробки давальницької сировини	48 634	-
Чистий дохід від реалізації послуг елеватора	18 891	18 370
Чистий дохід від оренди нерухомого майна	1 107	199
Чистий дохід від реалізації товарів (запасів)	175	96 097
Разом	2 029 796	880 398

В порівнянні з 2018 в 2019 році чистий дохід Компанії від реалізації готової продукції зріс на 1 195 257 тис. грн. або на 156%; в цілому чистий дохід від реалізації товарів (запасів) Компанії зменшився на 95 922 тис. грн. або на 99,8%; від реалізації послуг зріс на 50 063 тис. грн. або на 270,6%.

Інші операційні, фінансові та інші доходи	31.12.2019	31.12.2018
Дохід від неопераційної курсової різниці	34 491	6 507
Дохід від операційної курсової різниці	21 924	4 463
Дохід від списання кредиторської заборгованості	13 253	1 122
Дохід від купівлі-продажу іноземної валюти	4 185	552
Дохід від реалізації необоротних активів, утримуваних для продажу	1 668	4 857
Інші доходи від операційної діяльності	71	3
Чистий дохід від оренди нерухомого майна	24	-
Разом	75 616	17 504



11. ВИТРАТИ

Структура витрат на виробничо-комерційну діяльність Компанії:

Собівартість продажу	31.12.2019	31.12.2018
Сировина	(1 418 159)	(605 524)
Амортизація	(117 736)	(57 078)
Обслуговування та ремонти необоротних активів	(37 025)	(10 658)
Матеріали (солома, гексан, гранули паливні з лушпиння соняшника)	(32 405)	(9 894)
Витрати електроенергії та газу	(23 830)	(22 210)
Заробітна плата	(21 193)	(11 439)
Транспортно-заготівельні витрати	(18 706)	(10 746)
Витрати з лабораторних досліджень	(14 536)	(2 008)
Соціальне страхування	(4 474)	(2 450)
Інші послуги	(2 151)	(2 634)
Прямі матеріальні витрати (соя, як товар)	-	(89 378)
Охорона заводу	-	(1 583)
Разом	(1 690 215)	(825 602)

Адміністративні витрати	31.12.2019	31.12.2018
Амортизація	(9 129)	(1 894)
Заробітна плата	(8 282)	(4 288)
Послуги щодо дослідження ринку та інженерно-консулт. послуги	(5 463)	(880)
Оренда будинку та послуги його пожежне спостереження	(4 873)	(674)
РКО (послуги банку)	(4 340)	(438)
Інші послуги	(3 603)	(1 933)
Послуги охорони заводу	(2 888)	-
Соціальне страхування	(1 801)	(924)
Обслуговування та ремонти необоротних активів	(867)	(20)
Матеріали	-	(384)
Разом	(41 246)	(11 435)



Витрати на збут	31.12.2019	31.12.2018
Транспортні послуги, послуги, що є допоміжними у транспортній діяльності, та передпродажна підготовка	(69 985)	(5 393)
Послуги сертифікації та сертифікаційного аудиту	(761)	-
Заробітна плата	(141)	(29)
Інші послуги	(135)	(406)
Соціальне страхування	(31)	(6)
Разом	(71 053)	(5 834)

Інші операційні витрати

	31.12.2019	31.12.2018
Витрати від операційної курсової різниці	(41 886)	(16 953)
Витрати на купівлю-продаж іноземної валюти	(5 351)	(671)
Ремонт покриттів дороги загального користування	(1 903)	-
Собівартість реалізованих запасів	(1 686)	(4 657)
Суми нарахованих податків та зборів	(796)	(116)
Інші операційні витрати	(777)	(269)
Амортизація ОЗ, що здаються в оренду	(495)	-
Разом	(52 894)	(22 666)

Фінансові витрати

	31.12.2019	31.12.2018
Відсотки за довгостроковими зобов'язаннями (кредитами банків)	(273 897)	(187 417)
Разом	(273 897)	(187 417)

12. ПОДАТКИ

Поточна заборгованість за податками включає:

Дебіторська заборгованість за податками

	31.12.2019	31.12.2018
Податок на додану вартість	140 689	126 805
Інші податки	3	7
Податок на прибуток	2	2
Разом	140 694	126 814

Поточні податки до сплати

	31.12.2019	31.12.2018
Прибутковий податок (ПДФО)	288	359
Розрахунки по інших податках	204	29
Разом	492	388

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 рік - 18%.

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

13. ОПЕРАЦІЇ З ПОВ'ЯЗАНИМИ СТОРОНАМИ

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

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

Операції з пов'язаними сторонами наведені у таблиці нижче. Ці операції являють собою: купівлю-продаж товарів, запасів, сировини (сої) та послуг зі зберігання сої, орендні операції та операції за агентськими угодами між Компанією та пов'язаними сторонами - підприємствами, які здійснюють спільний контроль над Компанією або мають значний вплив на неї (такі підприємства належать одному із власників Компанії).

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

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

Доходи та витрати пов'язаних сторін	Дохід від продажів пов'язаним особам		Послуги та ТМЦ, придбані у пов'язаних сторін	
	31.12.2019	31.12.2018	31.12.2019	31.12.2018
Придбання сировини (сої)	-	-	35 086	21 558
Придбання товарів (олія, оболонка та лецитин соєві)	-	-	7 817	-
Отримання оренди будинку	-	-	4 860	809
Реалізація послуг з переробки давальницької сировини	7 487	-	-	-
Реалізація послуг зі зберігання зерна	420	146	-	-
Реалізація готової продукції	297	-	-	-
Реалізація оборотних та необоротних активів	97	9	-	-
Надання послуг комісiонера	17	-	-	-
Разом	8 318	155	47 763	22 367
Торговельна та інша дебіторська заборгованість щодо пов'язаних осіб				
		31.12.2019		31.12.2018
Торговельна дебіторська заборгованість		381		373
Разом		381		373
Торговельна кредиторська заборгованість та інші зобов'язання щодо пов'язаних осіб				
		31.12.2019		31.12.2018
Торговельна кредиторська заборгованість		10 125		762
Аванси одержані		9 000		-
Кредиторська заборгованість за товари, продані Компанією-комісiонером за договором комісії		595		-
Разом		19 720		762

До управлінського персоналу належать:

- директор;
- заступник директора по фінансах;
- головний бухгалтер.

Протягом року, що закінчився 31.12.2019, Компанія нараховувала та сплачувала заробітну плату управлінському персоналу відповідно до встановленої системи оплати праці в сумі 679 тис. грн. При цьому витрати на нарахування єдиного соціального внеску склали 149 тис. грн., заборгованість (поточна) із заробітної плати з зв'язаними особами станом на 31.12.2019 року становить 49 тис. грн.

Виплати ключовому персоналу	31.12.2019	31.12.2018
Виплата заробітної плати директору	402	157
Виплата заробітної плати головному бухгалтеру	277	220
Соціальні витрати, пов'язані з директором	88	35
Соціальні витрати, пов'язані з головним бухгалтером	61	48
Виплата заробітної плати заст. директора по фінансах	-	30
Соціальні витрати, пов'язані з заст. директора по фінансам	-	7
Разом	828	497

14. ФАКТИЧНІ ТА ПОТЕНЦІЙНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Операційне середовище

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

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

Оподаткування

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

Юридичні питання

В процесі звичайної господарської діяльності Компанія не залучена до судових розглядів справ Станом на 31 грудня 2019 зобов'язань в результаті судових позовів або скарг не існує.

Контрактні зобов'язання

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

14. ФАКТИЧНІ ТА ПОТЕНЦІЙНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Валютний ризик

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

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

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

Офіційні курси іноземних валют, у яких деноміновані фінансові активи та зобов'язання Компанії, до гривні, встановлені Національним банком України на зазначені дати, були такими:

	<i>Балансовий ДоларСША</i>	<i>Середній ДоларСША</i>	<i>Балансовий Євро</i>	<i>Середній Євро</i>
31 грудня 2019 року	23,686	25,846	26,422	28,952
31 грудня 2018 року	27,688	27,201	31,714	31,143

В наведеній нижче таблиці подані монетарні активи та зобов'язання Компанії по балансовій вартості, деноміновані в Доларах США та Євро станом на 31 грудня 2019 року:

	<i>31.12.2019 USD</i>	<i>31.12.2019 EUR</i>
Фінансові активи		
Торгова дебіторська заборгованість	38 129	30 422
Разом	38 129	30 422
Фінансові зобов'язання		
Довгострокові кредити	(346 955)	-
Інші поточні зобов'язання	(1 399)	-
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	(947)	(27)
Разом	(349 301)	(27)

В наведеній нижче таблиці подані монетарні активи та зобов'язання Компанії по балансовій вартості, деноміновані в Доларах США та Євро станом на 31 грудня 2018 року:

	<i>31.12.2018 USD</i>	<i>31.12.2018 EUR</i>
Фінансові активи		
Торгова дебіторська заборгованість	-	-
Разом	-	-
Фінансові зобов'язання		
Довгострокові кредити	(304 682)	-
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	(14 071)	-
Разом	(318 753)	-

В наведеній нижче таблиці наведена чутливість фінансового результату Компанії (до оподаткування) до вірогідної зміни обмінних курсів (в результаті змін справедливої вартості монетарних активів та зобов'язань) при постійному значенні всіх інших змінних.

Фінансові активи

		31.12.2019		31.12.2018
USD	15%	5 719	-	-
USD	(15%)	(5 719)	-	-
EUR	15%	4 563	-	-
EUR	(15%)	(4 563)	-	-

Фінансові зобов'язання

Валюта	31.12.2019		31.12.2018	
	Збільшення/ (зменшення) змінного курсу, %	Вплив на прибуток до оподаткування, тис грн	Збільшення/ (зменшення) змінного курсу, %	Вплив на прибуток до оподаткування, тис грн
USD	15%	(52 395)	5%	(15 938)
USD	(15%)	52 395	(5%)	15 938
EUR	15%	(4)	-	-
EUR	(15%)	4	-	-

Ризик ліквідності

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

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

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

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

Активи в порядку зменшення ліквідності

	31.12.2019	31.12.2018
Найбільш ліквідні активи (A1)	2 037	1 490
Швидко реалізовані активи (A2)	344 632	406 918
Повільно реалізовані активи (A3)	291 681	324 203
Важко реалізовані активи (A4)	1 505 259	1 591 567
Разом	2 143 609	2 324 178

Зобов'язання в порядку зростання строку погашення

	31.12.2019	31.12.2018
Найбільш термінові зобов'язання (П1)	836 086	826 347
Короткострокові пасиви (П2)	-	-
Довгострокові пасиви (П3)	1 532 067	1 698 487
Власний капітал (П4)	(224 544)	(200 656)
Разом	2 143 609	2 324 178

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

Група активів та зобов'язань	Надлишок (дефіцит)	
	31.12.2019	31.12.2018
Група 1 (А1-П1)	(834 049)	(824 857)
Група 2 (А2-П2)	344 632	406 918
Група 3 (А3-П3)	(1 240 386)	(1 374 284)
Група 4 (А4-П4)	1 729 803	1 792 223

Звіт про фінансовий стан вважається абсолютно ліквідним, якщо: $A1 < P1$, $A2 > P2$, $A3 < P3$, $A4 > P4$. Звіт про фінансовий стан Компанії, станом на 31 грудня 2019 року, характеризується достатньою короткостроковою та задовільною поточною ліквідністю, оскільки виконуються дві з чотирьох умов ліквідності.

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

Індикатори ліквідності	31.12.2019	31.12.2018
Коефіцієнт абсолютної ліквідності	0,002	0,002
Коефіцієнт швидкої ліквідності	0,415	0,494
Коефіцієнт поточної ліквідності	0,763	0,887

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

Коефіцієнт швидкої ліквідності показує, як ліквідні активи суб'єкта господарювання покривають поточні зобов'язання. Ліквідні активи включають всі активи суб'єкта господарювання, які можуть бути швидко реалізовані. Рекомендоване співвідношення від 0,7-0,8 до 1,5. Станом на 31.12.2019 року Компанія може погасити 41,5% кредиторської заборгованості (станом на 31.12.2018р. – 49,4%), що свідчить про зменшення ліквідності в порівнянні з 2018 роком за рахунок скорочення швидко реалізованих активів. Показник свідчить про недостатнє покриття поточних зобов'язань ліквідними активами, спостерігається певний рівень дефіциту ліквідності.

Коефіцієнт поточної ліквідності показує, чи є у суб'єкта господарювання достатньо поточних активів, які можуть бути використані для погашення його поточних зобов'язань протягом року. Рекомендований коефіцієнт становить від 1 до 2. Станом на 31.12.2019 року Компанія має кошти для погашення 76,3% своїх поточних зобов'язань (88,7% станом на 31.12.2018р.). Показник в зоні ризику, оскільки показник поточної ліквідності компанії в порівнянні з 2018 роком зменшився на 12,4 відсоткових пункти.

Кредитний ризик

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

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

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

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

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

Стаття	31.12.2019	31.12.2018
Торгова та інша дебіторська заборгованість	111 323	88 346
Грошові кошти та їх еквіваленти	2 037	1 490
Разом	113 360	89 836

Відсотковий ризик

Ризик зміни відсоткових ставок являє собою ризик того, що на фінансові результати Компанії буде здійснюватися негативний вплив зміни плаваючих відсоткових ставок по короткостроковим кредитам та позикам. Враховуючи відсутність короткострокових кредитів та позик, Компанія не схильна до впливу коливань процентних ставок, що не може негативно вплинути на фінансові результати діяльності Компанії.

16. Виправлення помилок і зміни у фінансових звітах

У звітному періоді Компанія не проводила суттєвих виправлень помилок, допущених при складанні фінансових звітів у попередніх роках, шляхом коригування сальдо нерозподіленого прибутку на початок звітного року.

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





17. Безперервність діяльності

За рік, що закінчився 31 грудня 2019 року, Компанії отримала чистий збиток у розмірі 23 893 тис. гривень, за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року, – чистий збиток у розмірі 155 052 тис. грн.

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

Станом на 31 грудня 2019 року власний капітал Компанії має від'ємне значення (Примітка 7). Проте Компанія не планує ліквідуватись або припинити діяльність.

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

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

18. Події після звітної дати балансу

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

Після звітної дати не відбувалося суттєвих подій, які потребують розкриття та впливають на розуміння представленої фінансової звітності, в тому числі пандемія Covid-19, яку визнано в Україні з березня 2020 року. 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.

19. Затвердження фінансової звітності

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