

**Товариство з обмеженою
відповідальністю
«ОПТИМУСАГРО ТРЕЙД»**

Фінансова звітність
за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року
та звіт незалежного аудитора

**Фінансова звітність за МСФЗ
за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року**

**Суб'єкт господарювання: ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ОПТИМУСАГРО ТРЕЙД"**

Ідентифікатор суб'єкта господарювання 41161689

Стандарт	Код	Фінансові звіти та примітки
IAS1	101000	Звіт про управління (звіт керівництва)
ISA700	104000	Інформація про аудиторський звіт
IAS1	110000	Загальна інформація про фінансову звітність
IAS1	210000	Звіт про фінансовий стан, поточні/непоточні
IAS1	310000	Звіт про сукупний дохід, прибуток або збиток, за функцією витрат
IAS1	410000	Звіт про сукупний дохід, компоненти іншого сукупного доходу, відображені після оподаткування
IAS7	510000	Звіт про рух грошових коштів, прямий метод
IAS1	610000	Звіт про зміни у власному капіталі
IAS1	800100	Примітки - Підкласифікації активів, зобов'язань та власного капіталу
IAS1	800200	Примітки - Аналіз доходів та витрат
IAS1	800500	Примітки - Список приміток
IAS1	800600	Примітки - Перелік облікових політик
IAS1	810000	Примітки - Корпоративна інформація та Звіт про відповідність вимогам МСФЗ
IAS8	811000	Примітки - Облікова політика, зміни в облікових оцінках та помилки
IAS10	815000	Примітки - Події після звітного періоду
IAS24	818000	Примітки - Пов'язана сторона
IAS16	822100	Примітки - Основні засоби

IFRS7	822390-1	Примітки - Фінансові активи
IFRS7	822390-3	Примітки - Фінансові зобов'язання
IFRS7	822390-11	Примітки - Характер та рівень ризиків, що пов'язані з фінансовими інструментами
IFRS7	822390-12	Примітки - Узгодження змін у величині можливих збитків та пояснення змін валової балансової вартості для фінансових інструментів
IFRS7	822390-13	Примітки - Величини кредитного ризику
IFRS7	822390-14	Примітки - Матриця резерву за зобов'язанням
IFRS7	822390-16	Примітки - Аналіз непохідних /похідних фінансових зобов'язань за строками погашення
IFRS7	822390-17	Примітки - Здійснюване управління ризиком ліквідності
IAS2	826380	Примітки - Запаси
IFRS16	832610	Примітки - Оренда
IAS12	835110	Примітки - Податки на прибуток
IAS7	851100	Примітки - Звіт про рух грошових коштів

Звіт про управління (звіт керівництва)
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
"ОПТИМУСАГРО ТРЕЙД"
 за 2020 рік

Дата звіту 2020-12-31

Цей Звіт про управління складено відповідно до вимог ст. 11 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-XIV.

1. Інформація про діяльність та організаційну структуру

Інформація про основну діяльність

ТОВ "ОПТИМУСАГРО ТРЕЙД" – один з лідерів серед агропідприємств України. Багато років компанія входить в топ-рейтинги переробників та експортерів соняшникової олії та насіння соняшнику (виробництво та експорт олійної та олійної продукції та насіння соняшнику та підлогове зберігання). Елеватори працюють з усіма культурами. Практично всі елеватори є можливість виконувати маршрутні відправки, оскільки частина яких здійснюється залізничним транспортом на

Основною діяльністю ТОВ "ОПТИМУСАГРО ТРЕЙД" є

ВИРОБНИЦТВО:

Нерафінованої соняшникової олії, першого сорту (наливом);
 Високопротеїнового гранульованого та негранульованого соняшничкового шроту;
 Лушпиння соняшнику пресоване, гранульоване.

ПОСЛУГИ:

Зберігання зернових і олійних культур на елеваторах;
 Визначення якісних показників зерна;
 Продаж і закупівля зернових, олійних культур і продуктів їх переробки.

Мета, цілі та стратегії досягнення цих цілей

Метою діяльності ТОВ "ОПТИМУСАГРО ТРЕЙД" є:

- Динамічне збільшення об'ємів виробництва;
- Забезпечення клієнтів якісною й безпечною продукцією за рахунок надійного виробництва та послуг, відповідального та компетентного персоналу;
- Стабільне отримання прибутку, достатнього для вкладення у розвиток ТОВ "ОПТИМУСАГРО ТРЕЙД".

У планах проведення реконструкції старого виробництва шляхом збільшення потужності до 1,2 тис. т на добу, що сумарно дозволить переробляти до 1 млн т насіння соняшнику на рік. Модернізація дозволить крім насіння соняшнику також на 55%, побудовані два силоси по 10 тис. куб. м. з додатковим автомобілерозвантажувачем, але станом на 31.12.2020 року не введені в експлуатацію. У найближчих планах заводу збільшення складів для зберігання сировини та готової продукції до 60 тис. т.

В ТОВ "ОПТИМУСАГРО ТРЕЙД" розроблена і впроваджена система менеджменту безпеки та якості харчової продукції та кормів. Підприємство пройшло сертифікацію згідно з вимогами стандарту ISO 22000:2018, GMP + B2 (виробництво кормів) і GMP + B3 (торгівля, зберігання, відвантаження кормів). Виробництво сертифіковане також за стандартами KOSHER і HALAL. Все це дозволяє компанії відповідати міжнародним вимогам щодо якості та безпеки, бути конкурентними на міжнародному ринку.

На сьогодні в компанії працює близько 1900 співробітників.

Інформація про дочірні компанії

Компанія не має дочірніх підприємств.

Інформація про наявність філіалів або інших відокремлених структурних підрозділів

Для здійснення виробничої та складської діяльності Компанія уклала договори суборенди/оренди цілісних майнових комплексів. За умови цих договорів Компанія орендує виробничі та складські, адміністративні будівлі, споруди, основне технологічне і допоміжне обладнання, інші активи. З метою виконання зазначених вище договорів Компанія здійснила реєстрацію 25 відокремлених структурних підрозділів.

Організаційна структура та керівництво

Товариство має лінійну організаційну структуру. Керівництво товариством виконується Генеральний директором та дирекцією.

2. Вплив економічної ситуації на фінансовий стан та результати діяльності

Україна є країною з перехідною економікою і в даний час не має достатньо розвинутої ділової та законодавчої інфраструктури, включаючи стабільну банківську і судову системи, які існують в країнах з більш розвинутою ринковою економікою. Сучасна

українська економіка характеризується, зокрема, такими явищами, як низька конвертованість національної валюти за кордоном, низький рівень ліквідності на ринках капіталу і триваюча інфляція. В результаті, ведення діяльності в Україні пов'язане з ризиками, як правило, не зустрічаються в країнах з більш розвинутою ринковою економікою. Стабільний та успішний розвиток української економіки і бізнесу Товариства багато в чому залежить від ефективності економічних заходів, що вживаються урядом, а також подальшого розвитку правової та політичної систем.

31 грудня 2019 року Всесвітньою організацією охорони здоров'я було повідомлено, що в Ухані, Хубей, було виявлено обмежену кількість випадків пневмонії, невідомого походження. 7 січня 2020 року влада Китаю визначила причиною новий тип коронавірусу (SARS-CoV-2). Початок 2020 року характеризувався поширенням пандемії коронавірусної хвороби (COVID-19) спричиненої SARS-CoV-2, у зв'язку з яким багато країн вимагають від суб'єктів господарювання обмеження або призупинення ділових операцій, а також вживають обмеження та заходи з карантину. Перший випадок COVID-19 був виявлений в Україні 3 березня. Щоб запобігти поширенню захворювання в Україні, у березні 2020 року уряд України запровадив тимчасові обмеження на державному кордоні, забезпечив скасування регулярного транспорту та ввів інші обмеження на період загальнодержавного карантину. У квітні 2020 року уряд вводить більш жорсткі обмежувальні заходи для запобігання поширенню коронавірусної інфекції. З 22 травня уряд ухвалив рішення про послаблення карантину та почав поступове пом'якшення карантинних заходів, однак, 17 червня через зростання кількості хворих Кабінет Міністрів України продовжив дію карантинних обмежень. Станом на дату затвердження фінансової звітності Уряд продовжив адаптивний карантин в Україні до 30 червня 2021 року. Залежно від подальших подій пов'язаних з пандемією, обмежувальні заходи можуть бути скасовані або продовжені. Не можна виключати, що внаслідок цих подій, може виникнути економічне уповільнення з потенційними негативними наслідками, які ще не піддаються кількісній оцінці, в тому числі на фінансові результати Товариства. Після спалаху COVID-19 Керівництво продовжує ретельно стежити за ситуацією та вживає заходів обережності відповідно до рекомендацій Всесвітньої організації охорони здоров'я та місцевих органів влади.

Товариство в 2020 році мало значний вплив на фінансовий стан у зв'язку з поширенням пандемії коронавірусної хвороби. Товариство станом на 31.12.2020 року отримало дохід від звичайної діяльності в розмірі 7 299 986 тис грн., що на 520 160 тис. грн. менше за 2019 рік. (В 2019 році дохід від звичайної діяльності склав 7 820 146 тис грн). Товариство в 2020 році терпить збитки в розмірі 294 105 тис. грн., що на 281 123 тис. грн. більше за 2019 рік. (Збиток в 2019 році склав 12 982 тис. грн.).

3. Ліквідність та зобов'язання

Ризик ліквідності полягає в тому, що Товариство не зможе оплатити всі зобов'язання при настанні терміну їх погашення. Товариство здійснює ретельне управління і контроль за ліквідністю. Товариство використовує процедури детального бюджетування і прогнозування руху грошових коштів, щоб упевнитися в наявності ресурсів, необхідних для своєчасної оплати своїх зобов'язань.

4. Екологічні аспекти

Компанія підтримує природоохоронні ініціативи такі як модернізація та введення в експлуатацію парового котла, який працював на суміші газу і лушпиння, а тепер працює під спалювання тільки лушпиння, що дозволяє на 100% забезпечити тепловою енергією, виробленою з власної сировини. Також розробляємо та втілюємо програми з охорони довкілля. Серед них впровадження програм зниження викидів парникових газів, систем екологічного менеджменту, роздільного збору відходів та впровадження їх використання в якості палива для власних виробництв і як вторинних ресурсів, здійснення безперервного моніторингу якості стічних та дощових вод, підвищення рівня екологічної освіти та відповідальності працівників підприємства.

5. Соціальні аспекти та кадрова політика

Кадрова політика компанії будується перш за все на добрих взаєминах і повазі між співробітниками. В період адаптації HR відділ завжди допомагає новим співробітникам відчувати себе справжнім членом нашого колективу. Все це досягається завдяки проведенню колективних заходів та доброзичливості.

Основні принципи кадрової політики:

- Співпраця з навчальними закладами для працевлаштування молодих спеціалістів та залучення з нашого боку професіоналів для реалізації трудового потенціалу. Особлива увага приділяється таким спеціальностям, як: технологія зберігання і переробки зерна, облік і аудит, обладнання переробних і харчових виробництв, теплоенергетика;
 - Готовність приділяти увагу навчанню і професійному розвитку наших співробітників;
 - Підтримка бажання кар'єрного зростання співробітника і допомога в досягненні мети;
 - Вимогливість до самостійності та індивідуальної відповідальності співробітників;
 - Забезпечення безпечних і здорових умов праці;
 - Дотримання і повага законів і правил, які стосуються прав людини;
 - Відповідність або навіть перевищення рівня заробітної плати та інших видів винагород, передбачених законодавчими або галузевими стандартами;
 - Суворе дотримання законодавства (легітимність, законність).
- Наша команда намагається вирішувати всі питання. Ми ніколи не говоримо, що немає виходу, ми розглядаємо всі варіанти для вирішення питань будь-якої складності. І це ще раз говорить про високий професіоналізм і відповідальність наших співробітників.

6. Використання фінансових інструментів, що мало суттєвий вплив на оцінку активів, зобов'язань, фінансовий стан і доходи або витрати

Завдання та політика щодо управління фінансовими ризиками, у тому числі політика щодо страхування кожного основного виду прогнозованої операції, для якої використовуються операції хеджування

Функція управління ризиками Товариства здійснюється щодо фінансових, операційних та юридичних ризиків. Фінансовий ризик включає ринковий ризик (валютний ризик, ризик зміни процентної ставки та інший цінновий ризик), кредитний ризик і ризик ліквідності. Головною метою управління фінансовими ризиками є визначення лімітів ризику і подальше забезпечення дотримання встановлених лімітів. Управління операційним та юридичним ризиками повинно забезпечувати належне функціонування внутрішньої політики та процедур Товариства з метою мінімізації цих ризиків

Вразливість до цінних ризиків

Ризик зміни цін полягає в тому, що поточний або майбутній прибуток Товариства може піддатися негативному впливу змін ринкових цін на товари та готову продукцію. Зниження цін може привести до зниження чистого прибутку і потоків грошових коштів. Товариство на регулярній основі оцінює можливі сценарії майбутніх коливань цін на товари і їх вплив на операційні та інвестиційні рішення. Однак, в умовах поточної економічної ситуації оцінки керівництва можуть значно відрізнятись від фактичного впливу зміни цін на товари на фінансове становище Товариства.

Вразливість до ризику ліквідності

Ризик ліквідності полягає в тому, що Товариство не зможе оплатити всі зобов'язання при настанні терміну їх погашення. Товариство здійснює ретельне управління і контроль за ліквідністю. Товариство використовує процедури детального бюджетування і прогнозування руху грошових коштів, щоб упевнитися в наявності ресурсів, необхідних для своєчасної оплати своїх зобов'язань.

Вразливість до ризику грошових потоків

Станом на 31 Грудня 2020 року Товариство розмістило 9 616 тис. грн. на банківських рахунках (2019: 57 039 тис. грн.; 2018: 19 931 тис. грн.). Грошові кошти та їх еквіваленти розміщені в банках з кредитним рейтингом від aaAAA відповідно до даних рейтингового агентства "Кредит-Рейтинг"

Вразливість до валютного ризику

Валютний ризик - являє собою ризик того, що фінансові результати Товариства будуть схильні до несприятливого впливу в результаті зміни курсів обміну валют. Товариство здійснює деякі операції, виражені в іноземній валюті. У той же час керівництво Товариства встановлює ліміти на рівень схильності до валютного ризику.

Вразливість до кредитного ризику

Товариству властивий кредитний ризик, а саме ризик того, що одна сторона за фінансовим інструментом принесе фінансовий збиток іншій стороні, так як не зможе виконати своє зобов'язання. Кредитний ризик виникає в результаті продажу Товариством продукції на умовах відстрочки платежу і здійснення інших операцій з контрагентами, в результаті яких виникають фінансові активи.

Товариство контролює кредитний ризик, встановлюючи ліміти на одного контрагента або групу пов'язаних контрагентів. Ліміти кредитного ризику по продуктах і галузях економіки регулярно затверджуються керівництвом. Моніторинг таких ризиків здійснюється регулярно, при цьому ліміти переглядаються не рідше одного разу на рік. Керівництво Товариства проводить аналіз по термінах затримки платежів дебіторської заборгованості по основній діяльності і відстежує прострочені залишки дебіторської заборгованості.

Вразливість до ринкового ризику

Ринковий ризик полягає в тому, що зміни ринкових курсів, таких як валютні курси, процентні ставки і курси цінних паперів, будуть впливати на доходи або на вартість фінансових інструментів Товариства. Метою управління ринковим ризиком є управління і контроль рівня ринкового ризику в межах прийнятних параметрів при оптимізації прибутковості.

З метою управління ринковими ризиками Товариство приймає на себе фінансові зобов'язання. Товариство не застосовує спеціальних правил обліку операцій хеджування з метою регулювання мінливості показника прибутку або збитку за період

7. Інформація щодо придбання власних акцій

Придбання власних корпоративних прав не відбувалося

8. Опис відносин з акціонерами/учасниками та пов'язаними особами, вплив цих відносин на результат діяльності та здійснення управління ними

Операції купівлі-продажу з пов'язаними сторонами здійснюються за звичайними цінами, переважно такими ж, як і з непов'язаними постачальниками та покупцями. Непогашені залишки на кінець року є незабезпеченими, безвідсотковими. Розрахунки здійснюються в грошових коштах. Не було надано чи отримано жодних гарантій відносно дебіторської чи кредиторської заборгованості з пов'язаними сторонами. Інші операції, такі як отримання та видача позик здійснюються на умовах, відмінних від аналогічних операцій з третіми сторонами.

9. Ймовірні перспективи подальшого розвитку (в тому числі інформація про злиття чи поглинання)

Компанія ставить наступні цілі у майбутньому:

- Збереження лідерських позицій у галузі;
- Генерація власної електроенергії на Запорізькому МЕЗі;
- Мультипереробка сої та ріпаку;
- Будівництво додаткових ємностей для зберігання сільгосппродукції на 60 тис. т;

Інформація про аудиторський звіт

Найменування суб'єкта аудиторської діяльності

ТОВ «БЕЙКЕР ТІЛЛІ УКРАЇНА»

Код ЄДРПОУ суб'єкта аудиторської діяльності
30373906

Вебсторінка суб'єкта аудиторської діяльності
www.bakertilly.ua

Вебсторінка, де оприлюднена фінансова звітність підприємства разом з аудиторським звітом
<https://optimus.com.ua/>

Ключовий партнер, який підписав аудиторський звіт, що оприлюднений разом з річною фінансовою звітністю на вебадресі, зазначеній у цій формі

Олександра Зверева

Номер та дата договору на проведення аудиту
№ 215/20 від 27.11.2020

Звітний період, за який проведено аудит фінансової звітності
За рік, що закінчився 31.12.2020

Дата початку та дата закінчення аудиту
14.12.2020 та 20.05.2021

Розмір винагороди за проведення аудиту річної фінансової звітності
1 598 200 грн. 93 коп. без ПДВ

Вид думки

01 - немодифікована думка

вул. Фізкультури, 28
Київ, 03150
Україна

T: + 380 (44) 284 18 65
Ф: + 380 (44) 284 18 66

info@bakertilly.ua
www.bakertilly.ua

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Учасникам Товариства з обмеженою відповідальністю «ОПТИМУСАГРО ТРЕЙД»

Звіт щодо аудиту фінансової звітності

Думка

Ми провели аудит фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «ОПТИМУСАГРО ТРЕЙД» (далі – «Товариство»), що складається з:

- звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2020 р.;
- звіту про сукупний дохід, звіту про зміни у власному капіталі та звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою; та
- приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах, фінансовий стан Товариства на 31 грудня 2020 р. та його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності («МСФЗ») та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки

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

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Ми звертаємо увагу на Примітку «Корпоративна інформація та Звіт про відповідність вимогам МСФЗ» в фінансовій звітності, яка зазначає, що Товариство зазнало чистих збитків в сумі 294 105 тисяч гривень протягом року, що закінчився 31 грудня 2020 р., та на цю дату поточні зобов'язання Товариства перевищували його поточні активи на суму 264 869 тисяч гривень. Як зазначено в Примітці «Корпоративна інформація та Звіт про відповідність вимогам МСФЗ», ці події, разом із іншими питаннями, наведеними в цій примітці, вказують, на існування суттєвої невизначеності, що стосується безперервності діяльності. Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

Пояснювальний параграф

Ми звертаємо увагу на Примітку «Корпоративна інформація та Звіт про відповідність вимогам МСФЗ» до цієї фінансової звітності, яка розкриває інформацію про зміну подання та групування статей в фінансової звітності. Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

ADVISORY · ASSURANCE · TAX · ACCOUNTING

ТОВ «БЕЙКЕР ТІЛЛІ УКРАЇНА», що провадить свою діяльність під брендом «Baker Tilly», є членом глобальної мережі Baker Tilly International Ltd., членами якої є окремі та незалежні юридичні особи.

Ключові питання аудиту, що включають найзначніші оцінені ризики суттєвого викривлення, у тому числі оцінені ризики суттєвого викривлення внаслідок шахрайства

Ключові питання аудиту – це питання, що, на наше професійне судження, були значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядалися в контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувались при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань. Додатково до питання, описаного в розділі «Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності», ми визначили, що нижче описане питання є ключовим питанням аудиту, яке слід відобразити в нашому звіті.

Ключове питання аудиту**Яким чином наш аудит розглядав ключове питання аудиту****Визнання доходів, 7 299 986 тис. грн.**

Дивіться Примітку «Аналіз доходів та витрат»

Ми зосередили свою увагу на цій області в якості ключового питання аудиту в зв'язку з тим, що певні умови договорів з клієнтами, зокрема, умови поставки, впливають на час визнання доходів.

Наші процедури включали, серед іншого:

- Ми прийнятність та послідовність застосування Товариством облікової політики стосовно визнання доходів;
- ми протестували внутрішні контролю за процесом визнання доходів;
- ми проаналізували умови договорів на реалізацію продукції і зосередилися на часі визнання доходу;
- ми порівняли доходи, визнані в результаті поставок, що відбулися наприкінці року, до супровідної документації, зокрема, ми зосередилися на часі визнання доходів.

Наше тестування не виявило суттєвої невідповідності.

Інша інформація

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається з інформації, яка міститься в Звіті про управління, підготовленому у відповідності до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та інших застосовних законодавчих і нормативних вимог, але не містять фінансової звітності та нашого звіту аудитора щодо неї.

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

У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією зазначеною вище, та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією та фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація виглядає такою, що містить суттєве викривлення.

Якщо на основі проведеної нами роботи стосовно іншої інформації ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт. Ми не виявили таких фактів, які б необхідно було включити до звіту.

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

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до МСФЗ і вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» щодо складання фінансової звітності та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Товариства 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, окрім випадків, коли управлінський персонал або планує ліквідувати Товариство чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

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

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність в цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, що містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, коли воно 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 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;
- 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, доходимо висновку, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, що може поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в нашому 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 Товариство припинити свою діяльність на безперервній основі;

- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного подання.

Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, разом з іншими питаннями інформацію про запланований обсяг та 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 застосовно, щодо відповідних застережних заходів.

З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась тим, кого наділено найвищими повноваженнями, ми визначили ті, що були найбільш значущими під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту. Ми описуємо ці питання в нашому звіті аудитора, крім випадків, якщо законодавчим чи регуляторним актом заборонено публічне розкриття такого питання, або коли за край виняткових обставин ми визначаємо, що таке питання не слід висвітлювати в нашому звіті, оскільки негативні наслідки такого висвітлення можуть очікувано переважити його корисність для інтересів громадськості.

Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів

Інша інформація, яка вимагається статтею 14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність»

У відповідності до вимог статті 14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» ми наводимо в нашому звіті незалежного аудитора наступну інформацію, яка вимагається на додаток до вимог Міжнародних стандартів аудиту:

Призначення і тривалість аудиторського завдання

Нас було призначено аудиторами Товариства 8 жовтня 2020 р. рішенням загальних зборів учасників Товариства для виконання обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2020 р. Загальна тривалість виконання нами аудиторського завдання з обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства без перерв з урахуванням продовження повноважень, які мали місце, та повторних призначень складає 2 роки.

Надання неаудиторських послуг та незалежність

Ми підтверджуємо, що наскільки ми знаємо і переконані, ми не надавали Товариству або контролюваним ним суб'єктам господарювання заборонені законодавством неаудиторські послуги, зазначені у четвертій частині статті 6 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність». Ми, включаючи ключового партнера з аудиту, були незалежними по відношенню до Товариства при проведенні нашого аудиту. Крім того, ми не надавали Товариству або контролюваним ним суб'єктам господарювання інші послуги, крім послуг з обов'язкового аудиту, що не були розкриті у фінансовій звітності або у Звіті про управління.

Узгодженість з додатковим звітом для аудиторського комітету

Ми підтверджуємо, що наша аудиторська думка щодо фінансової звітності, викладена в цьому звіті незалежного аудитора, узгоджується з додатковим звітом для аудиторського комітету.

Узгодженість звіту про управління з фінансовою звітністю

Ґрунтуючись на результатах проведеної в ході аудиту роботи з урахуванням сформованих в процесі аудиту знань і розуміння діяльності Товариства та умов його роботи, в усіх суттєвих аспектах:

ADVISORY · ASSURANCE · TAX · ACCOUNTING

ТОВ «БЕЙКЕР ТІЛЛІ УКРАЇНА», що провадить свою діяльність під брендом «Baker Tilly», є членом глобальної мережі Baker Tilly International Ltd., членами якої є окремі та незалежні юридичні особи.

- Звіт про управління складено у відповідності до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та інших застосованих законодавчих і нормативних актів, а наведена в ньому інформація узгоджується з фінансовою звітністю;
- ми не виявили суттєвих викривлень інформації у Звіті про управління.

Пояснення щодо результативності аудиту в частині виявлення порушень, зокрема пов'язаних із шахрайством

Цілі нашого аудиту щодо шахрайства полягають у ідентифікації та оцінці ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства, отриманні прийнятних аудиторських доказів в достатньому обсязі щодо оцінених ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства за допомогою виконання належних аудиторських процедури у відповідь на ці ризики, а також в прийнятті необхідних заходів щодо фактичних або підозрюваних випадків шахрайства, виявлених в ході аудиту. Однак основну відповідальність за запобігання і виявлення випадків шахрайства несуть ті, кого наділено найвищими повноваженнями, і управлінський персонал Товариства.

Ідентифікація та оцінка потенційних ризиків, пов'язаних з порушеннями

При ідентифікації та оцінці ризиків суттєвого викривлення в частині виявлення порушень, зокрема пов'язаних із шахрайством та недотриманням вимог законодавчих та нормативних актів, наші процедури, серед іншого, включали наступне:

- запити управлінському персоналу та тим, кого наділено найвищими повноваженнями, включаючи отримання та перегляд підтверджувальної документації стосовно політики та процедур Товариства, щодо:
 - ідентифікації, оцінювання та дотримання вимог законодавчих і нормативних актів, а також наявність відомостей про будь-які випадки їх порушення;
 - виявлення та реагування на ризики шахрайства та наявність відомостей про будь-яке фактичне, підозрюване або передбачуване шахрайство; і
 - внутрішні контролю, запроваджені для зменшення ризиків, пов'язаних з шахрайством або недотриманням вимог законодавчих та нормативних актів.
- обговорення членами команди із завдання з аудиту та залученими внутрішніми фахівцями з оподаткування, оцінювання та інформаційних технологій того, за яких обставин та на якому етапі фінансова звітність Товариства може бути вразливою щодо суттєвого викривлення внаслідок шахрайства, включаючи спосіб вчинення шахрайства. В рамках такого обговорення ми ідентифікували потенціал для шахрайства у таких сферах: визнання доходів, нехтування управлінським персоналом заходів контролю; і
- отримання розуміння законодавчих і нормативних актів, які застосовуються до Товариства, та складають нормативно-правову основу його діяльності. При цьому ми приділяли особливу увагу тим законам і нормативним актам, які безпосередньо впливали на фінансову

Дії у відповідь на оцінені ризики

В результаті виконаних нами процедур з ідентифікації і оцінки ризиків ми визначили Визнання доходів, як ключове питання аудиту. Розділ «Ключові питання аудиту» нашого звіту більш детально пояснює ці питання, а також описує виконані нами конкретні процедури у відповідь на оцінені ризики.

Наші процедури у відповідь на інші ідентифіковані ризики, серед іншого, полягали в наступному:

- огляд розкриттів до фінансової звітності та тестування підтверджувальної документації для того, щоб оцінити дотримання вимог відповідних законів і нормативних актів, розглянутих в цьому розділі;
- запит управлінському персоналу, тим, кого наділено найвищими повноваженнями, та внутрішнім юристам щодо існуючих та потенційних судових позовів та претензій;
- виконання аналітичних процедур для виявлення будь-яких незвичайних або несподіваних взаємозв'язків, які можуть вказувати на ризики суттєвих викривлень внаслідок шахрайства;
- ознайомлення з протоколами засідань тих, кого наділено найвищими повноваженнями; і
- тестування відповідності проводок, відображених у головній книзі, та інших коригувань; оцінка того, чи свідчать судження та рішення, зроблені управлінським персоналом при визначенні облікових оцінок, на наявність упередженості; і оцінювання економічного обґрунтування щодо значних операцій, які є незвичайними або виходять за межі звичайного перебігу бізнесу.

Ми також повідомили відповідні ідентифіковані закони та нормативні акти, потенційні ризики шахрайства всім членам команди завдання з аудиту, включаючи внутрішніх фахівців, і залишалися протягом всього аудиту настороженими щодо будь-яких ознак шахрайства або недотримання вимог законів і нормативних актів.

**Ідентифікація та оцінка потенційних ризиків,
пов'язаних з порушеннями****Дії у відповідь на оцінені ризики**

звітність або які мали фундаментальний вплив на діяльність Товариства. Ключові закони та нормативні акти, які ми розглядали у цьому контексті, включали Господарський кодекс України, Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та відповідне податкове законодавство.

Ключовий партнер з аудиту

Партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є Зверева Олександра Валеріївна.

Партнер

ТОВ «БЕЙКЕР ТІЛЛІ УКРАЇНА»

Номер реєстрації аудитора у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: №100789



Олександра Зверева

20 травня 2021 р.

м. Київ, Україна

Основні відомості про аудиторську фірму

Повне найменування: Товариство з обмеженою відповідальністю «БЕЙКЕР ТІЛЛІ УКРАЇНА»
Місцезнаходження: 04112, місто Київ, вулиця Грекова, 3, квартира 9.
Фактична адреса: 03150, місто Київ, вулиця Фізкультури, 28.
Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: №2091.

Загальна інформація про фінансову звітність

Розкриття загальної інформації про фінансову звітність

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

Назва суб'єкта господарювання, що звітує, або інші засоби ідентифікації	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ОПТИМУСАГРО ТРЕЙД"
Ідентифікаційний код юридичної особи	41161689
Сайт компанії	https://optimus.com.ua/
Опис характеру фінансової звітності	

Дана фінансова звітність станом на 31 Грудня 2020 року, що підготовлена у відповідності до МСФЗ

Дата кінця звітного періоду 31.12.2020

Період, який охоплюється фінансовою звітністю

Рік, що закінчується 31 грудня 2020 року

Опис валюти подання

Валюта подання звітності відповідає функціональній валюті, якою є національна валюта України – гривня.

Рівень округлення, використаний у фінансовій звітності

Звітність складено у тисячах гривень, округлених до цілих

Звіт про фінансовий стан, поточні/непоточні

	тис. грн.		
	На кінець поточного звітнього періоду	На початок поточного звітнього періоду	На початок попереднього періоду
Активи			
Непоточні активи			
Основні засоби	221 243	20 747	35 378
Нематеріальні активи за винятком гудвілу	475	519	428
Відстрочені податкові активи	-	21 550	19 172
Загальна сума непоточних активів	221 718	42 816	54 978
Поточні активи			
Поточні запаси	3 102 526	2 572 549	1 588 152
Торговельна та інша поточна дебіторська заборгованість	1 483 034	1 348 451	1 798 354
Поточні податкові активи, поточні	102	102	102
Поточні біологічні активи	1	1	1
Інші поточні фінансові активи	338 230	844 097	122 848
Інші поточні нефінансові активи	125 633	12 231	23 435
Грошові кошти та їх еквіваленти	9 618	57 045	19 936
Загальна сума поточних активів за винятком непоточних активів або груп вибуття, класифікованих як утримувані для продажу або утримувані для виплат власникам	5 059 144	4 834 476	3 552 828
Загальна сума поточних активів	5 059 144	4 834 476	3 552 828
Витрати майбутніх періодів	184	317	182
Загальна сума активів	5 281 046	4 877 609	3 607 988
Власний капітал та зобов'язання			
Власний капітал			
Статутний капітал	267 673	40	40
Нерозподілений прибуток	-398 720	-104 615	-91 633
Загальна сума власного капіталу, що відноситься до власників материнського підприємства	-131 047	-104 575	-91 593
Частки участі, що не забезпечують контролю			
Загальна сума власного капіталу	-131 047	-104 575	-91 593
Зобов'язання			
Непоточні зобов'язання			
Торговельна та інша непоточна кредиторська заборгованість	88 080	6	17
Загальна сума непоточних зобов'язань	88 080	6	17
Поточні зобов'язання			
Поточні забезпечення			
Поточні забезпечення на винагороди працівникам	14 691	14 545	10 981
Загальна сума поточних забезпечень	14 691	14 545	10 981
Торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість	4 450 825	3 792 652	2 464 871
Поточні податкові зобов'язання, поточні			
Інші поточні фінансові зобов'язання	824 030	1 083 652	797 285
Інші поточні нефінансові зобов'язання	34 467	91 329	426 427
Загальна сума поточних зобов'язань за винятком зобов'язань, включених до груп вибуття, класифікованих як утримувані для продажу	5 324 013	4 982 178	3 699 564
Загальна сума поточних зобов'язань	5 324 013	4 982 178	3 699 564
Відстрочений дохід			
Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду			
Загальна сума зобов'язань	5 412 093	4 982 184	3 699 581
Загальна сума власного капіталу та зобов'язань	5 281 046	4 877 609	3 607 988

Керівник



Буркатовська О.С.

Головний бухгалтер

Свдокімова О.Ю.



20.05.2021

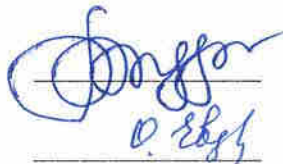
Звіт про сукупний дохід, прибуток або збиток, за функцією витрат

	тис. грн.	
	Поточний звітний період	Попередній звітний період
Прибуток або збиток		
Прибуток (збиток)		
Дохід від звичайної діяльності	7 299 986	7 820 146
Процентний дохід, обчислений із застосуванням методу ефективного відсотка		
Собівартість реалізації	7 143 889	7 419 250
Валовий прибуток	156 097	400 896
Інші доходи	137 585	128 767
Витрати на збут	253 379	255 425
Адміністративні витрати	113 200	118 010
Інша витрата	110 108	117 524
Інші прибутки (збитки)	3 204	1 560
Прибуток (збиток) від операційної діяльності	-179 801	40 264
Фінансові доходи	183 917	183 278
Фінансові витрати	288 302	238 604
Збиток від зменшення корисності (прибуток від зменшення корисності та сторнування збитку від зменшення корисності), визначений згідно з МСФЗ 9	-11 631	298
Прибуток (збиток) до оподаткування	-272 555	-15 360
Витрати на сплату податку (доходи від повернення податку)	21 550	-2 378
Прибуток (збиток) від діяльності, що триває	-294 105	-12 982
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності		
Прибуток (збиток)	-294 105	-12 982

Звіт про сукупний дохід, компоненти іншого сукупного доходу, відображені після оподаткування

	тис. грн.	
	Поточний звітний період	Попередній звітний період
Звіт про сукупний дохід		
Прибуток (збиток)	-294 105	-12 982
Інший сукупний дохід		
Загальна сума сукупного доходу	-294 105	-12 982

Керівник



Буркатовська О.С.

Головний бухгалтер

Євдокімова О.Ю.



20.05.2021

Звіт про рух грошових коштів, прямий метод

тис. грн.		
	Поточний звітний період	Попередній звітний період
Звіт про рух грошових коштів		
Грошові потоки від (для) операційної діяльності		
Класи надходжень грошових коштів від операційної діяльності		
Надходження від продажу товарів та надання послуг	8 096 861	10 497 989
Надходження за орендою та подальшим продажем активів, утримуваних для оренди іншими особами і в подальшому утримуваних для продажу	2 413	1 914
Інші надходження грошових коштів від операційна діяльність	1 627 717	1 296 113
Класи виплат грошових коштів від операційної діяльності		
Виплати постачальникам за товари та послуги	9 898 833	10 502 618
Виплати працівникам та виплати від їх імені	282 393	266 891
Інші виплати грошових коштів за операційною діяльністю	129 802	482 213
Чисті грошові потоки від (використані у) діяльності	-584 037	544 294
Проценти отримані	1 568	3 617
Інші надходження (вибуття) грошових коштів	139 795	
Чисті грошові потоки від операційної діяльності (використані в операційній)	-442 674	547 911
Грошові потоки від (для) інвестиційної діяльності		
Надходження від продажу основних засобів	219	36 398
Придбання основних засобів	22 826	29 878
Грошові аванси та кредити, надані іншим сторонам	438 440	170 258
Надходження грошових коштів від повернення авансів та кредитів, наданих іншим	259 818	112 523
Інші надходження (вибуття) грошових коштів	709 196	-709 500
Чисті грошові потоки від інвестиційної діяльності (використані в інвестиційній діяльності)	507 967	-760 715
Грошові потоки від (для) фінансової діяльності		
Надходження від випуску інших інструментів власного капіталу	267 633	-
Надходження від запозичень	1 593 431	878 783
Погашення запозичень	1 945 317	575 563
Виплати за орендними зобов'язаннями	29 845	51 438
Проценти сплачені	3 671	-
Чисті грошові потоки від фінансової діяльності (використані у фінансовій діяльності)	-117 769	251 782
Чисте збільшення (зменшення) грошових коштів та їх еквівалентів до впливу змін валютного курсу	-52 476	38 978
Вплив змін валютного курсу на грошові кошти та їх еквіваленти		
Вплив змін валютного курсу на грошові кошти та їх еквіваленти	5 049	-1 869
Чисте збільшення (зменшення) грошових коштів та їх еквівалентів	-47 427	37 109
Грошові кошти та їх еквіваленти на початок періоду	57 045	19 936
Грошові кошти та їх еквіваленти на кінець періоду	9 618	57 045

Керівник



Буркатовська О.С.

Головний бухгалтер

Свдокімова О.Ю.



20.05.2021

Звіт про зміни у власному капіталі

	тис. грн.											
	Статутний капітал			Нерозподілений прибуток			Власний капітал, що відноситься до власників материнського підприємства			Власний капітал		
	Раніше представлені	Збільшення (зменшення) внаслідок змін в обліковій політиці	Збільшення (зменшення) внаслідок виправлення помилок попередніх періодів	Раніше представлені	Збільшення (зменшення) внаслідок змін в обліковій політиці	Збільшення (зменшення) внаслідок виправлення помилок попередніх періодів	Раніше представлені	Збільшення (зменшення) внаслідок змін в обліковій політиці	Збільшення (зменшення) внаслідок виправлення помилок попередніх періодів	Раніше представлені	Збільшення (зменшення) внаслідок змін в обліковій політиці	Збільшення (зменшення) внаслідок виправлення помилок попередніх періодів
Поточний звітний період	40			-104 615			-104 615		-104 575			-104 575
Власний капітал на початок періоду	40			-104 615			-104 615		-104 575			-104 575
Зміни у власному капіталі												
Сукупний дохід												
Прибуток (збиток)				-294 105			-294 105		-294 105			-294 105
Сукупний дохід				-294 105			-294 105		-294 105			-294 105
Збільшення через інші внески власників, власний капітал	267 633		267 633				267 633		267 633			267 633
Збільшення (зменшення) власного капіталу	267 633		267 633	-294 105			-26 472		-26 472			-26 472
Власний капітал на кінець періоду	267 673		267 673	-398 720			-131 047		-131 047			-131 047

Звіт про зміни у власному капіталі

Попередній звітний період	Статутний капітал						Нерозподілений прибуток						Власний капітал, що відноситься до власників материнського підприємства						Власний капітал						тис. грн.
	Збільшення (зменшення) внаслідок змін в об'єкті політиці		Збільшення (зменшення) внаслідок виправлення помилок попередніх періодів		Відображені в поточному періоді		Збільшення (зменшення) внаслідок змін в об'єкті політиці		Збільшення (зменшення) внаслідок виправлення помилок попередніх періодів		Відображені в поточному періоді		Раніше представлені		Збільшення (зменшення) внаслідок змін в об'єкті політиці		Збільшення (зменшення) внаслідок виправлення помилок попередніх періодів		Раніше представлені		Збільшення (зменшення) внаслідок змін в об'єкті політиці		Збільшення (зменшення) внаслідок виправлення помилок попередніх періодів		
	Раніше представлені	Відображені в поточному періоді	Раніше представлені	Відображені в поточному періоді	Раніше представлені	Відображені в поточному періоді	Раніше представлені	Відображені в поточному періоді	Раніше представлені	Відображені в поточному періоді	Раніше представлені	Відображені в поточному періоді	Раніше представлені	Відображені в поточному періоді	Раніше представлені	Відображені в поточному періоді	Раніше представлені	Відображені в поточному періоді	Раніше представлені	Відображені в поточному періоді	Раніше представлені	Відображені в поточному періоді	Раніше представлені	Відображені в поточному періоді	
40	40	40	-91 633	-91 633	-91 633	-91 593	-91 593	-91 593	-91 593	-91 593	-91 593	-91 593	-91 593	-91 593	-91 593	-91 593	-91 593	-91 593	-91 593	-91 593	-91 593	-91 593	-91 593	-91 593	
Сукупний дохід			-12 982	-12 982	-12 982	-12 982	-12 982	-12 982	-12 982	-12 982	-12 982	-12 982	-12 982	-12 982	-12 982	-12 982	-12 982	-12 982	-12 982	-12 982	-12 982	-12 982	-12 982	-12 982	
Збільшення (зменшення) власного капіталу			-12 982	-12 982	-12 982	-12 982	-12 982	-12 982	-12 982	-12 982	-12 982	-12 982	-12 982	-12 982	-12 982	-12 982	-12 982	-12 982	-12 982	-12 982	-12 982	-12 982	-12 982	-12 982	
Власний капітал на кінець періоду	40	40	-104 615	-104 615	-104 615	-104 575	-104 575	-104 575	-104 575	-104 575	-104 575	-104 575	-104 575	-104 575	-104 575	-104 575	-104 575	-104 575	-104 575	-104 575	-104 575	-104 575	-104 575	-104 575	

Власний капітал на початок періоду
Зміни у власному капіталі

Сукупний дохід

Прибуток (збиток)

Сукупний дохід

Збільшення (зменшення) власного капіталу

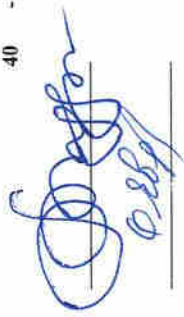
Власний капітал на кінець періоду

Керівник

Головний бухгалтер

Буркатовська О.С.

Євдокімова О.Ю.



20.05.2021

Примітки - Підкласифікації активів, зобов'язань та власного капіталу

	тис. грн.	
	На кінець звітнього періоду	На початок звітнього періоду
Підкласифікації активів, зобов'язань та капіталу		
Основні засоби		
Земля та будівлі		
Машини	6 761	9 902
Транспортні засоби	265	348
Пристосування та приладдя	1 089	600
Основні засоби за операційною орендою	156 319	14
Незавершені капітальні вкладення в основні засоби	2 407	1 071
Інші основні засоби	54 402	8 812
Загальна сума основних засобів	221 243	20 747
Інші нематеріальні активи	475	519
Загальна сума нематеріальних активів за винятком гудвілу	475	519
Загальна сума нематеріальних активів та гудвілу	475	519
Поточна торговельна дебіторська заборгованість	243 634	287 393
Поточна дебіторська заборгованість пов'язаних сторін	19 233	19 742
Поточні попередні платежі		
Поточні аванси постачальникам	716 180	507 948
Загальна сума попередніх платежів	716 180	507 948
Загальна сума поточних попередніх платежів та поточного нарахованого доходу	716 180	507 948
Поточна дебіторська заборгованість за податками за винятком податку на прибуток	501 565	530 870
Поточна дебіторська заборгованість за податком на додану вартість	501 528	530 856
Інша поточна дебіторська заборгованість	2 422	2 498
Загальна сума торговельної та іншої поточної дебіторської заборгованості	1 483 034	1 348 451
Поточні фінансові активи за амортизованою собівартістю	338 230	844 097
Загальна сума поточних фінансових активів	338 230	844 097
Фінансові активи за амортизованою собівартістю	338 230	844 097
Загальна сума фінансових активів	338 230	844 097
Класи поточних запасів		
Поточна сировина і поточні виробничі допоміжні матеріали		
Поточна сировина	2 018 512	1 923 253
Поточні виробничі допоміжні матеріали	7 555	6 915
Загальна сума поточної сировини і поточних допоміжних виробничих запасів	2 026 067	1 930 168
Поточні товари	4 184	1 180
Поточні продукти харчування та напої	1	1
Поточна готова продукція	1 012 110	590 596
Поточні матеріали для пакування та зберігання	48	4
Поточні запасні частини	50 281	41 824
Поточне паливо	4 930	4 092
Інші поточні запаси	4 905	4 684
Загальна сума поточних запасів	3 102 526	2 572 549
Класи поточних запасів, альтернатива		
Поточні запаси, утримувані для продажу	1 016 295	591 777
Поточні основні та допоміжні матеріали, для споживання у виробничому процесі або при наданні послуг	2 086 231	1 980 772
Загальна сума поточних запасів	3 102 526	2 572 549
Грошові кошти та їх еквіваленти		
Грошові кошти		
Готівка	2	6
Залишки на рахунках в банках	9 616	57 039
Загальна сума грошових коштів	9 618	57 045
Загальна сума грошових коштів та їх еквівалентів	9 618	57 045
Різні поточні активи		
Інші поточні активи	125 633	12 231

Позики

Поточні позики та поточна частина непоточних запозичень		
Поточні позики	69 852	
Поточна частина непоточних запозичень		
Загальна сума поточних запозичень та поточної частини непоточних запозичень	69 852	
Загальна сума запозичень		
69 852		
Поточні позики та поточна частина непоточних запозичень, за типом		
Поточні кредити отримані та поточна частина непоточних позик отриманих	69 852	
Поточні забезпечені банківські кредити отримані та поточна частина непоточних забезпечених банківських кредитів отриманих	69 852	
Загальна сума поточних запозичень та поточної частини непоточних запозичень	69 852	
Позики, за типами		
Кредити отримані	69 852	
Забезпечені банківські кредити отримані	69 852	
Загальна сума запозичень	69 852	
Загальна сума нарахувань і відстрочений дохід, класифікований як непоточний		
Інша непоточна кредиторська заборгованість	88 080	6
Загальна сума торговельної та іншої непоточної кредиторської заборгованості	88 080	6
Торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість		
Поточна торговельна кредиторська заборгованість	116 700	44 705
Поточна кредиторська заборгованість перед пов'язаними сторонами	200 588	61 557
Нарахування та відстрочений дохід класифіковані як поточні		
Нарахування, класифіковані як поточні	8 331	8 118
Короткострокові нарахування за виплатами працівникам	8 331	8 118
Загальна сума нарахувань і відстрочений дохід, класифікований як поточний	8 331	8 118
Поточна кредиторська заборгованість за соціальним забезпеченням та податками за винятком податку на прибуток	3 943	3 539
Інша поточна кредиторська заборгованість	4 121 263	3 674 733
Загальна сума торговельної та іншої поточної кредиторської заборгованості	4 450 825	3 792 652
Поточні фінансові зобов'язання за амортизованою собівартістю	824 030	1 083 652
Загальна сума поточних фінансових зобов'язань	824 030	1 083 652
Категорії фінансових зобов'язань		
Загальна сума фінансових зобов'язань за справедливою вартістю через прибуток або збиток		
Фінансові зобов'язання за амортизованою собівартістю	824 030	1 083 652
Загальна сума фінансових зобов'язань	824 030	1 083 652
Інші поточні зобов'язання	34 467	91 329
Чисті активи (зобов'язання)		
Активи	5 281 046	4 877 609
Зобов'язання	5 412 093	4 982 184
Чисті активи (зобов'язання)	-131 047	-104 575
Чисті поточні активи (зобов'язання)		
Поточні активи	5 059 144	4 834 476
Поточні зобов'язання	5 324 013	4 982 178
Чисті поточні активи (зобов'язання)	-264 869	-147 702
Активи за вирахуванням поточних зобов'язань		
Активи	5 281 046	4 877 609
Поточні зобов'язання	5 324 013	4 982 178
Активи за вирахуванням поточних зобов'язань	-42 967	-104 569
Чистий борг		

Примітки - Аналіз доходів та витрат

Дохід від звичайної діяльності		
	тис. грн.	
	Поточний звітний період	Попередній звітний період
Дохід від продажу товарів	7 065 303	7 533 544
Дохід від переробної промисловості	6 404 440	6 389 139
Дохід від продажу нафтопродуктів та нафтохімічних продуктів	37	603 737
Дохід від продажу сільськогосподарської продукції	660 214	539 613
Дохід від продажу продуктів харчування та напоїв	612	1 055
Дохід від надання послуг	233 462	284 849
Дохід від інших послуг	233 462	284 849
Інший дохід від продажу	1 221	1 753
Загальна сума доходу від продажу	7 299 986	7 820 146

Суттєві доходи та витрати		
	тис. грн.	
	Поточний звітний період	Попередній звітний період
Збиток від зменшення корисності (сторнування збитку від зменшення корисності), торговельна дебіторська заборгованість		
Збиток від зменшення корисності, визнаний у прибутку чи збитку, торговельна дебіторська заборгованість		253
Сторнування збитку від зменшення корисності, визнаного у прибутку чи збитку, торговельна дебіторська заборгованість	11 994	
Чистий збиток від зменшення корисності (сторнування збитку від зменшення корисності), визнаний у прибутку чи збитку, торговельна дебіторська заборгованість	-11 994	253
Збиток від зменшення корисності (сторнування збитку від зменшення корисності), визнаний у складі прибутку або збитку, кредити та аванси		
Збиток від зменшення корисності, визнаний у прибутку або збитку, кредити та аванси	363	45
Збиток від зменшення корисності (сторнування збитку від зменшення корисності), визнаний у складі прибутку або збитку, кредити та аванси	363	45
Інші фінансові доходи	182 349	179 662
Інші фінансові витрати	283 975	238 604
Процентні витрати за банківськими кредитами та овердрафтами	4 327	
Процентні доходи (витрати)	1 568	3 616
Інші операційні доходи (витрати)	137 585	128 767
Різні інші операційні витрати	110 108	117 524
Витрати на продаж	253 379	255 425
Адміністративні витрати	113 200	118 010

Витрати за характером		
	тис. грн.	
	Поточний звітний період	Попередній звітний період
Короткострокові витрати на виплати працівникам		
Заробітна плата	280 824	269 319
Внески на соціальне забезпечення	57 347	54 477
Загальна сума короткострокових витрат на виплати працівникам	338 171	323 796
Загальна сума витрат на виплати працівникам	338 171	323 796
Амортизація матеріальних та нематеріальних активів та збитки від зменшення корисності (сторнування збитків від зменшення корисності), які визнаються у прибутку або збитку		
Амортизаційні витрати		
Амортизаційні витрати	82 878	88 238
Витрати на амортизацію нематеріальних активів	62	48
Загальна сума амортизаційних витрат	82 940	88 286
Збиток від зменшення корисності (сторнування збитку від зменшення корисності), визнаний у прибутку чи збитку	-10 818	298
Загальна сума амортизації і збитків від зменшення корисності (сторнування збитків від зменшення корисності), визнаних у прибутку або збитку	72 122	88 584

Примітки - Перелік приміток

1 Розкриття інформації про примітки та іншої пояснювальної інформації

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

2 Розкриття інформації про облікові судження та розрахункові оцінки

Підготовка фінансової звітності Товариства вимагає від її керівництва на кожну звітну дату визначення оціночних суджень і припущень, які впливають на вказані в звітності суми виручки, витрат, активів і зобов'язань, а також на розкриття інформації про умовні зобов'язання. Однак невизначеність відносно цих припущень і оціночних суджень може призвести до результатів, які можуть потребувати в майбутньому істотних коригувань балансової вартості активу або зобов'язання, стосовно яких приймаються подібні припущення та оцінки.

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

(а) Знецінення основних засобів

Відповідно до МСБО 36 «Зменшення корисності активів» Товариство переглядає балансову вартість необоротних матеріальних активів (в основному основних засобів) для визначення ознак знецінення цих активів. Станом на 31.12.2020 р ознак знецінення необоротних матеріальних активів не виникло.

(б) Терміни експлуатації основних засобів

Товариство оцінює терміни експлуатації основних засобів на кінець кожного фінансового року та, якщо очікування відрізняються від попередніх оцінок, зміни відображаються як зміни в облікових оцінках згідно з МСБО 8 "Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки». Ці оцінки можуть зробити істотний вплив на балансову вартість основних засобів і на амортизаційні витрати протягом періоду.

(в) Оцінка резерву під очікувані кредитні збитки

Товариство визнає резерв під очікувані кредитні збитки по фінансовому активу або групи фінансових активів. Аналіз фінансових активів на предмет знецінення здійснюється окремо для кожного активу (на індивідуальній основі), за винятком фінансових активів, які оцінюються за спрощеним підходом. При первинній оцінці сума резерву для фінансових активів, які не є кредитно-знеціненими, розраховується як різниця між приведеною вартістю сумою платежів, встановлених в договорі, і приведеною сумою очікуваних до отримання платежів, зважених з урахуванням вірогідності дефолту, очікуваної впродовж 12 місяців, і з використанням ринкової ставки дисконтування. Сума збитку оцінюється як очікуваний кредитний збиток за увесь термін дії фінансового інструменту, якщо кредитний ризик по такому фінансовому інструменту значно виріс з моменту первинного визнання.

(г) Можливість реалізації відстрочених податкових активів

Відстрочені податкові активи визнаються в тій мірі, в якій існує висока ймовірність їх реалізації, що залежить від формування достатнього прибутку до оподаткування у майбутньому.

Припущення щодо формування прибутку до оподаткування в майбутньому залежать від оцінок управлінського персоналу стосовно майбутніх грошових надходжень. Дані оцінки залежать від оцінок майбутніх обсягів реалізації, цін на матеріали та операційних витрат. Судження також необхідні для застосування податкового законодавства. Ці судження та оцінки являються об'єктом впливу ризиків та невизначеностей, отже існує ймовірність того, що зміни обставин вплинуть на очікування, що зменшить суму відстрочених податкових активів та відстрочених податкових зобов'язань, визнаних станом на звітну дату. В такій ситуації деякі чи всі суми визнаних відстрочених податкових активів та зобов'язань можуть потребувати коригування, результатом якого стане збільшення чи зменшення чистого прибутку.

(г) Судові позови

Товариство застосовує суттєві судження при оцінці та відображенні резервів та ризиків з умовних зобов'язань, пов'язаних із судовими процесами та іншими невиконаними вимогами, які вирішуються шляхом переговорів, посередництва, арбітражу чи державного регулювання, а також інших умовних зобов'язань. Судження потрібне при оцінці ймовірності позову проти Товариства, а також зобов'язання обумовленого остаточним розміром вартості урегулювання. Через невизначеність, властиву процесу оцінювання, фактичні витрати можуть відрізнятися від початкової оцінки резерву. Ці оцінки можуть бути змінені, оскільки нова інформація стає доступною, переважно за допомогою внутрішнього досвіду. Огляд таких оцінок може суттєво вплинути на майбутні операційні результати.

(д) Умовні активи і зобов'язання

Ідентифікацію і оцінку умовних активів і зобов'язань здійснено станом на звітну дату. Оцінка таких умовних активів і зобов'язань невід'ємно пов'язана із застосуванням значної частки суб'єктивного судження і оцінок результатів майбутніх подій. У звітному періоді Товариство не мало умовних активів або зобов'язань.

(е) Строк дії фінансових інструментів

Товариство використовує судження управлінського персоналу щодо визначення строку дії фінансових інструментів, якщо це не визначено в договорі. При розрахунку амортизованої вартості фінансових інструментів застосовується очікуваний термін погашення.

(ж) Визнання виручки

В момент укладення договору реалізації Товариство визначає, чи передає воно контроль над обіцяними активами або послугами та, відповідно, визнає виручку впродовж періоду або в певний момент часу. Сума виручки, що визнається впродовж періоду, визначається відповідно до ступеня завершення обов'язків до виконання. Для визначення ступеня завершення обов'язків до виконання необхідне судження керівництва при виборі методу та вихідних даних для здійснення такої оцінки.

Товариство за договорами реалізації товарів, готової продукції визначає момент переходу контролю здебільшого за допомогою вказівок термінів Інкотермс 2010. Основою для визнання доходу від реалізації зроблених послуг Компанією є момент передавання контролю, що здебільше визнається за такими критеріями як право на отримання оплати, приймання активів та право фізичного володіння активом.

Товариство не має зобов'язань щодо повернення, відшкодування та інших подібних зобов'язань.

Товариство не коригує обіцяну суму відшкодування з урахуванням впливу значного компонента фінансування, якщо у момент укладення договору організація очікує, що період між передачею організацією обіцяного товару або послуги покупцеві і оплатою покупцем такого товару або послуги складе не більше за один рік.

(з) Строк оренди

В момент укладення договору оренди Товариство визначає строк оренди, як невідмовний період оренди разом з періодами, які охоплюються можливістю продовження оренди у випадку, якщо Товариство обгрунтовано впевнено у тому, що воно реалізує таку можливість та періодами, які охоплюються можливістю припинити дію оренди, якщо Товариство обгрунтовано впевнено у тому, що воно не реалізує таку можливість. Станом на 31.12.2020 за договорами оренди, за якими Товариство виступає орендарем, строк оренди визначено із застосуванням припущення, що Товариство матиме можливість подовжити дію договорів до 31.12.2022

(і) Виплати за орендними зобов'язаннями

Виплати за договорами оренди включають як погашення орендних зобов'язань так і змінні платежі, що представлені в основному оплатою комунальних послуг ([832610] Примітки - Оренда). Товариство для цілей поділу грошових потоків за договором оренди на платежі по тілу зобов'язання і оплати комунальних послуг використовує допущення, що в першу чергу погашаються змінні платежі, не враховані при визначенні зобов'язань по оренді.

3 Розкриття інформації про винагороду аудиторів

[104000] Інформація про аудиторський звіт

4 Розкриття інформації про затвердження фінансової звітності

Дана фінансова звітність станом на 31 Грудня 2020 року, що підготовлена у відповідності до МСФЗ, затверджена від імені керівництва Товариства 20 травня 2021 року

5 Розкриття основи підготовки фінансової звітності

Фінансова звітність була складена виходячи з принципу обліку за історичною вартістю, за винятком фінансових інструментів, які були оцінені за справедливою вартістю. Основні положення облікової політики були послідовно використані до всіх представлених періодів, якщо не вказано інше

6 Розкриття інформації про вплив змін валютних курсів

Операції в іноземній валюті відображаються за обмінним курсом Національного банку України (НБУ), встановленим на дату операції. Монетарні активи і зобов'язання в іноземних валютах перераховуються в гривні за офіційним курсом обміну, який встановлює НБУ на відповідну звітну дату. Курсові різниці, що виникають у результаті перерахунку монетарних активів і зобов'язань у функціональну валюту Товариства за офіційним курсом НБУ, включаються до звіту про сукупний дохід. Немонетарні статті в іноземній валюті, враховані за історичною вартістю, обліковуються за обмінним курсом на дату здійснення операції.

7 Розкриття інформації про справедливу вартість фінансових інструментів

Станом на звітні дати справедлива вартість фінансових інструментів приблизно дорівнює їх балансовій вартості.

8 Розкриття інформації про фінансові витрати

Фінансові витрати включають витрати:

- визначені при подальшому обліку фінансових інструментів за амортизованою вартістю;
- визначені при подальшому обліку зобов'язань з оренди;
- визначені при подальшому обліку банківських кредитів.

9 Розкриття інформації про фінансові доходи

Фінансові доходи включають доходи:

- визначені при подальшому обліку фінансових інструментів за амортизованою вартістю;
- визначені як відсоток на залишки грошових коштів на рахунках.

10 Розкриття інформації про цілі, політику та процеси щодо управління капіталом

Основними елементами управління капіталом керівництво вважає власні і позикові кошти. Для збереження і коригування структури капіталу Товариство може переглядати свою інвестиційну програму, залучати нові і погашати існуючі позики і кредити, продавати непрофільні активи. Керівництво Товариства щомісяця аналізує показники рентабельності капіталу, довгострокової фінансової стійкості і фінансового левериджу на підставі даних про величину прибутку та інформації по кредитному портфелю.

11 Розкриття інформації про інші поточні активи

В складі "Інших поточних нефінансових активів" звіту [210000] "Звіт про фінансовий стан, поточні/непоточні" Товариство відображає активи, що виникли в якості податкового кредиту/зобов'язання за Податком на додану вартість, але на дату звітності не підтверджені (не зареєстровані).

12 Розкриття інформації про торговельну та іншу кредиторську заборгованість

Товариство включає в торговельну та іншу кредиторську заборгованість:

- Торговельну кредиторську заборгованість;
- Заборгованість за розрахунками з працівниками;
- Поточну заборгованість за соціальним забезпеченням та податками за винятком податку на прибуток;
- Аванси отримані від покупців;
- Поточну частину за зобов'язанням з оренди.

Аванси отримані від покупців відображені в складі "Іншої поточної кредиторської заборгованості" в примітці [800100] "Примітки - Підкласифікації активів, зобов'язань та власного капіталу", а саме в розмірі 4 121 263 тис. грн. та 3 674 733 тис. грн. станом на 31.12.2020 року та на 31.12.2019 року відповідно.

Примітки - Перелік облікових політик

1 Розкриття інформації по суттєві аспекти облікової політики

Фінансова звітність, складена з вимогами МСФЗ, за рік, що закінчився 31.12.2020 р., містить наступні суттєві аспекти облікової політики

2 Опис облікової політики щодо відстроченого податку на прибуток

Відстрочений податок розраховується за методом зобов'язань шляхом визначення тимчасових різниць між податковою базою активів та зобов'язань та їх балансовою вартістю для цілей фінансової звітності на звітну дату.

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

- відстрочене податкове зобов'язання виникає в результаті первісного визнання гудвілу, активу або зобов'язання, в ході угоди, яка не є об'єднанням бізнесу, і на момент здійснення не мало жодного впливу ні на бухгалтерський прибуток, ні на оподатковуваний прибуток або збиток;
 - щодо тимчасових різниць, пов'язаних з інвестиціями в дочірні Товариства, асоційовані Товариства, а також з частками участі у спільних підприємствах, якщо можна контролювати розподіл у часі зменшення тимчасової різниці, і існує значна ймовірність того, що тимчасова різниця не буде зменшена в досяжному майбутньому.
- Відстрочені податкові активи визнаються за всіма тимчасовими різницями, невикористаними податковими пільгами і невикористаними податковими збитками, в тій мірі, в якій існує значна ймовірність того, що буде існувати оподатковуваний прибуток, проти якого можуть бути зараховані тимчасові різниці, невикористані податкові пільги й невикористані податкові збитки, крім випадків, коли:
- відстрочений податковий актив, що відноситься до тимчасової різниці, виникає в результаті первісного визнання активу або зобов'язання, яке виникло не внаслідок об'єднання бізнесу, і яке на момент здійснення не мало жодного впливу ні на бухгалтерський прибуток, ні на оподатковуваний прибуток або збиток;
 - щодо тимчасових різниць, пов'язаних з інвестиціями в дочірні Товариства, асоційовані Товариства, а також з частками участі у спільних підприємствах, відстрочені податкові активи визнаються тільки в тій мірі, в якій є значна ймовірність того, що тимчасові різниці будуть використані в найближчому майбутньому, і буде мати місце оподатковуваний прибуток, проти якого можуть бути використані тимчасові різниці.

Балансова вартість відстрочених податкових активів переглядається на кожну звітну дату та знижується в тій мірі, в якій досягнення достатнього оподаткованого прибутку, який дозволить використовувати всі або частину відстрочених податкових активів, оцінюється як малоімовірне. Невизнані відстрочені податкові активи переглядаються на кожну звітну дату та визнаються в тій мірі, в якій з'являється значна ймовірність.

3 Опис облікової політики щодо визнання фінансових інструментів

Фінансові активи і фінансові зобов'язання відображаються в звіті про фінансовий стан Товариства тоді, коли Товариство стає стороною за договором щодо відповідного фінансового інструменту. Товариство відображає придбання і реалізацію фінансових активів і фінансових зобов'язань за датою розрахунку.

4 Опис облікової політики щодо визначення компонентів грошових коштів та їх еквівалентів

Грошові кошти та еквіваленти грошових коштів включають грошові кошти в касі, кошти на банківських рахунках на вимогу та банківські депозити з первісним договірним строком погашення не більше трьох місяців.

5 Опис облікової політики щодо фінансових інструментів

Товариство оцінює при первинному визнанні фінансовий актив або фінансове зобов'язання за справедливою вартістю, збільшеною або зменшеною (у разі фінансового активу або фінансового зобов'язання, що оцінюється не за справедливою вартістю через прибуток або збиток) на суму витрат по угоді, які безпосередньо відносяться до придбання або випуску фінансового активу або фінансового зобов'язання за винятком торгової дебіторської заборгованості.

Товариство визнає резерв під очікувані кредитні збитки по фінансовому активу або групі фінансових активів. Аналіз фінансових активів на предмет знецінення здійснюється окремо для кожного активу (на індивідуальній основі), за винятком фінансових активів, які оцінюються за спрощеним підходом. При первинній оцінці сума резерву для фінансових активів, які не є кредитно-знеціненими, розраховується як різниця між приведеною вартістю сумою платежів, встановлених в договорі, і приведеною сумою очікуваних до отримання платежів, зважених з урахуванням вірогідності дефолту, очікуваної впродовж 12 місяців, і з використанням ринкової ставки дисконтування. Сума збитку оцінюється як очікуваний кредитний збиток за увесь термін дії фінансового інструменту, якщо кредитний ризик по такому фінансовому інструменту значно виріс з моменту первинного визнання.

Торгова дебіторська заборгованість признається за ціною угоди, якщо вона не містить значного компонента фінансування. Після первинного визнання дебіторська заборгованість оцінюється за вартістю, що амортизується. Різниця між первинною вартістю і сумою погашення виникають у тому випадку, якщо термін погашення дебіторської заборгованості перевищує 12 місяців.

Товариство проводить нарахування очікуваних кредитних збитків щодо торгової дебіторської заборгованості за спрощеним підходом. Товариство нараховує очікуваний кредитний збиток в наступному процентному співвідношенні:

- заборгованість без руху на строк до 60 днів – 0,1% резерв
- заборгованість без руху на строк від 60 до 180 днів - 1% резерв;
- заборгованість без руху на строк від 180 до 365 днів - 2% резерв; і
- заборгованість без руху на строк 365 днів і більше - 50% резерв

Товариство переглядає застосовувані відсотки резерву із необхідною періодичністю для забезпечення відображення повноти відображення очікуваних кредитних збитків за торговою дебіторською заборгованістю.

Метод ефективної процентної ставки:

Метод ефективної процентної ставки використовується для розрахунку амортизованої вартості фінансового активу та розподілу процентних доходів протягом відповідного періоду. Ефективна процентна ставка являє собою ставку, що забезпечує дисконтування очікуваних майбутніх грошових надходжень протягом очікуваного терміну дії фінансового активу або більш короткого терміну, якщо це може бути застосовано.

Для визначення ефективної ставки Товариство використовує ставку залучення кредитних коштів оприлюднену на сайті НБУ для нефінансових корпорацій, а саме 4.1.1.3. Процентні ставки за новими кредитами нефінансовим корпораціям у розрізі видів валют і строків погашення.

Доходи, що відносяться до боргових інструментів, відображаються за методом ефективної процентної ставки, за винятком фінансових активів, які оцінюються за справедливою вартістю через прибутки та збитки.

Строк дії фінансових інструментів:

Товариство використовує судження управлінського персоналу щодо визначення строку дії фінансових інструментів, якщо це не визначено в договорі. При розрахунку амортизованої вартості фінансових інструментів застосовується очікуваний термін погашення.

Визнання фінансових зобов'язань припиняється в разі їх погашення (тобто коли виконується або припиняється зобов'язання, вказане в договорі, або закінчується термін його виконання).

6 Опис облікової політики щодо зменшення корисності фінансових активів

Товариство визнає резерв під очікувані кредитні збитки по фінансовому активу або групі фінансових активів. Аналіз фінансових активів на предмет знецінення здійснюється окремо для кожного активу (на індивідуальній основі), за винятком фінансових активів, які оцінюються за спрощеним підходом. При первинній оцінці сума резерву для фінансових активів, які не є кредитно-знецінсними, розраховується як різниця між приведеною вартістю сумою платежів, встановлених в договорі, і приведеною сумою очікуваних до отримання платежів, зважених з урахуванням вірогідності дефолту, очікуваної впродовж 12 місяців, і з використанням ринкової ставки дисконтування. Сума збитку оцінюється як очікуваний кредитний збиток за увесь термін дії фінансового інструменту, якщо кредитний ризик по такому фінансовому інструменту значно виріс з моменту первинного визнання. Товариство здійснює оцінку вірогідності дефолту і здійснює оцінку збитків від знецінення для фінансових активів на основі доказів кредитного знецінення. До доказів кредитного знецінення належать наступні явні дані про такі події:

- Значні фінансові труднощі емітента або позичальника;
- Порушення договору або прострочення платежів;
- Надання кредитором поступок з економічних або договірних причин у зв'язку з фінансовими труднощами позичальника, можливість надання в інших випадках кредитор не розглядав би;
- Зростання вірогідності оголошення позичальником банкрутства або іншої фінансової реорганізації;
- Зникнення активного ринку для фінансового активу внаслідок фінансових труднощів; чи
- Придбання або випуск фінансового активу з великою знижкою, які відображають істотні кредитні збитки.

Фінансові активи списуються цілком або частково, коли Товариство вичерпало всі практичні можливості по їх стягненню і прийшла до висновку про необґрунтованість очікувань щодо відшкодування таких активів. Списання представляє припинення визнання. Ознаки відсутності обґрунтованих очікувань щодо стягнення включають:

- контрагент зазнає значних фінансових труднощів, що підтверджується фінансовою інформацією про контрагента, що знаходиться в розпорядженні Товариства;
- контрагент розглядає можливість оголошення банкрутства або фінансової реорганізації;
- існує негативна зміна платіжного статусу контрагента, обумовлене змінами національних або місцевих економічних умов, що впливають на контрагента.

Товариство може списати фінансові активи, щодо яких ще вживаються заходи щодо примусового стягнення, коли Товариство намагається стягнути суми заборгованості за договором, хоча не має обґрунтованих очікувань щодо їх стягнення.

7 Опис облікової політики щодо зменшення корисності нефінансових активів

Відповідно до МСБО 36 «Зменшення корисності активів» Товариство переглядає як мінімум на кожен звітну дату балансову вартість необоротних матеріальних активів (в основному основних засобів) для визначення ознак знецінення цих активів.

8 Опис облікової політики щодо податку на прибуток

Податкові активи та зобов'язання з поточного податку на прибуток за поточний період оцінюються за сумою, передбачуваною до відшкодування від податкових органів або до сплати податковим органам. Податкові ставки та податкове законодавство, що застосовуються для розрахунку цієї суми, - це ставки і законодавство, прийняті або фактично прийняті на звітну дату в країнах, в яких Товариство здійснює свою діяльність і отримує оподатковуваний дохід.

9 Опис облікової політики щодо оренди

При первісному визнанні Товариство оцінює актив з права користування за собівартістю. Собівартість активу з права користування складається з:

- суми первісної оцінки орендного зобов'язання;
- будь-яких орендних платежів, здійснених на, або до дати початку оренди, за вирахуванням отриманих стимулів до оренди;
- будь-які первісні прямі витрати, понесені Товариством; та
- оцінку витрат, які будуть понесені Товариством у процесі демонтажу та переміщення базового активу, відновлення місця, на якому він розташований, або відновлення базового активу до стану, що вимагається умовами оренди, окрім випадків, коли такі витрати здійснюються з метою виробництва запасів.

При наступній оцінці Товариство застосовує модель собівартості, щодо активів з права користування:

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

Орендне зобов'язання:

Товариство оцінює орендне зобов'язання за теперішньою вартістю орендних платежів, не сплачених на дату проведення оцінки. Орендні платежі дисконтуються з використанням ставки залучення кредитних коштів. Товариство використовує ставку залучення кредитних коштів оприлюднену на сайті НБУ для нефінансових корпорацій, а саме 4.1.1.3. Процентні ставки за новими кредитами нефінансовим корпораціям у розрізі видів валют і строків погашення.

Після дати початку оренди Товариство оцінює орендне зобов'язання,

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

10 Опис облікової політики щодо оцінки запасів

Запаси відображаються за найменшою з двох величин: собівартості і чистої вартості реалізації. Собівартість запасів включає витрати на придбання та, там де це доцільно, витрати, які були понесені в зв'язку з доведенням запасів до їх поточного стану та місця розташування. Чиста вартість реалізації розраховується виходячи з передбачуваної ціни продажу за вирахуванням всіх передбачуваних витрат на реалізацію.

При вибутті запасів їх оцінка здійснюється по методу середньозваженої вартості.

11 Опис облікової політики щодо основних засобів

Основні засоби обліковуються за історичною вартістю за вирахуванням накопиченого зносу та накопичених збитків від знецінення.

Історична вартість основних засобів включає ціну придбання, включаючи імпортні мита та податки, що не підлягають відшкодуванню, за вирахуванням торговельних та інших знижок; будь-які витрати, які безпосередньо стосуються доставки активу в місце розташування і доведення до стану, що забезпечує його функціонування в спосіб, визначений управлінським персоналом Товариства. Собівартість активів, створених своїми силами, включає собівартість матеріалів, прями витрати на оплату праці і відповідну частину виробничих накладних витрат. Виниклі після введення основного засобу в експлуатацію витрати на його ремонт і обслуговування зазвичай відображаються в складі витрат того періоду, в якому вони виникли. У випадках, коли очевидно, що понесені витрати збільшують майбутні економічні вигоди від використання об'єкта основних засобів в порівнянні із спочатку певної стандартної продуктивністю, дані витрати капіталізуються як додаткова вартість основного засобу.

Основні засоби амортизуються за прямолінійним методом протягом таких очікуваних строків корисного використання: Група основних засобів Строк корисного використання Будівлі та споруди

15-20 років
Машини та устаткування

2-5 років
Транспортні засоби

5 років
Офісне обладнання 4-12 років
Інші основні засоби 4-12 років
Незавершені капітальні інвестиції не амортизуються

Ліквідаційна вартість, термін корисного використання і метод нарахування амортизації переглядаються в кінці кожного фінансового року. Вплив будь-яких змін, що виникають від оцінок, зроблених в попередні періоди, враховується як зміна облікової оцінки.

Капітальні ремонти включають в себе капітальні ремонти як власних, так і орендованих активів. Капітальні ремонти і модернізація орендованих активів признаються як окремий компонент основних засобів і амортизуються впродовж найменшого терміну:

- очікуваного періоду між капітальними ремонтами;
- очікуваного терміну дії договору оренди.

Витрати на ремонт і відновлювальні роботи включаються до складу операційних витрат у момент їх понесення, якщо вони не відповідають критеріям капіталізації.

Вибуття основних засобів

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 прибутку чи збитку.

Знецінення основних засобів

На кожну звітну дату Товариство оцінює, чи не перевищує балансову вартість основних засобів їх відновну вартість, і в разі перевищення балансової вартості основних засобів над їх відновної вартістю, Товариство зменшує балансову вартість основних засобів до їх відновної вартості.

З метою визначення збитків від знецінення активи групуються за найменшими рівнями, для яких можливо окремо ідентифікувати потоки грошових коштів (одиниці, що генерують грошові потоки).

Сума очікуваного відшкодування є великою з двох величин: справедливої вартості за вирахуванням витрат на реалізацію та вартості активу у використанні. При оцінці вартості активу у використанні, передбачувані майбутні потоки грошових коштів,

асоційованих з цим активом, дисконтуються до їх поточної вартості із застосуванням ставки дисконтування до оподаткування, яка відображає поточні ринкові оцінки вартості грошей в часі і ризиків, властивих для даного активу. Якщо, за оцінками, сума очікуваного відшкодування активу (або одиниці, яка генерує грошові потоки) менше його балансової вартості, то балансова вартість активу (одиниці, яка генерує грошові кошти) зменшується до суми відшкодування. Збиток від знецінення визнається негайно у складі прибутків і збитків. У випадках, коли збиток від знецінення згодом сторнується, балансова вартість активу (одиниці, яка генерує грошові потоки) збільшується до переглянутої оцінки суми відшкодування, однак, таким чином, щоб збільшена балансова вартість не перевищувала балансову вартість, яка була б визначена, якби щодо активу (одиниці, яка генерує грошові потоки) в попередні роки не був визнаний збиток від знецінення. Сторнування збитку від знецінення визнається негайно у складі прибутків і збитків.

12 Опис облікової політики щодо визнання доходу від продажу

Товариство визнає дохід, коли (або у міру того, як) задовольняється зобов'язання щодо виконання, передаючи обіцяний товар або послугу (тобто актив) клієнтові. Актив передається, коли (або у міру того, як) клієнт отримує контроль над таким активом. Товариство отримує дохід від реалізації соняшникової олії, шроту та лушпиння, зернових та масляних культур, інших товарів та надання послуг з переробки давальницької сировини, зберігання та обробки зернових, інших послуг. За оцінками керівництва визнання виручки за такими договорами в момент часу найкраще відображає передачу покупцю контролю над активом.

Поставка вважається здійсненою, коли товари були доставлені в певне місце, ризики зносу і втрати перейшли до покупця, і покупець прийняв товари відповідно до договору.

Товариство визнає доходи за наданими послугами на останню дату кожного календарного місяця або на дату завершення дії договору. Відповідно до умов договорів реалізації у Товариства не виникає суттєвих зобов'язань з повернення, відшкодування та інших подібних зобов'язань.

Товариство застосовує практичний прийом, та не здійснює коригування обіцяної суми компенсації з метою урахування істотного компонента фінансування, коли очікує на момент укладення договору, що період між часом, коли Товариство передає обіцяний товар або послугу клієнтові, та часом, коли клієнт платить за такий товар або послугу, становитиме не більше одного року.

Дебіторська заборгованість, контрактні активи і контрактні зобов'язання за договорами з клієнтами на початок та на кінець періоду відображаються в складі Торгівельної та іншої дебіторської заборгованості звіту [210000] "Звіт про фінансовий стан, поточні/непоточні" та приміток [800100] "Примітки - Підкласифікації активів, зобов'язань та власного капіталу". Зобов'язання за контрактом у вигляді авансів отриманих від покупців відображені в складі "Іншої поточної кредиторської заборгованості" звіту [210000] "Звіт про фінансовий стан, поточні/непоточні".

13 Опис облікової політики щодо податків, окрім податку на прибуток

Податок на додану вартість

У звітному періоді ПДВ стягувався за двома ставками: 20% за операціями, здійсненими на українському внутрішньому ринку та імпорту товарів, робіт і послуг та 0% за операціями експорту товарів і надання робіт або послуг, які будуть використовуватися за межами України. Зобов'язання по ПДВ дорівнюють загальній сумі ПДВ, нарахованого протягом звітного періоду, і виникають або на дату відвантаження товару покупцеві або з дати отримання оплати від замовника. Податковий кредит з ПДВ - це сума, яку платник податків має право зарахувати в рахунок його ПДВ зобов'язання в звітному періоді. Право на податковий кредит з ПДВ виникає на перш з дат: на дату оплати постачальнику або на дату отримання товару, в залежності від того, яка подія відбулась раніше.

Різниця між ПДВ до відшкодування з бюджету і ПДВ до сплати входить до складу статей "Торговельна та інша поточна дебіторська заборгованість" та "Торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість" звіту [210000] "Звіт про фінансовий стан, поточні/непоточні" та приміток [800100] "Примітки - Підкласифікації активів, зобов'язань та власного капіталу".

Примітки - Корпоративна інформація та Звіт про відповідність вимогам МСФЗ

Назва суб'єкта господарювання, що звітує, або інші засоби ідентифікації
 ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ОПТИМУСАГРО ТРЕЙД"
 Ідентифікаційний код юридичної особи 41161689
 Походження суб'єкта господарювання

УКРАЇНА

Правова форма суб'єкта господарювання
 ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ

Країна реєстрації
 Україна

Адреса зареєстрованого офісу суб'єкта господарювання
 проспект Богдана Хмельницького, буд. 122, корпус Е-5, к. 11, м. ДНІПРО, ДНІПРОПЕТРОВСЬКА обл., 49033

Основне місце ведення господарської діяльності

Товариство здійснює свою операційну діяльність на території України, Близького та Дальнього зарубіжжя. Виробничі потужності знаходяться в Україні

Опис характеру функціонування та основних видів діяльності суб'єкта господарювання

Товариство здійснює наступні види діяльності:

- Виробництво олії та тваринних жирів;
- Виробництво інших виробів з деревини;
- Виготовлення виробів з корка, соломки та рослинних матеріалів для плетіння;
- Оптова торгівля зерном, необробленим тютюном, насінням і кормами для тварин;
- Оптова торгівля молочними продуктами, яйцями, харчовими оліями та жирами;
- Складське господарство.

Назва материнського підприємства

АГРОКОСМ ХОЛДІНГ ЛІМІТЕД, Товариство контролюється кінцевим власником Анатолієм Мартиновим

Твердження про відповідність до вимог МСФЗ

Дана фінансова звітність підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності, включаючи всі прийняті та діючі в звітному періоді Міжнародні стандарти фінансової звітності та інтерпретації Комітету з Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ), і повністю їм відповідає. Національною валютою України є гривня (далі - гривня або грн.), і ця ж валюта є функціональною валютою Товариства, а також валютою, в якій представлена дана фінансова звітність.

Розкриття інформації про невизначеності щодо здатності суб'єкта господарювання продовжувати діяльність безперервно

За рік, що закінчився 31 Грудня 2020 року Товариство одержало збиток після оподаткування в сумі 294 105 тисячі гривень (2019 рік збиток після оподаткування в сумі 12 982 тисячі гривень), та на цю дату поточні зобов'язання Товариства перевищували його оборотні активи на суму 264 869 тисяч гривень (31 Грудня 2019 поточні зобов'язання перевищували його оборотні активи на суму 147 702 тисяч гривень). Це вказує, що існує суттєва невизначеність, що може поставити під сумнів здатність Товариства продовжувати у майбутньому свою діяльність на безперервній основі.

Основним джерелом формування збитків стала нестабільність цін у другій половині 2020 року, як на насіння соняшнику, так і на продукцію (олію соняшникову нерафінована, шрот гранульований і не гранульований). Укладаючи договори на закупівлю насіння, Товариство розраховувала на виконання постачальниками своїх зобов'язань і знижуючи ризики, «фіксувало» ціни реалізації готової продукції в майбутніх періодах. При цьому постачальники (сілгоспвиробники) виконували свої зобов'язання тільки в разі перегляду рівня цін на насіння соняшнику в бік збільшення до рівня ринкових. Товариство було змушено купувати насіння соняшнику за вищими цінами, щоб виконати зобов'язання з постачання продукції перед іноземними партнерами. З урахуванням того, що ціна на насіння соняшнику в другій половині 2020 року зросла в 2,5 рази, що призвело до формування збитку. Невиконання Товариством зобов'язань по поставкам готової продукції могло призвести до ще більших збитків.

Управлінський персонал повністю усвідомлює стан Товариства, ринкові і макроекономічні зміни, і прийняв ряд заходів, спрямованих на збереження ліквідності ключових господарських операцій, мінімізацію потенційних тенденцій зниження і обмеження негативного впливу кризи ліквідності та валютної кризи. Менеджмент докладас значних зусиль щоб вивести Товариство на рівень беззбитковості, продовжує розвивати в повній мірі виробничу діяльність підприємства, нарощує об'єми збуту продукції і закупівлі сировини. Постійно проводиться робота по безперервному і стабільному забезпеченню підприємства сировиною. В умовах невизначеності під час карантину Товариство не на день не зупинило виробництво, не звільняло робітників і не знижувало рівень заробітних плат, що свідчить про значний потенціал стабільного розвитку. При цьому багаторічна практика роботи Товариства показує, що стратегія фіксуванні угоди через продаж продукції в момент придбання насіння є найбільш надійною для Товариства.

Управлінський персонал обґрунтовано вважає, що Товариство має достатні ресурси для продовження діяльності в доступному для огляду майбутньому.

Керівництво вживає наступні заходи для забезпечення здатності Товариства продовжувати безперервну діяльність:

- Планується збільшення статутного капіталу за рахунок внесків власників в 2021 році;
- Залучення додаткове фінансування;
- Ініціюється оптимізація витрат на персонал та експлуатаційні витрати;
- Переведення в найближчому майбутньому елеваторні виробничі структурні підрозділи до статусу маршрутних;
- Збільшення обсягу переробки соняшнику;
- Диверсифікація виробництва за рахунок переробки ріпаку;
- Диверсифікація збуту готової продукції, враховуючи інформацію наведену в примітці [822390-11] Характер та рівень ризиків, що пов'язані з фінансовими інструментами.

Товариство розкриває існування великого обсягу операцій з ключовим контрагентом щодо виручки, авансів одержаних та виданих, торгової дебіторської заборгованості, що також може суттєво вплинути на операційну діяльність Товариства в примітці [822390-11] Характер та рівень ризиків, що пов'язані з фінансовими інструментами.

Управлінський персонал вважає, що ними вживаються всі необхідні заходи для підтримки стабільного розвитку і зростання бізнесу Товариства в обставинах, що склалися. Крім того, в 2021 році умови реалізації сільськогосподарської продукції істотно покращились. У зв'язку з цим управлінський персонал продовжує застосовувати принцип безперервної діяльності при підготовці фінансової звітності.

Найвні ліцензії: вид, період

Ліцензія на право зберігання пального, 2019

Експлуатаційний дозвіл № 08-22-57 PF від 23.03.2017г. виданий державною службою України з питань безпеки харчових продуктів і захисту споживачів

Ліцензія на прекурсори 2 групи від 18.05.2017г.

Ліцензія на виробництво теплової енергії

Перекласифіковані статті

Розкриття інформації про перекласифікацію статей або зміни у поданні

Опис характеру перекласифікації або змін у поданні

Товариство змінило подання фінансової звітності до такої, що складена на основі Таксономії UA XBRL МСФЗ, за 2020 рік

Опис причини перекласифікації або змін у поданні

Починаючи з 2020 року, відповідно до частини п'ятої статті 12-1 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» складати і подавати фінансову звітність та консолідовану фінансову звітність органам державної влади та іншим користувачам на їх вимогу на основі таксономії фінансової звітності за міжнародними стандартами в єдиному електронному форматі, визначеному центральним органом виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну політику у сфері бухгалтерського обліку – повинні підприємства, зазначені у частині другій цієї статті Закону.

Товариство змінило подання наступних статей:

"Розрахунки за авансами виданими" до зміни подання відокремлювались від "Торговельної та інша поточна дебіторська заборгованість" в звіті про фінансовий стан окремою статтею. На початок поточного звітного періоду, станом на 01.01.2020 року Товариство змінило подання статті «Розрахунки за авансами виданими» в сумі 507 942 тис. грн. та відобразило в складі "Торговельної та інша поточна дебіторська заборгованість".

"Розрахунки за авансами одержаними" до зміни подання відокремлювались від "Торговельної та інша поточна кредиторської заборгованості" в звіті про фінансовий стан окремою статтею. На початок поточного звітного періоду, станом на 01.01.2020 року Товариство змінило подання статті «Розрахунки за авансами одержаними» в сумі 3 674 734 тис. грн. та відобразило в складі "Торговельної та інша поточна кредиторської заборгованості".

"Торгова дебіторська заборгованість" до зміни подання відокремлювалась від "Торговельної та інша поточна дебіторська заборгованість" в звіті про фінансовий стан окремою статтею. На початок поточного звітного періоду, станом на 01.01.2020 року Товариство змінило подання статті «Торгова дебіторська заборгованість» в сумі 307 135 тис. грн. та відобразило в складі "Торговельної та інша поточна дебіторська заборгованість".

"Інша дебіторська заборгованість" до зміни подання відокремлювалась від "Торговельної та інша поточна дебіторська заборгованість" в звіті про фінансовий стан окремою статтею. На початок поточного звітного періоду, станом на 01.01.2020 року Товариство змінило подання статті «Інша дебіторська заборгованість» в сумі 533 476 тис. грн. та відобразило в складі статті "Торговельна та інша поточна дебіторська заборгованість".

"Поточні податкові активи, поточні" до зміни подання відображались в складі статті "Інша дебіторська заборгованість". На початок поточного звітного періоду, станом на 01.01.2020 року Товариство змінило подання статті «Поточні податкові активи, поточні» в сумі 102 тис. грн. та відобразило окремо в звіті [210000] Звіт про фінансовий стан, поточні/непоточні.

"Витрати майбутніх періодів" до зміни подання відображались в складі статті "Інші оборотні активи" в звіті про фінансовий стан. На початок поточного звітного періоду, станом на 01.01.2020 року Товариство змінило подання статті «Витрати майбутніх періодів» в сумі 317 тис. грн. та відобразило окремо в звіті [210000] Звіт про фінансовий стан, поточні/непоточні.

"Торгова кредиторська заборгованість" до зміни подання відокремлювалась від "Торговельної та інша поточна кредиторська заборгованості" в звіті про фінансовий стан окремою статтею. На початок поточного звітного періоду, станом на 01.01.2020 року Товариство змінило подання статті «Торгова кредиторська заборгованість» в сумі 44 705 тис. грн. та відобразило в складі "Торговельної та інша поточна кредиторської заборгованості".

«Короткострокові нарахування за виплатами працівникам» та «Поточна кредиторська заборгованість за соціальним забезпеченням»

та податками за винятком податку на прибуток» до зміни подання відображались в складі "Інші поточні зобов'язання". На початок поточного звітного періоду, станом на 01.01.2020 року Товариство змінило подання статті «Інші поточні зобов'язання» в сумі 11 657 тис. грн. та відобразило «Короткострокові нарахування за виплатами працівникам» та «Поточна кредиторська заборгованість за соціальним забезпеченням та податками за винятком податку на прибуток» в складі "Торговельної та інша поточна кредиторської заборгованості".

"Поточна кредиторська заборгованість по оренді" до зміни подання відокремлювалась від "Торговельної та інша поточна кредиторської заборгованості" в звіті про фінансовий стан окремою статтею. На початок поточного звітного періоду, станом на 01.01.2020 року Товариство змінило подання статті «Поточна кредиторська заборгованість по оренді» в сумі 61 566 тис. грн. та відобразило в складі "Торговельної та інша поточна кредиторської заборгованості".

«Збиток від зменшення корисності (прибуток від зменшення корисності та сторнування збитку від зменшення корисності), визначений згідно з МСФЗ 9» до зміни подання відображався в складі статті "Інші операційні витрати" в Звіті про сукупний дохід, прибуток або збиток, за функцією витрат. За попередній період (рік, що закінчився 31 грудня 2019 року) Товариство змінило подання статті «Інші операційні витрати» в сумі 298 тис. грн. та відобразило в складі "Збиток від зменшення корисності (прибуток від зменшення корисності та сторнування збитку від зменшення корисності), визначений згідно з МСФЗ 9".

Товариство змінило подання приміток до фінансової звітності за таких, що складені на основі Таксономії UA XBRL МСФЗ, за 2020 рік

Розкриття сум, що мають бути стягнуті або сплачені через дванадцять місяців за класами активів та зобов'язань, що містять суми, що мають бути стягнуті або сплачені як не більше, так і більше, ніж через дванадцять місяців після звітної дати

Розкриття сум, що мають бути стягнуті або сплачені через дванадцять місяців за класами активів та зобов'язань, що містять суми, що мають бути стягнуті або сплачені як не більше, так і більше, ніж через дванадцять місяців після звітної дати	Сумарні часові інтервали		
	Не більше одного року	Більше одного року	
Поточні запаси	3 102 526		3 102 526
Поточна торговельна дебіторська заборгованість	243 634		243 634
Поточна торговельна кредиторська заборгованість	116 700		116 700

Пояснення баз оцінки, застосованих при складанні фінансової звітності

Фінансова звітність була складена виходячи з принципу обліку за історичною вартістю, за винятком фінансових інструментів, які були оцінені за справедливою вартістю.

Примітки - Облікова політика, зміни в облікових оцінках та помилки

Розкриття змін в обліковій політиці, облікові оцінки та помилки

Облікова політика, зміни в облікових оцінках та помилки за рік, що закінчився 31.12.2020 року

Застосування нових і змінених стандартів і роз'яснень за рік, що закінчився 31.12.2020 року

Розкриття інформації про перше застосування стандартів або тлумачень

1) Вперше застосовані МСФЗ

Назва МСФЗ, який застосовується вперше

Поправки до МСБО 1 та МСБО 8 – Визначення суттєвості (вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 Січня 2020 року або після цієї дати)

Опис того, чи проводяться зміни в обліковій політиці згідно з перехідними положеннями МСФЗ, що застосовуються вперше

Зміни в обліковій політиці не проводяться

Опис перехідних положень МСФЗ, що застосовується вперше, які можуть мати вплив на майбутні періоди

Керівництво не очікує, що прийняття до застосування буде мати істотний вплив на фінансову звітність Товариства у майбутніх періодах

2) Вперше застосовані МСФЗ

Назва МСФЗ, який застосовується вперше

МСФЗ 10 та МСБО 28 (поправки) – Продаж чи внесок активів в асоційовану компанію або спільне підприємство інвестором (вступають у силу для річних періодів, які починаються з дати, яка буде встановлена РМСБО, або після цієї дати)

Опис того, чи проводяться зміни в обліковій політиці згідно з перехідними положеннями МСФЗ, що застосовуються вперше

Зміни в обліковій політиці не проводяться

Опис перехідних положень МСФЗ, що застосовується вперше, які можуть мати вплив на майбутні періоди

Керівництво не очікує, що прийняття до застосування буде мати істотний вплив на фінансову звітність Товариства у майбутніх періодах

3) Вперше застосовані МСФЗ

Назва МСФЗ, який застосовується вперше

Поправки до МСФЗ 3 – Визначення бізнесу (вступають у силу для угод придбання з початку річного звітного періоду, який починається з 1 Січня 2020 року або після цієї дати).

Опис того, чи проводяться зміни в обліковій політиці згідно з перехідними положеннями МСФЗ, що застосовуються вперше

Зміни в обліковій політиці не проводяться

Опис перехідних положень МСФЗ, що застосовується вперше, які можуть мати вплив на майбутні періоди

Керівництво не очікує, що прийняття до застосування буде мати істотний вплив на фінансову звітність Товариства у майбутніх періодах

4) Вперше застосовані МСФЗ

Назва МСФЗ, який застосовується вперше

Зміни Концептуальної основи фінансової звітності (поправки, які фактично є оновленнями, вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 Січня 2020 року або після цієї дати)

Опис того, чи проводяться зміни в обліковій політиці згідно з перехідними положеннями МСФЗ, що застосовуються вперше

Зміни в обліковій політиці не проводяться

Опис перехідних положень МСФЗ, що застосовується вперше, які можуть мати вплив на майбутні періоди

Керівництво не очікує, що прийняття до застосування буде мати істотний вплив на фінансову звітність Товариства у майбутніх періодах

5) Вперше застосовані МСФЗ

Назва МСФЗ, який застосовується вперше

Поправки до МСФЗ 9, МСБО 39 та МСФЗ 7 – Реформа базової процентної ставки (вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 Січня 2020 року або після цієї дати)

Опис того, чи проводяться зміни в обліковій політиці згідно з перехідними положеннями МСФЗ, що застосовуються вперше

Зміни в обліковій політиці не проводяться

Опис перехідних положень МСФЗ, що застосовується вперше, які можуть мати вплив на майбутні періоди

Керівництво не очікує, що прийняття до застосування буде мати істотний вплив на фінансову звітність Товариства у майбутніх

періодах

Розкриття інформації про очікуваний вплив першого застосування нових стандартів або тлумачень

1) Нові МСФЗ

Назва нового МСФЗ

МСФЗ 17 «Договори страхування» (набуває чинності для річних облікових періодів, які починаються на або після 1 Січня 2023 року)

Опис характеру зміни в обліковій політиці, яка має відбутися найближчим часом

Зміни в обліковій політиці не проводяться

Дата, з якої вимагається застосування нового МСФЗ 2023.01.01

Дата, на яку суб'єкт господарювання планує вперше застосувати новий МСФЗ 2023.01.01

Аналіз впливу на фінансову звітність, що очікується в результаті першого застосування нового МСФЗ

Керівництво не очікує, що прийняття до застосування буде мати істотний вплив на фінансову звітність Товариства у майбутніх періодах

2) Нові МСФЗ

Назва нового МСФЗ

Поправки МСФЗ (IFRS) 4 – «Подовження тимчасового звільнення від застосування МСФЗ (IFRS) 9» (набувають чинності для річних облікових періодів, які починаються на або після 1 січня 2023 року).

Опис характеру зміни в обліковій політиці, яка має відбутися найближчим часом

Зміни в обліковій політиці не проводяться

Дата, з якої вимагається застосування нового МСФЗ 2023.01.01

Дата, на яку суб'єкт господарювання планує вперше застосувати новий МСФЗ 2023.01.01

Аналіз впливу на фінансову звітність, що очікується в результаті першого застосування нового МСФЗ

Керівництво не очікує, що прийняття до застосування буде мати істотний вплив на фінансову звітність Товариства у майбутніх періодах

3) Нові МСФЗ

Назва нового МСФЗ

Поправки до МСБО (IAS) 1 – «Класифікація зобов'язань як короткострокових або довгострокових» (набуває чинності для річних облікових періодів, які починаються на або після 1 січня 2023 року)

Опис характеру зміни в обліковій політиці, яка має відбутися найближчим часом

Зміни в обліковій політиці не проводяться

Дата, з якої вимагається застосування нового МСФЗ 2023.01.01

Дата, на яку суб'єкт господарювання планує вперше застосувати новий МСФЗ 2023.01.01

Аналіз впливу на фінансову звітність, що очікується в результаті першого застосування нового МСФЗ

Керівництво не очікує, що прийняття до застосування буде мати істотний вплив на фінансову звітність Товариства у майбутніх періодах

4) Нові МСФЗ

Назва нового МСФЗ

Поправки до МСФЗ (IFRS) 3 «Посилання на Концептуальні основи» (вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2022 року або після цієї дати).

Опис характеру зміни в обліковій політиці, яка має відбутися найближчим часом

Зміни в обліковій політиці не проводяться

Дата, з якої вимагається застосування нового МСФЗ 2022.01.01

Дата, на яку суб'єкт господарювання планує вперше застосувати новий МСФЗ 2022.01.01

Аналіз впливу на фінансову звітність, що очікується в результаті першого застосування нового МСФЗ

Керівництво не очікує, що прийняття до застосування буде мати істотний вплив на фінансову звітність Товариства у майбутніх періодах

5) Нові МСФЗ**Назва нового МСФЗ**

Поправки до МСБО (IAS) 16 «Основні засоби: надходження до використання за призначенням» (вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2022 року або після цієї дати).

Опис характеру зміни в обліковій політиці, яка має відбутися найближчим часом

Зміни в обліковій політиці не проводяться

Дата, з якої вимагається застосування нового МСФЗ 2022.01.01

Дата, на яку суб'єкт господарювання планує вперше застосувати новий МСФЗ 2022.01.01

Аналіз впливу на фінансову звітність, що очікується в результаті першого застосування нового МСФЗ

Керівництво не очікує, що прийняття до застосування буде мати істотний вплив на фінансову звітність Товариства у майбутніх періодах

6) Нові МСФЗ**Назва нового МСФЗ**

Поправки до МСБО (IAS) 37 «Обтяжливі договори - витрати на виконання договору» (вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2022 року або після цієї дати).

Опис характеру зміни в обліковій політиці, яка має відбутися найближчим часом

Зміни в обліковій політиці не проводяться

Дата, з якої вимагається застосування нового МСФЗ 2022.01.01

Дата, на яку суб'єкт господарювання планує вперше застосувати новий МСФЗ 2022.01.01

Аналіз впливу на фінансову звітність, що очікується в результаті першого застосування нового МСФЗ

Керівництво не очікує, що прийняття до застосування буде мати істотний вплив на фінансову звітність Товариства у майбутніх періодах

7) Нові МСФЗ**Назва нового МСФЗ**

Поправки до МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти» – «Комісійна винагорода під час проведення «тесту 10%» в разі припинення визнання фінансових зобов'язань» (вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2022 року або після цієї дати).

Опис характеру зміни в обліковій політиці, яка має відбутися найближчим часом

Зміни в обліковій політиці не проводяться

Дата, з якої вимагається застосування нового МСФЗ 2022.01.01

Дата, на яку суб'єкт господарювання планує вперше застосувати новий МСФЗ 2022.01.01

Аналіз впливу на фінансову звітність, що очікується в результаті першого застосування нового МСФЗ

Керівництво не очікує, що прийняття до застосування буде мати істотний вплив на фінансову звітність Товариства у майбутніх періодах

8) Нові МСФЗ**Назва нового МСФЗ**

Поправки до МСФЗ (IFRS) 9, МСБО (IAS) 39, МСФЗ (IFRS) 4 МСФЗ (IFRS) 16 – «Реформа базової процентної ставки – Фаза 2» (набуває чинності для річних облікових періодів, які починаються на або після 1 січня 2021 року).

Опис характеру зміни в обліковій політиці, яка має відбутися найближчим часом

Зміни в обліковій політиці не проводяться

Дата, з якої вимагається застосування нового МСФЗ 2021.01.01

Дата, на яку суб'єкт господарювання планує вперше застосувати новий МСФЗ 2021.01.01

Аналіз впливу на фінансову звітність, що очікується в результаті першого застосування нового МСФЗ

Керівництво не очікує, що прийняття до застосування буде мати істотний вплив на фінансову звітність Товариства у майбутніх періодах

Опис того факту, що вплив першого застосування нового МСФЗ є невідомим та його не можна обгрунтовано оцінити

9) Нові МСФЗ**Назва нового МСФЗ**

Поправки до МСБО (IAS) 1 та Положення з практики МСФЗ 2 – «Розкриття облікових політик» (набувають чинності для річних облікових періодів, які починаються на або після 1 січня 2023 року).

Опис характеру зміни в обліковій політиці, яка має відбутися найближчим часом

Зміни в обліковій політиці не проводяться

Дата, з якої вимагається застосування нового МСФЗ	2023.01.01
Дата, на яку суб'єкт господарювання планує вперше застосувати новий МСФЗ	2023.01.01

Аналіз впливу на фінансову звітність, що очікується в результаті першого застосування нового МСФЗ

Керівництво не очікує, що прийняття до застосування буде мати істотний вплив на фінансову звітність Товариства у майбутніх періодах

10) Нові МСФЗ
Назва нового МСФЗ

Поправки до МСБО (IAS) 8 – «Визначення облікових оцінок» (набувають чинності для річних облікових періодів, які починаються на або після 1 січня 2023 року).

Опис характеру зміни в обліковій політиці, яка має відбутися найближчим часом

Зміни в обліковій політиці не проводяться

Дата, з якої вимагається застосування нового МСФЗ	2023.01.01
Дата, на яку суб'єкт господарювання планує вперше застосувати новий МСФЗ	2023.01.01

Аналіз впливу на фінансову звітність, що очікується в результаті першого застосування нового МСФЗ

Керівництво не очікує, що прийняття до застосування буде мати істотний вплив на фінансову звітність Товариства у майбутніх періодах

Розкриття змін в облікових оцінках

Була переглянута оцінка очікуваних кредитних збитків по спрощеному підходу, що здійснюється на основі використання коефіцієнтів кредитних збитків залежно від термінів виникнення торгової дебіторської заборгованості.

Розкриття змін в облікових оцінках**1) Облікові оцінки****Опис характеру зміни в обліковій оцінці**

Була переглянута оцінка очікуваних кредитних збитків по спрощеному підходу, що здійснюється на основі використання коефіцієнтів кредитних збитків залежно від термінів виникнення торгової дебіторської заборгованості. Щодо груп заборгованості, які виникли від 181 до 365 днів та більше 365 днів було встановлено 2% та 50% відсотків відповідно. (За попередні періоди було встановлено 5% та 100% відповідно).

Збільшення (зменшення) облікової оцінки	-2 040
--	--------

Примітки - Події після звітного періоду

Розкриття інформації про події після звітного періоду

Події після звітного періоду, за рік що закінчився 31 грудня 2020 року.

Пояснення про орган затвердження

Затверджено генеральним директором.

Дата затвердження до випуску фінансової звітності 2021-05-20

Пояснення того факту, що власники суб'єкта господарювання або інші особи мають повноваження вносити зміни до фінансової звітності після її випуску

Розкриття інформації про події, що не вимагають коригування після звітного періоду

Товариству було відшкодовано ПДВ за 4 місяці 2021 року на суму 696 680 тис грн.

Сума відшкодованого ПДВ за 2019 рік склала: 1 140 145 тис грн

Сума відшкодованого ПДВ за 2020 рік склала: 1 058 791 тис грн

Примітки - Пов'язана сторона

Розкриття інформації про пов'язані сторони

Операції з пов'язаними сторонами за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

Назва материнського підприємства

АГРОКОСМ ХОЛДІНГ ЛІМІТЕД, Товариство контролюється кінцевим власником Анатолієм Мартиновим

Пояснення взаємозв'язків між материнським підприємством та дочірніми підприємствами

АГРОКОСМ ХОЛДІНГ ЛІМІТЕД володіє 100% статутного капіталу товариства.

Пов'язані сторони

Для цілей даної фінансової звітності, сторони вважаються пов'язаними, якщо одна з них має можливість контролювати або суттєво впливати на операційні та фінансові рішення іншої сторони. При розгляді кожного випадку відносин, які можуть являти собою відносини між пов'язаними особами, береться до уваги суть цих відносин, а не тільки їх юридична форма. Пов'язані сторони можуть укладати угоди, які не пов'язані сторони не завжди здатні здійснити, на умовах і в обсягах, які неможливі при операціях з непов'язаними сторонами.

Інші пов'язані сторони

До складу інших пов'язаних сторін належать юридичні особи, в яких кінцевий бенефіціар має частку в статутному капіталі.

Інформація щодо компенсацій провідному управлінському персоналу	
	Тис.грн.
Винагорода провідному управлінському персоналу, короткострокові виплати працівникам	25 293
Винагорода провідному управлінському персоналу - Усього	25 293

Материнське підприємство		Провідний управліський персонал суб'єкта господарювання або материнського підприємства		Інші пов'язані сторони		Пов'язані сторони - Усього	
		Поточний звітний період	Попередній звітний період	Поточний звітний період	Попередній звітний період	Поточний звітний період	Попередній звітний період

Тис.грн.

Розкриття інформації про операції між пов'язаними сторонами

Опис операцій зі пов'язаною стороною
 Оперативні за ліцензійною угодою. Збільшення розміру статутного капіталу.

Операції купівлі-продажу з пов'язаними сторонами здійснюються за звичайними цінами, переважно такими ж, як і з непов'язаними постачальниками та покупцями. Непогоджені залишки на кінець року є незабезпеченими, безвідсотковими. Розрахунки здійснюються в грошових коштах. Не було надано чи отримано жодних гарантій відносно дебіторської чи кредиторської заборгованості з пов'язаними сторонами.

Інші операції, такі як отримання та видача позик здійснюються на умовах, відмінних від аналогічних операцій з третіми сторонами.

Опис характеру зв'язку з пов'язаною стороною
 АГРОКОСМ ХОЛДІНГ ЛІМІТЕД володіє 100% статутного капіталу товариства.

Кінцевий бенефіціар володіє різними частками в статутних капіталах інших пов'язаних сторін.

Операції між пов'язаними сторонами

Придбання товарів, операції між пов'язаними сторонами
 Дохід від продажу товарів, операції між пов'язаними сторонами
 Придбання нерухомості та інших активів, операції між пов'язаними сторонами
 Продаж майна та інших активів, операції між пов'язаними сторонами
 Послуги отримані, операції між пов'язаними сторонами
 Дохід від надання послуг, операції між пов'язаними сторонами
 Облік оренди орендодавцем, операції з пов'язаною стороною

3 048	5 628	3 048	5 628
326 194	612 014	326 194	612 014
405	84	405	84
4	384	4	384
75 964	101 611	76 170	101 753
37 607	38 960	37 607	38 960
1 155	1 112	1 155	1 112

Облік оренди орендарем, операції з пов'язаною стороною	93 782	83 590	93 782	83 590
Передача за ліцензійними угодами від суб'єкта господарювання, операції між пов'язаними сторонами	168			168
Передача за договорами фінансування від суб'єкта господарювання, операції між пов'язаними сторонами	300	187 983	765 812	187 983
Передача за договорами фінансування суб'єкту господарювання, операції між пов'язаними сторонами	300	571 884	1 097 220	571 884
Непогашена заборгованість за операціями між пов'язаними сторонами				
Суми кредиторської заборгованості, операції між пов'язаними сторонами на кінець звітного періоду	339	485 276	861 355	485 418
Суми дебіторської заборгованості, операції між пов'язаними сторонами на кінець звітного періоду	130 492	124 745	130 492	124 745
Забезпечення сумнівних боргів, пов'язаних з непогашеною заборгованістю за операцією з пов'язаною стороною на кінець звітного періоду	737	158	737	158

Розкриття інформації про основні засоби

Основні засоби за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року. Опис облікової політики дивись в примітці [800600] Примітки - Список положень облікової політики

	Будівлі	Машини	Транспортні засоби	Пристосування та приладдя	Незавершене будівництво	Незавершені капітальні вкладення в основні засоби	Інші основні засоби
Основи оцінки, основні засоби	Будівлі обліковуються за історичною вартістю за вирахуванням накопиченого зносу та накопичених збитків від знецінення.	Машини обліковуються за історичною вартістю за вирахуванням накопиченого зносу та накопичених збитків від знецінення.	Транспортні засоби обліковуються за історичною вартістю за вирахуванням накопиченого зносу та накопичених збитків від знецінення.	Пристосування та приладдя обліковуються за історичною вартістю за вирахуванням накопиченого зносу та накопичених збитків від знецінення.	Незавершене будівництво обліковується за історичною вартістю за вирахуванням накопиченого зносу та накопичених збитків від знецінення.	Незавершені капітальні вкладення обліковуються за історичною вартістю за вирахуванням накопичених збитків від знецінення.	Інші основні засоби обліковуються за історичною вартістю за вирахуванням накопиченого зносу та накопичених збитків від знецінення.
Метод амортизації, основні засоби	Будівлі амортизуються прямолінійним методом	Машини амортизуються за прямолінійним методом	Транспортні засоби амортизуються за прямолінійним методом	Пристосування та приладдя амортизуються за прямолінійним методом	Незавершені капітальні вкладення не амортизуються	Незавершені капітальні вкладення амортизуються методом	Інші основні засоби амортизуються за прямолінійним методом
Норми амортизації, основні засоби, %	5.00%	20.00%	20.00%	25.00%		25.00%	
Опис строку корисної експлуатації, основні засоби	Будівлі та споруди амортизуються протягом 15-20 років. Будівлі та споруди, що є предметом операційної оренди очікуваним строком оренди.	Машини устаткування амортизуються протягом 2-5 років	Транспортні засоби амортизуються протягом 5 років. Транспортні засоби, що є предметом операційної оренди очікуваним строком оренди.	Пристосування та приладдя амортизуються протягом 4-12 років	Незавершені капітальні інвестиції не амортизуються	Незавершені капітальні вкладення амортизуються	Інші основні засоби амортизуються протягом 4-12 років

	Тис.грн																					
	Будівлі						Машини															
	Валова балансова вартість			Накопичена амортизація матеріальних та нематеріальних активів			Балансова вартість			Валова балансова вартість			Накопичена амортизація матеріальних та нематеріальних активів			Накопичене зменшення корисності			Балансова вартість			
	Поточний звітний період	Попередній звітний період	Зміна	Поточний звітний період	Попередній звітний період	Зміна	Поточний звітний період	Попередній звітний період	Зміна	Поточний звітний період	Попередній звітний період	Зміна	Поточний звітний період	Попередній звітний період	Зміна	Поточний звітний період	Попередній звітний період	Зміна	Поточний звітний період	Попередній звітний період	Зміна	
Розкриття детальної інформації про основні засоби																						
Узгодження змін в основних засобах																						
Основні засоби на початок періоду	1 192			-591			601			20 790			15 292			-10 888			9 902			10 259
Зміни в основних засобах																						
Приріст крім як у результаті об'єднання бізнесу, основні засоби	218 460						218 460			1 756			3 166						1 756			3 166
Амортизація, основні засоби				583			-64 494									5 095			-5 095			-5 936
Збільшення (зменшення) через передачу та інші зміни, основні засоби																						
Збільшення (зменшення) через передачу, основні засоби										198			2 498						198			2 498
Збільшення (зменшення) через інші зміни, основні засоби																						
Загальна сума збільшення (зменшення) через передачі та інші зміни, основні засоби										198			2 498						198			2 498
Вибуття та вибуття з використання, основні засоби																						
Вибуття, основні засоби																						
Вибуття з використання, основні засоби	-90			-1 174			-90			-18			-166			-81			-85			-85
Загальна сума вибуття та вибуття з використання, основні засоби	-90			-1 174			-90			-18			-166			-81			-85			-85
Загальна сума збільшення (зменшення) основних засобів	218 370			591			153 876			1 954			5 498			-5 095			-3 141			-357
Основні засоби на кінець періоду	218 370			-			153 876			22 744			20 790			-15 983			6 761			9 902

	Транспортні засоби										Пристосування та приладдя						Тис.грн.	
	Валова балансова вартість		Накопичена амортизація нематеріальних та нематеріальних активів		Накопичене зменшення корисності		Балансова вартість		Валова балансова вартість		Накопичена амортизація нематеріальних та нематеріальних активів		Накопичене зменшення корисності		Балансова вартість			
	Поточний звітний період	Попередній звітний період	Поточний звітний період	Попередній звітний період	Поточний звітний період	Попередній звітний період	Поточний звітний період	Попередній звітний період	Поточний звітний період	Попередній звітний період	Поточний звітний період	Попередній звітний період	Поточний звітний період	Попередній звітний період	Поточний звітний період	Попередній звітний період		
	469	33 867	-107	-12 970	362	20 897	937	595	-337	-133	600	462						
Розкриття детальної інформації про основні засоби																		
Узгодження змін в основних засобах																		
Основні засоби на початок періоду	469	33 867	-107	-12 970	362	20 897	937	595	-337	-133	600	462						
Зміни в основних засобах																		
Приріст крім як у результаті обслування бізнесу, основні засоби	3 514	29 191			3 514	29 191	687	284			687	284						
Амортизація, основні засоби			1 147	28 968	-1 147	-28 968			388	207	-388	-207						
Збільшення (зменшення) через передачу та інші зміни, основні засоби							190	64			190	64						
Збільшення (зменшення) через передачу, основні засоби																		
Збільшення (зменшення) через інші зміни, основні засоби		-1 484		731		-753												
Загальна сума збільшення (зменшення) через передачу та інші зміни, основні засоби		-1 484		731		-753	190	64			190	64						
Вибуття та вибуття з використання, основні засоби																		
Вибуття, основні засоби																		
Вибуття з використання, основні засоби	-72	-61 105	-51	-41 100	-21	-20 005		-6								-3		
Загальна сума вибуття та вибуття з використання, основні засоби	-72	-61 105	-51	-41 100	-21	-20 005		-6								-3		
Загальна сума збільшення (зменшення) основних засобів	3 442	-33 398	-1 096	12 863	2 346	-20 535	877	342	-388	-204	489	138						
Основні засоби на кінець періоду	3 911	469	-1 203	-107	2 708	362	1 814	937	-725	-337	1 089	600						

	Незавершені капітальні вкладення в основні засоби												Інші основні засоби				Тис.грн.			
	Валова балансова вартість				Накопичене зменшення корисності				Балансова вартість				Валова балансова вартість		Накопичене зменшення корисності		Балансова вартість			
	Поточний звітний період		Попередній звітний період		Поточний звітний період		Попередній звітний період		Поточний звітний період		Попередній звітний період		Поточний звітний період		Попередній звітний період		Поточний звітний період		Попередній звітний період	
	1 071	3 101	2 235	532	-899	-2 562	1 071	3 101	2 235	532	61	61 949	61	61 949	61	61 949	8 812	8 812	58	58
Розкриття детальної інформації про основні засоби																				
Узгодження змін в основних засобах																				
Основні засоби на початок періоду																				
Зміни в основних засобах																				
Приріст крім як у результаті об'єднання бізнесу основних засобів																				
Амортизація основних засобів																				
Збільшення (зменшення) через передачу та інші зміни основних засобів																				
Збільшення (зменшення) через передачу основних засобів																				
Збільшення (зменшення) через інші зміни основних засобів																				
Загальна сума збільшення (зменшення) через передачу та інші зміни основних засобів																				
Вибуття та вибуття з використання основних засобів																				
Вибуття основних засобів																				
Вибуття з використання основних засобів																				
Загальна сума вибуття та вибуття з використання основних засобів																				
Загальна сума збільшення (зменшення) основних засобів																				
Основні засоби на кінець періоду																				

	Основні засоби										Тис.грн.									
	Балансова вартість					Накопичена амортизація матеріальних та нематеріальних активів					Накопичене зменшення корисності		Балансова вартість							
	Початковий звітний період		Попередній звітний період		Початковий звітний період	Попередній звітний період		Початковий звітний період		Попередній звітний період		Початковий звітний період	Попередній звітний період							
Розкриття детальної інформації про основні засоби																				
Удосконалення змін в основних засобах																				
Основні засоби на початок періоду													85 216	54 108	-64 469	-18 730			20 747	35 378
Зміни в основних засобах																				
Приріст крім як у результаті обслуговування бізнесу основні засоби													283 996	95 244			82 878	88 970	283 996	95 244
Амортизація основні засоби																			-82 878	-88 970
Збільшення (зменшення) через передачу та інші зміни основні засоби																				
Збільшення (зменшення) через передачу основні засоби													-511						-511	
Збільшення (зменшення) через інші зміни основні засоби														-1 484		731				-753
Загальна сума збільшення (зменшення) через передачу та інші зміни основні засоби													-511	-1 484		731			-511	-753
Вибуття та вибуття з використання основні засоби																				
Вибуття основні засоби														-355		-226				-129
Вибуття з використання основні засоби													-162	-62 297	-51	-42 274			-111	-20 023
Загальна сума вибуття та вибуття з використання основні засоби													-162	-62 652	-51	-42 500			-111	-20 152
Загальна сума збільшення (зменшення) основні засоби													283 323	31 108	-82 827	-45 739			200 496	-14 631
Основні засоби на кінець періоду													368 539	85 216	-147 296	-64 469			221 243	20 747

	Тис.грн.											
	Будівлі						Машини					
	Основні засоби по не є предметом операційної оренди			Усього			Основні засоби по не є предметом операційної оренди			Усього		
	Поточний звітний період	Попередній звітний період	Поточний звітний період	Поточний звітний період	Попередній звітний період	Поточний звітний період	Поточний звітний період	Попередній звітний період	Поточний звітний період	Попередній звітний період	Поточний звітний період	Попередній звітний період
Розкриття детальної інформації про основні засоби												
Узгодження змін в основних засобах												
Основні засоби на початок періоду	601		601	601		601	9 902	10 259	9 902	10 259	9 902	10 259
Зміни в основних засобах												
Приріст крім як у результаті об'єднання бізнесу основні засоби	218 460		218 460			601	1 756	3 166	1 756	3 166	1 756	3 166
Амортизація основні засоби	-64 494		-64 494			-583	-5 095	-5 936	-5 095	-5 936	-5 095	-5 936
Збільшення (зменшення) через передачу та інші зміни основні засоби							198	2 498	198	2 498	198	2 498
Збільшення (зменшення) через передачу основні засоби												
Збільшення (зменшення) через інші зміни основні засоби												
Загальна сума збільшення (зменшення) через передачі та інші зміни основні засоби							198	2 498	198	2 498	198	2 498
Вибуття та вибуття з використання основні засоби												
Вибуття основні засоби												
Вибуття з використання основні засоби	-90		-90			-18						-85
Загальна сума вибуття та вибуття з використання основні засоби	-90		-90			-18						-85
Загальна сума збільшення (зменшення) основних засобів	153 876		153 876			-601	-3 141	-3 357	-3 141	-3 357	-3 141	-3 357
Основні засоби на кінець періоду	153 876		153 876			601	6 761	9 902	6 761	9 902	6 761	9 902

	Транспортні засоби						Пристоювання та проїзди						Тис.грн.
	Основні засоби по с предметом операційної оренди		Основні засоби по не с предметом операційної оренди		Усього		Основні засоби по с предметом операційної оренди		Основні засоби по не с предметом операційної оренди		Усього		
	Поточний звітний період	Попередній звітний період	Поточний звітний період	Попередній звітний період	Поточний звітний період	Попередній звітний період	Поточний звітний період	Попередній звітний період	Поточний звітний період	Попередній звітний період	Поточний звітний період	Попередній звітний період	
Розкриття детальної інформації про основні засоби													
Узгодження змін в основних засобах													
Основні засоби на початок періоду	14	20 897	348	362	20 897	462	600	462	600	462	600	462	
Зміни в основних засобах													
Приріст крім як у результаті об'єднання бізнесу основні засоби	3 514	28 775	416	3 514	29 191	284	687	284	687	284	687	284	
Амортизація основні засоби	-1 064	-28 900	-83	-1 147	-28 968	-207	-388	-207	-388	-207	-388	-207	
Збільшення (зменшення) через передачу та інші зміни основні засоби													
Збільшення (зменшення) через передачу основні засоби													
Збільшення (зменшення) через інші зміни основні засоби		-753			-753								
Загальна сума збільшення (зменшення) через передачі та інші зміни основні засоби		-753			-753								
Вибуття та вибуття з використання основні засоби													
Вибуття основні засоби													
Вибуття з використання основні засоби	-21	-20 005		-21	-20 005							-3	
Загальна сума вибуття та вибуття з використання основні засоби	-21	-20 005		-21	-20 005							-3	
Загальна сума збільшення (зменшення) основних засобів	2 429	-20 883	-83	348	-20 535	138	489	138	489	138	489	138	
Основні засоби на кінець періоду	2 443	14	265	2 708	362	600	1 089	600	1 089	600	1 089	600	

	Незавершені капітальні вкладення в основні засоби										Тис.грн.	
	Основні засоби, що є предметом операційної оренди					Інші основні засоби						
	Основні засоби, що є предметом операційної оренди		Основні засоби, що не є предметом операційної оренди		Усього	Основні засоби, що є предметом операційної оренди		Інші основні засоби		Усього		
	Поточний звітний період	Попередній звітний період	Поточний звітний період	Попередній звітний період		Поточний звітний період	Попередній звітний період	Поточний звітний період	Попередній звітний період	Поточний звітний період	Попередній звітний період	
Розкриття детальної інформації про основні засоби												
Узгодження змін в основних засобах												
Основні засоби на початок періоду	1 071	3 101	1 071	3 101	3 101	8 812	58	8 812	58	8 812	58	
Зміни в основних засобах												
Приріст крім як у результаті об'єднання бізнесу основних засоби	2 235	532	2 235	532	532	57 344	62 071	57 344	62 071	57 344	62 071	
Амортизація основних засоби												
Збільшення (зменшення) через передачу та інші зміни основні засоби	-899	-2 562	-899	-2 562	-2 562	-11 754	-53 276	-11 754	-53 276	-11 754	-53 276	
Збільшення (зменшення) через інші зміни основні засоби	-899	-2 562	-899	-2 562	-2 562							
Загальна сума збільшення (зменшення) через передачі та інші зміни основні засоби												
Вибуття та вибуття з використання основні засоби												
Вибуття основні засоби												
Вибуття з використання основні засоби												
Загальна сума вибуття та вибуття з використання основні засоби												
Загальна сума збільшення (зменшення) основних засобів	1 336	-2 030	1 336	-2 030	-2 030	45 590	8 754	45 590	8 754	45 590	8 754	
Основні засоби на кінець періоду	2 407	1 071	2 407	1 071	1 071	54 402	8 812	54 402	8 812	54 402	8 812	

Основні засоби							Тис. грн.
	Основні засоби, що є предметом операційної оренди		Основні засоби, що не є предметом операційної оренди		Поточний звітний період	Попередній звітний період	Усього
	Поточний звітний період	Попередній звітний період	Поточний звітний період	Попередній звітний період			
Розкриття детальної інформації про основні засоби							
Узгодження змін в основних засобах							
Основні засоби на початок періоду	14	21 498	20 733	13 880	20 747	35 378	
Зміни в основних засобах	221 974	28 775	62 022	66 469	283 996	95 244	
Приріст крім як у результаті об'єднання бізнесу основні засоби	-65 558	-29 483	-17 320	-59 487	-82 878	-88 970	
Амортизація основні засоби							
Збільшення (зменшення) через передачу та інші зміни основні засоби			-511		-511		
Збільшення (зменшення) через передачу основні засоби							
Збільшення (зменшення) через інші зміни основні засоби		-753				-753	
Загальна сума збільшення (зменшення) через передачі та інші зміни основні засоби		-753	-511		-511	-753	
Вибуття та вибуття з використання основні засоби							
Вибуття основні засоби	-111	-20 023		-129	-111	-129	
Вибуття з використання основні засоби	-111	-20 023		-129	-111	-20 023	
Загальна сума вибуття та вибуття з використання основні засоби	156 305	-21 484	44 191	6 853	200 496	-14 631	
Загальна сума збільшення (зменшення) основних засобів	156 319	14	64 924	20 733	221 243	20 747	
Основні засоби на кінець періоду							

Примітки - Фінансові активи

Фінансові активи за рік, що закінчився 31.12.2020 року.

Товариство оцінює при первинному визнанні фінансовий актив за справедливою вартістю, збільшеною або зменшеною (у разі фінансового активу) на суму витрат по угоді, які безпосередньо відносяться до придбання або випуску фінансового активу за винятком торгової дебіторської заборгованості. Товариство визнає резерв під очікувані кредитні збитки по фінансовому активу або групи фінансових активів. Аналіз фінансових активів на предмет знецінення здійснюється окремо для кожного активу (на індивідуальній основі), за винятком фінансових активів, які оцінюються за спрощеним підходом.

При первинній оцінці сума резерву для фінансових активів, які не є кредитно-знеціненими, розраховується як різниця між приведеною вартістю сумою платежів, встановлених в договорі, і приведеною сумою очікуваних до отримання платежів, зважених з урахуванням вірогідності дефолту, очікуваної впродовж 12 місяців, і з використанням ринкової ставки дисконтування. Сума збитку оцінюється як очікуваний кредитний збиток за увесь термін дії фінансового інструменту, якщо кредитний ризик по такому фінансовому інструменту значно виріс з моменту первинного визнання.

Метод ефективної процентної ставки:

Метод ефективної процентної ставки використовується для розрахунку амортизованої вартості фінансового активу та розподілу процентних доходів протягом відповідного періоду. Ефективна процентна ставка являє собою ставку, що забезпечує дисконтування очікуваних майбутніх грошових надходжень протягом очікуваного терміну дії фінансового активу або більш короткого терміну, якщо це може бути застосовано. Для визначення ефективної ставки Товариство використовує ставку залучення кредитних коштів оприлюднену на сайті НБУ для нефінансових корпорацій, а саме 4.1.1.3. Процентні ставки за новими кредитами нефінансовим корпораціям у розрізі видів валют і строків погашення. Доходи, що відносяться до боргових інструментів, відображаються за методом ефективної процентної ставки, за винятком фінансових активів, які оцінюються за справедливою вартістю через прибутки та збитки.

Строк дії фінансових інструментів:

Товариство використовує суждення управлінського персоналу щодо визначення строку дії фінансових інструментів, якщо це не визначено в договорі. При розрахунку амортизованої вартості фінансових інструментів застосовується очікуваний термін погашення. До складу Інших фінансових активів за амортизованою собівартістю входять позики на безпроцентній основі надані пов'язаним та третім особам. Фінансові активи Товариства представлені у [210000] "Звіт про фінансовий стан, поточні/непоточні" у складі статей Торговельна та інша поточна дебіторська заборгованість, Інші поточні фінансові активи, Грошові кошти та їх еквіваленти та обліковуються за амортизованою вартістю. Інформація, представлена як «Фінансові активи за амортизованою собівартістю», наведена в [800100] Примітки - Підкласифікації активів, зобов'язань та власного капіталу та пов'язані розкриття інформації в таблицях:

[822390-1] Примітки - Фінансові активи

[822390-12] Примітки - Узгодження змін у величині можливих збитків та пояснення змін валової балансової вартості для фінансових інструментів

[822390-13] Примітки – Величини кредитного ризику

[822390-14] Примітки - Матриця резерву за зобов'язанням представляють кількісні дані, що узгоджуються із статтею Інші поточні фінансові активи через внутрішні обмеження програмного модуля підготовки фінансової звітності відповідно до Таксономії UA XBRL МСФЗ.

Додатково інформація щодо фінансових активів Товариства та відповідних очікуваних кредитних збитків наведена у текстових модулях приміток [822390-1] Примітки - Фінансові активи та [822390-12] Примітки - Узгодження змін у величині можливих збитків та пояснення змін валової балансової вартості для фінансових інструментів

	Тис. грн.					
	Інші фінансові активи за амортизованою вартістю		Фінансові активи за амортизованою собівартістю, клас		Фінансові активи, клас	
	Поточний звітний період	Попередній звітний період	Поточний звітний період	Попередній звітний період	Поточний звітний період	Попередній звітний період
Розкриття інформації про фінансові активи						
Фінансові активи на кінець звітного періоду	338 230	844 097	338 230	844 097	338 230	844 097

	Тис. грн.			
	Фінансові активи за амортизованою собівартістю, категорії		Фінансові активи, категорії	
	Поточний звітний період	Попередній звітний	Поточний звітний період	Попередній звітний період
Розкриття інформації про фінансові активи				
Фінансові активи на кінець звітного періоду	338 230	844 097	338 230	844 097

Примітки – Фінансові зобов'язання

Розкриття інформації про фінансові зобов'язання

Фінансові зобов'язання за рік, що закінчився 31.12.2020 року.

Товариство оцінює при первинному визнанні фінансове зобов'язання за справедливою вартістю, збільшеною або зменшеною на суму витрат по угоді, які безпосередньо відносяться до придбання або випуску фінансового зобов'язання. Метод ефективної процентної ставки:

Метод ефективної процентної ставки використовується для розрахунку амортизованої вартості фінансового зобов'язання та розподілу процентних доходів та витрат протягом відповідного періоду. Ефективна процентна ставка являє собою ставку, що забезпечує дисконтування очікуваних майбутніх грошових надходжень протягом очікуваного терміну дії фінансового зобов'язання або більш короткого терміну, якщо це може бути застосовано.

Для визначення ефективної ставки Товариство використовує ставку залучення кредитних коштів оприлюднену на сайті НБУ для нефінансових корпорацій, а саме 4.1.1.3. Процентні ставки за новими кредитами нефінансовим корпораціям у розрізі видів валют і строків погашення.

Строк дії фінансових інструментів:

Товариство використовує судження управлінського персоналу щодо визначення строку дії фінансових інструментів, якщо це не визначено в договорі. При розрахунку амортизованої вартості фінансових інструментів застосовується очікуваний термін погашення.

До складу Фінансових зобов'язань за амортизованою собівартістю входять позики на безпроцентній основі отримані від пов'язаних та третіх сторін та банківський кредит.

В 2020 році Товариство уклало короткострокову кредитну угоду з АКЦІОНЕРНИЙ БАНК "ПІВДЕННИЙ" з використанням процентної ставки в розмірі 13,5 %. Розмір кредитної лінії складає 70 000 тис. грн. Станом на 31.12.2020 року амортизована вартість банківської позики складає 69 852 тис. грн. Строк позики 17.06.2021 р. Банківська позика забезпечена договорами поручки пов'язаних сторін. Обов'язкові умови договору про банківський кредит не передбачають суттєвих обмежень на діяльність і показники ефективності Товариства.

Фінансові зобов'язання Товариства представлені у [210000] "Звіт про фінансовий стан, поточні/непоточні" у складі статей Торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість, Інші поточні фінансові зобов'язання та обліковуються за амортизованою вартістю. Інформація, представлена як «Фінансові зобов'язання за амортизованою собівартістю», наведена в [800100] Примітки - Підкласифікації активів, зобов'язань та власного капіталу та пов'язані розкриття інформації в [822390-3] Примітки – Фінансові зобов'язання представляють кількісні дані, що узгоджуються із статтею Інші поточні фінансові зобов'язання через внутрішні обмеження програмного модуля підготовки фінансової звітності відповідно до Таксономії UA XBRL МСФЗ.

тис. грн.								
	Фінансові зобов'язання за амортизованою собівартістю, клас		Фінансові зобов'язання за справедливою вартістю, клас		Фінансові зобов'язання, на які не поширюється сфера застосування МСФЗ 7, клас		Фінансові зобов'язання, клас	
	На кінець звітного періоду	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду	На початок звітного періоду

Розкриття інформації про фінансові зобов'язання

Фінансові зобов'язання	824 030	1 083 652	824 030	1 083 652
------------------------	---------	-----------	---------	-----------

Розкриття інформації про характер та рівень ризиків, що пов'язані з фінансовими інструментами

Розкриття інформації про характер та рівень ризиків, що пов'язані з фінансовими інструментами

Характер та рівень ризиків, що пов'язані з фінансовими інструментами за рік, що закінчився 31.12.2020 року

	Ризики				Усього
	Кредитний ризик	Ризик ліквідності	Ринковий ризик		
			Валютний ризик		
Вразливість до ризику, пов'язаного з інструментами яким спільно властива ця характеристика	610 715	1 266 086	230 803	230 803	2 107 604

Кредитний ризик

Опис вразливості до ризику

Товариству властивий кредитний ризик, а саме ризику того, що одна сторона за фінансовим інструментом принесе фінансовий збиток іншій стороні, так як не зможе виконати своє зобов'язання. Кредитний ризик виникає в результаті продажу Товариством продукції на умовах відстрочки платежу і здійснення інших операцій з контрагентами, в результаті яких виникають фінансові активи.

Опис цілей, політики та процесів управління ризиками

Товариство контролює кредитний ризик, встановлюючи ліміти на одного контрагента або групу пов'язаних контрагентів. Ліміти кредитного ризику по продуктах і галузях економіки регулярно затверджуються керівництвом. Моніторинг таких ризиків здійснюється регулярно, при цьому ліміти переглядаються не рідше одного разу на рік. Керівництво Товариства проводить аналіз по термінах затримки платежів дебіторської заборгованості по основній діяльності і відстежує прострочені залишки дебіторської заборгованості.

Методи, застосовані для оцінки ризику

Максимальна схильність Товариства до кредитного ризику

Опис змін у вразливості до ризику

Товариство станом на 31.12.2020 року знизило максимальну схильність до кредитного ризику з 1 208 277 тис грн (2019 рік) до 610 715 тис грн. Кредитний ризик станом на 31.12.2020 року представлено наступним чином: Торгова дебіторська заборгованість в розмірі 262 867 тис грн. (307 135 тис грн станом на 31.12.2019 року) Інші поточні фінансові активи в розмірі 338 230 тис грн. (844 097 тис грн станом на 31.12.2019 року) Грошові кошти та їх еквіваленти в розмірі 9 618 тис грн. (57 045 тис грн станом на 31.12.2019 року)

Додаткова інформація про вразливість суб'єкту господарювання

Станом на 31 Грудня 2020 року Товариство розмістило 9 616 тис. грн. на банківських рахунках (2019: 57 039 тис. грн.). Грошові кошти та їх еквіваленти розміщені в банках з кредитним рейтингом від uaAAA відповідно до даних рейтингового агентства "Кредит-Рейтинг"

Ризик ліквідності

Опис вразливості до ризику

Ризик ліквідності полягає в тому, що Товариство не зможе оплатити всі зобов'язання при настанні терміну їх погашення.

Опис цілей, політики та процесів управління ризиками

Товариство здійснює ретельне управління і контроль за ліквідністю. Товариство використовує процедури детального бюджетування і прогнозування руху грошових коштів, щоб упевнитися в наявності ресурсів, необхідних для своєчасної оплати своїх зобов'язань. Товариство використовує аналіз непохідних фінансових зобов'язань за строками погашення.

Методи, застосовані для оцінки ризику

Максимальна схильність Товариства до ризику ліквідності.

Опис змін у вразливості до ризику

Товариство станом на 31.12.2020 року знизило максимальну схильність до ризику ліквідності з 1 288 493 тис грн (2019 рік) до 1 266 086 тис грн. Ризик ліквідності станом на 31.12.2020 року представлено наступним чином: Торгова та інша кредиторська заборгованість в розмірі 117 245 тис грн. (44 705 тис грн станом на 31.12.2019 року) Інші поточні фінансові зобов'язання 760 685 тис грн. (1 182 216 тис грн станом на 31.12.2019 року) Заборгованість по оренді – довгострокова частина 96 330 тис грн. (6 тис грн станом на 31.12.2019 року) Поточна кредиторська заборгованість по оренді в розмірі 221 826 тис грн. (61 572 тис грн станом на 31.12.2019 року) Банківські запозичення в розмірі 70 000 тис. грн. (0 тис. грн. станом на 31.12.2019 року)

Валютний ризик**Опис вразливості до ризику**

Валютний ризик - являє собою ризик того, що фінансові результати Товариства будуть схильні до несприятливого впливу в результаті зміни курсів обміну валют. Товариство здійснює деякі операції, виражені в іноземній валюті.

Опис цілей, політики та процесів управління ризиками

Товариство використовує фінансові інструменти для управління рівнем валютного ризику. У той же час керівництво Товариства встановлює ліміти на рівень схильності до валютного ризику.

Методи, застосовані для оцінки ризику

Використано 10-процентне ослаблення курсу гривни

Опис змін у вразливості до ризику

Товариство станом на 31.12.2020 року збільшило схильність до валютного ризику з 5 917 тис грн (2019 рік) до 23 063 тис. грн.

Процентний ризик**Опис вразливості до ризику**

Зміни процентних ставок впливають, головним чином, на кредити і позики шляхом зміни їх справедливої вартості (щодо заборгованості за фіксованою ставкою) або майбутніх грошових потоків (щодо заборгованості за змінною ставкою).

Опис цілей, політики та процесів управління ризиками

Управлінський персонал не затвердив офіційної політики визначення необхідного співвідношення заборгованості з фіксованими процентними ставками і заборгованості зі змінними процентними ставками. Товариство не має інструментів з плаваючою процентною ставкою.

Ціновий ризик щодо товарів**Опис вразливості до ризику**

Ризик зміни цін полягає в тому, що поточний або майбутній прибуток Товариства може піддатися негативному впливу змін ринкових цін на товари та готову продукцію. Зниження цін може привести до зниження чистого прибутку і потоків грошових коштів.

Опис цілей, політики та процесів управління ризиками

Товариство на регулярній основі оцінює можливі сценарії майбутніх коливань цін на товари і їх вплив на операційні та інвестиційні рішення. Однак, в умовах поточної економічної ситуації оцінки керівництва можуть значно відрізнятися від фактичного впливу зміни цін на товари на фінансове становище Товариства.

Додаткова інформація про вразливість суб'єкту господарювання

За рік, що закінчився 31 Грудня 2020 року 5 378 067 тис. грн. або 74% від загальної виручки Товариства отримано від операцій з реалізації готової продукції покупцеві (2019: 5 112 474 тис. грн. або 65%). Заборгованість за розрахунками за авансами одержаними, що приходилась на покупця станом на 31 Грудня 2020 року становила 3 809 854 тис. грн., або 92% від загальної суми заборгованості за розрахунками за авансами одержаними (2019: 3 656 141 тис. грн. або 99% приходилось на покупця). Заборгованість, що приходилась на покупця станом на 31 Грудня 2020 року становила 222 461 тис. грн. або 85% від загальної суми торгової дебіторської заборгованості (2019: 32 461 тис. грн. або 11% приходилось на покупця). Аванси постачальникам, що приходились на постачальника станом на 31 Грудня 2020 року становила 516 600 тис. грн. або 72% від загальної суми Авансів постачальникам (в 2019 році з тим же постачальником авансів наданих не було)

Примітки - Узгодження змін у величині можливих збитків та пояснення змін валової балансової вартості для фінансових інструментів

Розкриття інформації про узгодження змін у резерві під збитки та пояснення змін валової балансової вартості для фінансових інструментів

Товариство в цій примітці додатково наводить звірку резерву очікуваних кредитних збитків щодо торгової дебіторської заборгованості та іншої дебіторської заборгованості:

Звірка резерву очікуваних кредитних збитків щодо торгової дебіторської заборгованості:

31.12.2020	тис. грн
Залишок на початок звітного періоду	(14 323)
Нараховано за період	(939)
Відновлення	12 276
Використання резерву	657
Залишок на кінець звітного періоду	(2 329)

31.12.2019	тис. грн.
Залишок на початок звітного періоду	(14 071)
Нараховано за період	(10 975)
Відновлення	10 723
Використання резерву	
Залишок на кінець звітного періоду	(14 323)

Звірка резерву очікуваних кредитних збитків щодо іншої дебіторської заборгованості:

31.12.2020	тис. грн.
Залишок на початок звітного періоду	(47)
Нараховано за період	(362)
Відновлення	-
Залишок на кінець звітного періоду	(409)

31.12.2019	тис. грн.
Залишок на початок звітного періоду	(2)
Нараховано за період	(45)
Відновлення	-
Залишок на кінець звітного періоду	(47)

Матриця резерву заснована на кількості днів без руху з моменту виникнення активу.

31.12.2020	Загальна балансова вартість, тис. грн.	Очікувані кредитні збитки за весь строк, тис. грн.
заборгованість без руху на строк до 60 днів	257 835	(268)
заборгованість без руху на строк від 60 до 180 днів	3 243	(30)
заборгованість без руху на строк від 180 до 365 днів	43	(1)
заборгованість без руху на строк 365 днів і більше	4 076	(2 029)
Усього фінансових активів у складі торгової дебіторської заборгованості	265 196	
Очікуваний резерв під кредитні збитки		(2 329)
Усього фінансових активів у складі торгової дебіторської заборгованості (балансова вартість)	262 867	

31.12.2019	Загальна балансова вартість, тис. грн.	Очікувані кредитні збитки за весь строк, тис. грн.
заборгованість без руху на строк до 60 днів	91 796	(92)
заборгованість без руху на строк від 60 до 180 днів	13 657	(137)
заборгованість без руху на строк від 180 до 365 днів	212 531	(10 620)
заборгованість без руху на строк 365 днів і більше	3 474	(3 474)
Усього фінансових активів у складі торгової дебіторської заборгованості	321 458	
Очікуваний резерв під кредитні збитки		(14 323)
Усього фінансових активів у складі торгової дебіторської заборгованості (балансова вартість)	307 135	

	Інші фінансові інструменти												Тис.грн.
	Типи оцінки очікуваних кредитних збитків												
	12-місячні очікувані кредитні збитки						Балансова вартість						
	Валова балансова вартість		Накопичене зменшення корисності		Поточний звітний період		Попередній звітний період		Валова балансова вартість		Накопичене зменшення корисності		
Поточний звітний період	Попередній звітний період	Поточний звітний період	Попередній звітний період	Поточний звітний період	Попередній звітний період	Поточний звітний період	Попередній звітний період	Поточний звітний період	Попередній звітний період	Поточний звітний період	Попередній звітний період	Поточний звітний період	Попередній звітний період
Розкриття інформації про утворення змін у резерві під збитки та поєднання змін валової балансової вартості для фінансових інструментів													
Фінансові активи на початок періоду													844 097
Збільшення (зменшення) фінансових активів													122 848
Зменшення через припинення визнання, фінансові активи													844 097
Збільшення через видачу або придбання, фінансові активи													122 848
Збільшення (зменшення) через курсові та інші зміни, фінансові активи													844 097
Збільшення (зменшення) через курсові різниці, фінансові активи													844 097
Збільшення (зменшення) через інші дії, фінансові активи													844 097
Загальна сума збільшення (зменшення) через валютний курс та інші зміни, фінансові активи													844 097
Загальна сума збільшення (зменшення) фінансових активів													844 097
Фінансові активи на кінець періоду													844 097
Зменшення через припинення визнання, фінансові активи													844 097
Збільшення через видачу або придбання, фінансові активи													844 097
Збільшення (зменшення) через курсові та інші зміни, фінансові активи													844 097
Збільшення (зменшення) через курсові різниці, фінансові активи													844 097
Збільшення (зменшення) через інші дії, фінансові активи													844 097
Загальна сума збільшення (зменшення) через валютний курс та інші зміни, фінансові активи													844 097
Загальна сума збільшення (зменшення) фінансових активів													844 097
Фінансові активи на кінець періоду													844 097

Примітки – Величини кредитного ризику

Вразливість до кредитного ризику за кредитними зобов'язаннями та контрактами фінансових гарантій
 Таблиця А - Величина кредитного ризику - Зовнішні кредитні рейтинги

Статті	Інвестиційний рівень	Спекулятивний рівень	Усього наявні зовнішні кредитні рейтинги		Тис.грн.
			Відсутні зовнішні кредитні рейтинги	Усього	
Фінансові активи (валова балансова вартість)			338 230	338 230	338 230

Таблиця В - Величина кредитного ризику - Внутрішні кредитні рейтинги

Статті	Інвестиційний рівень	Спекулятивний рівень	Усього наявні внутрішні кредитні рейтинги		Тис.грн.
			Відсутні внутрішні кредитні рейтинги	Усього	
Фінансові активи (валова балансова вартість)			338 230	338 230	338 230

Таблиця С - Величина кредитного ризику - Ймовірність невиконання зобов'язань (дефолт)

Статті	не більше 10%	від 10% до 25% (включно)	від 25% до 50% (включно)	більше 50%	Тис.грн.
Фінансові активи (валова балансова вартість)	338 230				338 230

Таблиця D - Величина кредитного ризику - Класи фінансових інструментів

Статті	Тис.грн.	
	Інші фінансові інструменти	Усього
Фінансові активи (валова балансова вартість)	338 230	338 230

Таблиця Е - Величина кредитного ризику - Типи оцінки очікуваних кредитних збитків

Статті	Усього	
	12-місячні очікувані кредитні збитки	Очікувані кредитні збитки за весь строк дії
Фінансові активи (валова балансова вартість)	338 230	338 230

Таблиця F - Величина кредитного ризику - Методи оцінки очікуваних кредитних збитків

Статті	Усього	
	Очікувані кредитні збитки за індивідуальною оцінкою	Очікувані кредитні збитки за сукупною оцінкою
Фінансові активи (валова балансова вартість)	338 230	338 230

Таблиця G - Величина кредитного ризику - Зменшення корисності за кредитними фінансовими інструментами

Статті	Усього		
	Фінансові інструменти не кредитно-знецінені	Фінансові інструменти придбані або створені кредитно-знецінені	Фінансові інструменти кредитно-знецінені
Фінансові активи (валова балансова вартість)	338 230		338 230

Таблиця H - Величина кредитного ризику - Балансова вартість, накопичена амортизація матеріальних та нематеріальних активів, зменшення корисності та валова балансова вартість

Статті	Балансова вартість	
	Валова балансова вартість	Накопичене зменшення корисності
Фінансові активи	338 230	338 230

Примітки - Матриця резерву за зобов'язанням

Розкриття інформації про матрицю забезпечення

Таблиця А - Матриця забезпечення за класами фінансових інструментів

Статті	Інші фінансові інструменти		Тис.грн.
	На кінець звітного періоду	На початок звітного періоду	
Фінансові активи (валова балансова вартість)	338 230	844 097	844 097
Очікуваний рівень збитків за кредитами, %			
Фінансові активи (балансова вартість)	338 230	844 097	844 097

Таблиця В - Матриця забезпечення за тривалістю прострочення

Статті	Поточний		Фінансові активи за тривалістю, тис.грн.
	На кінець звітного періоду	На початок звітного періоду	
Фінансові активи (валова балансова вартість)	338 230	844 097	844 097
Очікуваний рівень збитків за кредитами, %			
Фінансові активи (балансова вартість)	338 230	844 097	844 097

Таблиця С - Матриця забезпечення, балансова вартість, накопичена амортизація матеріальних та нематеріальних активів, зменшення корисності та валова балансова вартість

Статті	Тис.грн.			
	Валова балансова вартість		Накопичене зменшення корисності	
	На кінець звітного періоду	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду	На початок звітного періоду
Фінансові активи	338 230	844 097	338 230	844 097

Примітки – Здійснюване управління ризиком ліквідності

Розкриття інформації про те, як суб'єкт господарювання здійснює управління ризиком ліквідності

Ризик ліквідності полягає в тому, що Товариство не зможе оплатити всі зобов'язання при настанні терміну їх погашення. Товариство здійснює ретельне управління і контроль за ліквідністю. Товариство використовує процедури детального бюджетування і прогнозування руху грошових коштів, щоб упевнитися в наявності ресурсів, необхідних для своєчасної оплати своїх зобов'язань.

Розкриття аналізу фінансових активів, утримуваних для управління ризиком ліквідності, за строками погашення

Аналіз фінансових активів, утримуваних для управління ризиком ліквідності, за строками погашення станом на 31.12.2020 року

Тис.грн.	
Строки погашення	Фінансові активи, утримувані для управління ризиком ліквідності, за строками погашення
Не більше одного року	338 230
Не більше трьох місяців	9 816
Не більше одного місяця	
Більше одного місяця та не більше трьох місяців	9 816
Більше трьох місяців та не більше одного року	328 414
Більше трьох місяців та не більше шести місяців	42 433
Більше шести місяців та не більше одного року	285 981
Усього фінансові активи	338 230

Примітки - Запаси

Розкриття інформації про запаси

Запаси за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року.

Опис облікової політики щодо оцінки запасів

Опис формул собівартості запасів

При вибутті запасів їх оцінка здійснюється по методу середньозваженої вартості.

Тис.грн.		
	На кінець звітного періоду	На початок звітного періоду
Запаси, за чистою вартістю реалізації	3 102 526	2 572 549

Тис.грн.		
	Поточний звітний період	Попередній звітний період
Вартість запасів, визнаних як витрати протягом періоду	7 007 526	7 245 068

Примітки - Оренда

Розкриття інформації про оренду

Оренда за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року.

Подання оренди для орендаря

Активи з права користування, які не відповідають визначенню інвестиційної нерухомості на початок періоду	14
Активи з права користування, які не відповідають визначенню інвестиційної нерухомості на кінець періоду	156 319

Опис статей звіту про фінансовий стан, які включають активи з права користування

Активи з права користування включені до статі "Основні засоби" [210000] Звіту про фінансовий стан, поточні/непоточні

Орендні зобов'язання на початок періоду

Поточні зобов'язання за орендою на початок періоду	61 565
Непоточні орендні зобов'язання на початок періоду	6

Орендні зобов'язання на початок періоду

61 571

Орендні зобов'язання на кінець періоду

Поточні зобов'язання за орендою на кінець періоду	199 995
Непоточні орендні зобов'язання на кінець періоду	88 08

Орендні зобов'язання на кінець періоду

288 075

Опис статей звіту про фінансовий стан, які включають зобов'язання за орендою

Зобов'язання з оренди включені в статі [210000] Звіту про фінансовий стан, поточні/непоточні, а саме "Торговельна та інша непоточна кредиторська заборгованість" та "Торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість"

										Тис.грн.					
Земля			Будівлі		Земля та будівлі		Автомобілі		Транспортні засоби		Основні засоби		Активи		
Поточний звітний період	Попередній звітний період		Поточний звітний період	Попередній звітний період	Поточний звітний період	Попередній звітний період	Поточний звітний період	Попередній звітний період	Поточний звітний період	Попередній звітний період	Поточний звітний період	Попередній звітний період	Поточний звітний період	Попередній звітний період	
Розкриття кількісної інформації про активи з права користування															
Амортизація, активи з права користування															
		64 494			64 494			1 052	39	1 052	39	65 546	39	65 546	39
		218 370			218 370			3 495	53	3 495	53	221 865	53	221 865	53
Активи з права користування на кінець періоду															

			Тис.грн.	
		Поточний звітний період	Попередній звітний період	
Процентні витрати за орендними зобов'язаннями				
Витрати, пов'язані з короткостроковою орендою, до яких застосовано звільнення від визнання		34 357	200	
Доходи від суборенди активів з права користування		14 669	85 861	
Вибуття грошових коштів за договорами оренди		2 272	2 267	
Приріст активів з права користування		29 845	51 438	
Орендні зобов'язання з права користування		156 305		
Орендні зобов'язання за договорами короткострокової оренди, за якими застосовано звільнення від визнання, на кінець періоду		566	8 188	

Розкриття додаткової інформації про орендну діяльність для орендаря

Для здійснення виробничої та складської діяльності Компанія уклала договори суборенди/оренди цілих майнових комплексів. За умови цих договорів Компанія орендує виробничі та складські, адміністративні будівлі, споруди, основне технологічне і допоміжне обладнання, інші активи. Для здійснення операційної діяльності Компанія уклала договори оренди транспортних засобів. За умови цих договорів Компанія орендує легкові, вантажні та інші транспортні засоби.

Твердження про те, що для обліку короткострокової оренди орендарем застосовано звільнення від визнання

Товариство не признає прано використання активом у випадках, якщо договір оренди або його компонент являється короткостроковою орендою (не більше 12 місяців)

Твердження про те, що для обліку малоцінних активів орендарем застосовано звільнення від визнання

Товариство не признає право використання активом у випадках, якщо договір оренди або його компонент являється орендою, в якій базовий актив має низьку вартість - не більше 5000 доларів США. Для визначення низької вартості використовується вартість базового активу на дату початку оренди без урахування зносу(неначе актив новий)

	тис. грн.			
	Не більше одного року		Сумарні часові інтервали	
	На кінець звітного періоду	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду	На початок звітного періоду
Розкриття аналізу платежів за операційною орендою за строками погашення				
Недисконтовані платежі за операційною орендою до отримання	2 468	2 207	2 468	2 207

Примітки - Податки на прибуток

Розкриття інформації про податок на прибуток

Податки на прибуток за рік, що закінчився 31.12.2020 року

Тис.грн.		
	Поточний звітний період	Попередній звітний період
Тимчасові різниці, що підлягають вирахуванню, за якими відстрочений податковий актив не визнаний	4 677	
Невикористані податкові збитки, за якими не визнано жодного відстроченого податкового активу	18 200	

Тис.грн.		
	Поточний звітний період	Попередній звітний період

Значні компоненти витрат на сплату податку (доходу від повернення податку)

Загальна сума поточних витрат на сплату податку (доходів від повернення податку) та коригувань поточного податку за попередні періоди		
Відстрочені витрати на сплату податку (доходи від повернення податку), що відносяться до виникнення та сторнування тимчасових різниць		-2 378
Відстрочені витрати на сплату податку, що виникають в результаті часткового списання або сторнування часткового списання відстроченого податкового активу	21 550	
Загальна сума витрат на сплату податку (доходів від повернення	21 550	-2 378

Розкриття інформації про тимчасові різниці, невикористані податкові збитки та невикористані податкові вигоди

Підприємство визнає, що існування невикористаних податкових збитків є вагомим свідченням того, що майбутнього оподаткованого прибутку отримано не буде.

Менеджмент компанії вважає не є ймовірним, що буде отримано оподатковуваний прибуток, за рахунок якого можна використати невикористані податкові збитки або невикористані податкові вигоди. Отже відстрочений податковий актив не визнається.

тис. грн.						
Поточний звітний період						Тимчасові різниці, невикористані податкові збитки та невикористані податкові вигоди
				Тимчасові різниці	Невикористані податкові збитки	Невикористані податкові вигоди
	Резерв під кредитні збитки	Нереалізовані прибутки (збитки) від курсових різниць	Інші тимчасові різниці			

Розкриття інформації про тимчасові різниці, невикористані податкові збитки та невикористані податкові вигоди

Відстрочені витрати на сплату податку (доходи від повернення податку)

Відстрочені витрати на сплату податку (доходи від повернення податку)

2 586

9 259

11 845

9 705

21 550

Відстрочені витрати на сплату податку (доходи від повернення податку), визнані у прибутку або збитку

2 586

9 259

11 845

9 705

21 550

Узгодження змін у відстроченому податковому зобов'язанні (активі)

Відстрочене податкове зобов'язання (актив) на початок періоду

-2 586

-9 259

-11 845

-9 705

-21 550

Зміни у відстроченому податковому зобов'язанні (активі)

Відстрочені витрати на сплату податку (доходи від повернення податку), визнані у прибутку або збитку

2 586

9 259

11 845

9 705

21 550

Загальна сума збільшення (зменшення) відстроченого податкового зобов'язання (активу)

2 586

9 259

11 845

9 705

21 550

Відстрочене податкове зобов'язання (актив) на кінець періоду

-

-

-

-

-

Попередній звітний період						тис. грн.
				Тимчасові різниці	Невикористані податкові збитки	Невикористані податкові вигоди
	Резерв під кредитні збитки	Нереалізовані прибутки (збитки) від курсових різниць	Інші тимчасові різниці			Тимчасові різниці, невикористані податкові збитки та невикористані податкові вигоди

Розкриття інформації про тимчасові різниці, невикористані податкові збитки та невикористані податкові вигоди

Відстрочені податкові активи та зобов'язання

Відстрочені податкові активи	-2 586		-9 259	-11 845	-9 705	-21 550
Чисте відстрочене податкове зобов'язання (актив)	-2 586		-9 259	-11 845	-9 705	-21 550
Відстрочені витрати на сплату податку (доходи від повернення податку)						
Відстрочені витрати на сплату податку (доходи від повернення податку)	-53		-9 259	-9 312	6 934	-2 378
Відстрочені витрати на сплату податку (доходи від повернення податку), визнані у прибутку або збитку	-53		-9 259	-9 312	6 934	-2 378
Узгодження змін у відстроченому податковому зобов'язанні (активі)						
Відстрочене податкове зобов'язання (актив) на початок періоду	-2 533			-2 533	-16 639	-19 172
Зміни у відстроченому податковому зобов'язанні (активі)						
Відстрочені витрати на сплату податку (доходи від повернення податку), визнані у прибутку або збитку	-53		-9 259	-9 312	6 934	-2 378
Загальна сума збільшення (зменшення) відстроченого податкового зобов'язання (активу)	-53		-9 259	-9 312	6 934	-2 378
Відстрочене податкове зобов'язання (актив) на кінець періоду	-2 586		-9 259	-11 845	-9 705	-21 550

	тис. грн.	
	Поточний звітний період	Попередній звітний період
Узгодження облікового прибутку, помноженого на застосовані ставки оподаткування		
Обліковий прибуток	-272 555	-15 360
Витрати на сплату податку (доходи від повернення податку) за застосованою ставкою оподаткування	-49 060	-2 765
Податковий вплив витрат, що не підлягають вирахуванню при визначенні оподаткованого прибутку (податкового збитку)	207	387
Інший податковий вплив на узгодження облікового прибутку з витратами на сплату податку (доходами від повернення податку)	70 403	
Загальна сума витрат на сплату податку (доходів від повернення податку)	21 550	-2 378
Узгодження середньої ефективної ставки оподаткування та застосованої ставки оподаткування		
Обліковий прибуток	-272 555	-15 360
Застосовувана ставка оподаткування	18.00%	18.00%
Загальна середня ефективна ставка оподаткування	18.00%	18.00%

Примітки - Звіт про рух грошових коштів

Розкриття інформації про звіт про рух грошових коштів

Опис облікової політики щодо визначення компонентів грошових коштів та їх еквівалентів

Грошові кошти та еквіваленти грошових коштів включають грошові кошти в касі, кошти на банківських рахунках на вимогу та банківські депозити з первісним договірним строком погашення не більше трьох місяців.

Грошові кошти та їх еквіваленти, за умови розбіжності зі звітом про фінансовий стан - узгодження сум

	тис. грн.	
	На кінець звітного періоду	На початок звітного періоду
Грошові кошти та їх еквіваленти	9 618	57 045
Загальна сума грошових коштів та їх еквівалентів, якщо ця сума відрізняється від суми, відображеної у звіті про фінансовий стан	9 618	57 045

Зміни зобов'язань, пов'язаних з фінансовою діяльністю

Розкриття інформації про узгодження зобов'язань, що виникають від фінансової діяльності

Розкриття інформації про узгодження зобов'язань, що виникають від фінансової діяльності за рік, що закінчився 31.12.2020 року. Узгодження зобов'язань, що виникають від фінансової діяльності

	Тис.грн.					
	Короткострокові позики		Орендні зобов'язання		Зобов'язання, що виникають від фінансової діяльності	
	Поточний звітний період	Попередній звітний період	Поточний звітний період	Попередній звітний період	Поточний звітний період	Попередній звітний період
Зобов'язання, що виникають від фінансової діяльності на початок періоду	1 083 652	797 285	61 571	46 741	1 145 223	844 026
Збільшення (зменшення) через фінансові потоки грошових коштів, зобов'язання, що виникають від фінансової діяльності	-351 886	303 220	-29 845	-51 438	-381 731	251 782
Збільшення (зменшення) через інші зміни, зобов'язання, що виникають від фінансової діяльності	92 264	-16 853	256 348	66 268	348 612	49 415
Загальна сума збільшення (зменшення) в зобов'язаннях, що виникають від фінансової діяльності	-259 622	286 367	226 503	14 830	-33 119	301 197
Зобов'язання, що виникають від фінансової діяльності на кінець періоду	824 030	1 083 652	288 074	61 571	1 112 104	1 145 223

Керівник



Буркатовська О.С.

Головний бухгалтер

Євдокімова О.Ю.



20.05.2021