

ТОВ «СУФФЛЕ АГРО УКРАЇНА»

Звіт незалежного аудитора

**Фінансова звітність
відповідно до Міжнародних стандартів
фінансової звітності**

за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

ЗМІСТ

ЗАЯВА КЕРІВНИЦТВА ЩОДО ВІДПОВІДАЛЬНОСТІ ЗА ПІДГОТОВКУ ТА ЗАТВЕРДЖЕННЯ	2
ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА.....	3
<i>ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН НА 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ</i>	<i>8</i>
<i>ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ</i>	<i>10</i>
<i>ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ</i>	<i>12</i>
<i>ЗВІТ ПРО ЗМІНИ У ВЛАСНОМУ КАПІТАЛІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ</i>	<i>14</i>
<i>ЗВІТ ПРО ЗМІНИ У ВЛАСНОМУ КАПІТАЛІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ</i>	<i>16</i>
ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ	18

ТОВ «СУФФЛЕ АГРО УКРАЇНА»

ЗАЯВА КЕРІВНИЦТВА ЩОДО ВІДПОВІДАЛЬНОСТІ ЗА ПІДГОТОВКУ ТА ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ

Наступна заява зроблена керівництвом Компанії (надалі «Компанія») у зв'язку з висловленням ТОВ «Аудиторська фірма «Мазар Україна» незалежної думки щодо відповідності фінансової звітності Компанії вимогам Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ). Думка аудиторів наведена в звіті незалежного аудитора, що подається на сторінках 3-7.

Керівництво Компанії несе відповідальність за підготовку фінансової звітності та її відповідність МСФЗ.

Відповідальність керівництва полягає у забезпеченні організації та функціонування внутрішнього контролю для отримання обґрунтованої впевненості щодо надійності фінансової звітності, ефективності роботи та відповідності законодавству.

Відповідальність керівництва також полягає у створенні середовища контролю, впровадженні політики та процедур, що мають за мету досягнення, наскільки це можливо, належного та ефективного ведення бізнесу Компанією. Ця відповідальність включає розробку та впровадження контролю, що стосується мети Компанії щодо підготовки фінансової звітності, яка справедливо відображає фінансовий стан Компанії та управління ризиками, що можуть викликати суттєві викривлення у фінансових звітах.

При складанні фінансової звітності дотримувались наступні вимоги:

- Обрана облікова політика була розроблена на основі МСФЗ та інших нормативних вимог до ведення бухгалтерського обліку і звітності в Україні;
- Застосовування обраної облікової політики є послідовним;
- Фінансова звітність була складена на основі принципу безперервності діяльності;
- Припущення та оцінки, які використовувались під час складання фінансової звітності, були зроблені на основі найкращих існуючих практик та виходячи з наших знань та досвіду;
- Фінансова звітність та інформація, наведена у текстовій частині приміток до фінансової звітності, є повною та достовірною.

Керівництво Компанії також вживає належних заходів щодо забезпечення збереження активів Компанії, підтримки основних засобів Компанії у належному робочому стані, а також щодо запобігання шахрайству.

Фінансова звітність затверджується керівництвом Компанії.

Керівник

Головний бухгалтер



Фюльшірон Кзав'є Ален Марі

Делієргієва А.Д.

30 квітня 2021 року

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Засновникам та керівництву Товариства з обмеженою відповідальністю «Суффле Агро Україна»

Думка

Ми провели аудит фінансової звітності ТОВ «Суффле Агро Україна» («Компанія»), що складається зі звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2020 року, 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 Компанії на 31 грудня 2020 року, її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ).

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 Компанії згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та ми виконали інші етичні обов'язки відповідно з вимог Кодексу РМСЕБ. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки.

Пояснювальний параграф

Відповідно до законодавства, що діє на дату цього звіту незалежного аудитора, фінансова звітність Компанії за МСФЗ повинна бути підготовлена в єдиному електронному форматі (iXBRL). Як описано в Примітці 2 до фінансової звітності, на дату складання цього аудиторського звіту керівництво Компанії не мало змоги сформувати та надати нам звітність у форматі iXBRL через обставини, описані в цій примітці. Наша думка не є модифікованою щодо цього питання.

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту - це питання, які, на наше професійне судження, були найбільш значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядались у контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувались при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань.

Ключове питання аудиту	Як відповідне ключове питання було розглянуто під час нашого аудиту
<i>Ризик шахрайства щодо доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)</i> Дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) є одним з ключових елементів фінансової звітності Компанії та може використовуватися для оцінки ефективності управлінського персоналу. Існує ризик того, що дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) може бути завищений у зв'язку із шахрайством в результаті тиску управлінського персоналу щодо досягнення певних цільових показників. В такому випадку дохід може визнаватися до моменту переходу контролю або можуть мати місце фіктивні операції. Також доходи можуть бути навмисно завищені шляхом маніпулювання знижками, наданим клієнтам. Інформацію про облікову політику щодо визнання доходів розкрито у примітці 3 до фінансової звітності.	Ми оцінили облікову політику Компанії стосовно визнання доходу на предмет її відповідності вимогам МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами», включаючи критерії визнання доходу та програми стимулювання збуту. Ми зробили вибірку та отримали підтвердження від контрагентів Компанії щодо оборотів та балансів дебіторської заборгованості на звітну дату. Ми протестували вибірку операцій по визнанню доходу і перевірили, що вони були визнані у належному періоді. Ми виконали аналітичні процедури щодо визнання доходів, а саме помісячний аналіз транзакцій з продажу з метою виявлення неочікуваних відхилень (в розрізі товарів та послуг), а також порівняння результатів поточної діяльності з показниками за минулий період. Наші процедури не призвели до суттєвих зауважень щодо достовірності та коректності визнання доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг).
<i>Оцінка резерву сумнівних боргів щодо дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги</i> Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги становить 1,199,851 тис. грн. станом на 31 грудня 2020 року (31 грудня 2019 року: 945,798 тис. грн.) після вирахування резерву сумнівних боргів. Дебіторська заборгованість відображається за чистою реалізаційною вартістю після вирахування резерву сумнівних боргів. Такий резерв створюється під окремі борги або згідно оцінки заборгованості щодо очікуваних кредитних збитків. Оцінка резерву сумнівних боргів є ключовим питанням аудиту у зв'язку із суттєвістю суми дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги на звітну дату та високий	Наші процедури стосовно оцінки резерву сумнівних боргів з дебіторської заборгованості включали наступні: Ми отримали розуміння облікової політики Компанії та підходів щодо оцінки платоспроможності дебіторів та резерву сумнівних боргів відповідно; Ми дослідили умови оплати дебіторської заборгованості на підставі спілкування з управлінським персоналом та ознайомлення з умовами договорів з клієнтами; Ми проаналізували дебіторську заборгованість за строками виникнення та прострочки;

рівень судження управлінського персоналу для визначення резерву сумнівних боргів. Інформацію про облікову політику щодо визнання резерву сумнівних боргів розкрито у примітках 3 та 4 до фінансової звітності.	Ми також оцінили рівень погашення дебіторської заборгованості шляхом отримання достатніх підтверджуючих доказів (погашення після звітної дати; перевірка даних реєстру аграрних розписок; отримання підтвердження від зовнішнього юриста Компанії та аналізу відкритих судових справ з дебіторами та ін.). В результаті проведених процедур ми не виявили суттєвих зауважень стосовно резерву сумнівних боргів щодо дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги.
<i>Визнання доходу щодо компенсацій, пов'язаних з невиконанням фермерськими господарствами форвардних договорів</i> Дохід щодо компенсацій за форвардними договорами становить 16,617 тис. грн. за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року (31 грудня 2019 року: відсутній) та включений до складу інших операційних доходів у фінансовій звітності. Оцінка доходу щодо компенсацій за форвардними договорами є ключовим питанням аудиту у зв'язку із високим рівнем судження управлінського персоналу для визначення доходу. Інформацію про облікову політику щодо визнання доходу щодо компенсацій за форвардними договорами розкрито у примітці 3 до фінансової звітності.	Для отримання достатньої впевненості щодо визнання доходу щодо компенсацій за форвардними договорами ми виконали наступні аудиторські процедури: • отримали розуміння облікової політики щодо визнання доходу за компенсаціями; • отримали листи-підтвердження та додаткові угоди від фермерських господарств щодо підтвердження їх зобов'язань щодо виплати компенсацій компанії; • ми протестували вибірку операцій по визнанню доходу і перевірили, що вони були визнані у належному періоді. Наші процедури не призвели до суттєвих зауважень щодо достовірності та коректності визнання доходу щодо компенсацій за форвардними договорами.

Інша інформація

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається зі Звіту про управління за 2020 рік, підготовленого відповідно до статті 11 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні». Інша інформація не є фінансовою звітністю та нашим звітом аудитора щодо неї.

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

У зв'язку з нашим аудитом річної фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією та річною фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення. Якщо на основі проведеної нами роботи ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт. Ми не виявили таких фактів, які потрібно було б включити до звіту.

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

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до МСФЗ, а також 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 Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовно, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати компанію чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

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

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, що містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, якщо 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 вимог МСА, ми використовуємо професійне судження та професійний скептицизм протягом усього завдання з аудиту. Крім того, ми:

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

розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити Компанію припинити свою діяльність на безперервній основі;

- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності 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 і час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, включаючи будь-які суттєві недоліки системи внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

Звіт щодо інших законодавчих та нормативних вимог

Призначення аудитора та загальна тривалість продовження повноважень

Ми вперше були призначені аудиторами фінансової звітності Компанії за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року. Наше призначення аудиторами фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року, було затверджене 26 листопада 2020 року протоколом №6 загальних зборів учасників Компанії.

Загальний період безперервного виконання наших повноважень із проведення обов'язкового аудиту Компанії відповідно складає три роки.

Щодо узгодження звіту незалежного аудитора з додатковим звітом для аудиторського комітету

Наш звіт незалежного аудитора відповідає нашому додатковому звіту для аудиторського комітету Компанії.

Надання неаудиторських послуг

Відповідно до всієї наявної у нас інформації, ми заявляємо, що ми не надавали неаудиторських послуг, які заборонені частиною 4 статті 6 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність».

Партнером завдання аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є Копистянська Євгенія Юріївна.

Номер реєстрації ТОВ «Аудиторська фірма «Мазар Україна» у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності – 4555.

Україна, м. Київ 04080, вул. Кирилівська 15а.
30 квітня 2021 року

ТОВ «СУФФЛЕ АГРО УКРАЇНА»
ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН НА 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ

(в тисячах українських гривень)

Актив	Код рядка	Примітка	31.12.2020	31.12.2019
1	2	3	4	5
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи	1000	5	2,101	2,925
первісна вартість	1001		6,668	6,699
накопичена амортизація	1002		4,567	3,774
Незавершені капітальні інвестиції	1005			-
Основні засоби	1010	5	21,467	26,625
первісна вартість	1011		43,382	44,021
Знос	1012		21,915	17,396
Інвестиційна нерухомість	1015		-	-
Первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016		-	-
Знос інвестиційної нерухомості	1017		-	-
Довгострокові біологічні активи	1020		-	-
Первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021		-	-
Накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022		-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030		-	-
інші фінансові інвестиції	1035		-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040		4,605	-
Відстрочені податкові активи	1045	6	25,280	20,082
Гудвіл	1050		-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060		-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065		-	-
Інші необоротні активи	1090	7	26,735	16,649
Усього за розділом I	1095		80,188	66,281
II. Оборотні активи				
Запаси	1100	8	638,882	771,373
Виробничі запаси	1101		36,563	39,350
Незавершене виробництво	1102		-	-
Готова продукція	1103		998	1,526
Товари	1104		601,321	730,497
Поточні біологічні активи	1110		-	-
Депозити перестрахування	1115		-	-
Векселі одержані	1120		-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	9	1,199,851	945,798
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	10	100,484	28,585
з бюджетом	1135	11	335,669	193,090
у тому числі з податку на прибуток	1136		27,612	16,232
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140		-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145		-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	12	129,817	116,113
Поточні фінансові інвестиції	1160		-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	13	31,349	11,076
Готівка	1166		-	-
Рахунки в банках	1167		9,236	11,076
Витрати майбутніх періодів	1170		239	359
Частка перестраховика у страхових резервах	1180		-	-
у тому числі в:				
резервах довгострокових зобов'язань	1181		-	-
резервах збитків або резервах належних виплат	1182		-	-
резервах незароблених премій	1183		-	-
інших страхових резервах	1184		-	-
Інші оборотні активи	1190	14	-	10,432
Усього за розділом II	1195		2,436,291	2,076,826
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200		-	-
Баланс	1300		2,516,479	2,143,107

ТОВ «СУФФЛЕ АГРО УКРАЇНА»
ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН НА 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ (ПРОДОВЖЕННЯ)

Пасив	Код рядка	Примітка	31.12.2020	31.12.2019
1	2	3	4	5
I. Власний капітал				
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	15	661	661
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401		-	-
Капітал у дооцінках	1405		-	-
Додатковий капітал	1410		4	4
Емісійний дохід	1411		-	-
Накопичені курсові різниці	1412		-	-
Резервний капітал	1415		-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420		100,081	101,118
Неоплачений капітал	1425		-	-
Вилучений капітал	1430		-	-
Інші резерви	1435		-	-
Усього за розділом I	1495		100,746	101,783
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
Відстрочені податкові зобов'язання	1500		-	-
Пенсійні зобов'язання	1505		-	-
Довгострокові кредити банків	1510		-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	7	15,273	11,130
Довгострокові забезпечення	1520		-	-
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521		-	-
Цільове фінансування	1525		-	-
Благодійна допомога	1526		-	-
Страхові резерви	1530		-	-
у тому числі: резерв довгострокових зобов'язань	1531		-	-
резерв збитків або резерв належних виплат	1532		-	-
резерв незароблених премій	1533		-	-
інші страхові резерви	1534		-	-
Інвестиційні контракти	1535		-	-
Призовий фонд	1540		-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545		-	-
Усього за розділом II	1595		15,273	11,130
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
Короткострокові кредити банків	1600	16	1,672,631	1,524,307
Векселі видані	1605		-	-
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610		-	-
товари, роботи, послуги	1615	17	541,469	318,184
розрахунками з бюджетом	1620		-	-
у тому числі з податку на прибуток	1621		-	-
розрахунками зі страхування	1625		-	-
розрахунками з оплати праці	1630		-	-
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	18	117,697	141,153
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640		-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645		-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650		-	-
Поточні забезпечення	1660	19	19,119	32,137
Доходи майбутніх періодів	1665		-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670		-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	20	49,544	14,413
Усього за розділом III	1695		2,400,460	2,030,194
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700		-	-
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800		-	-
Баланс	1900		2,516,479	2,143,107

Керівник

Головний бухгалтер

Фюльшірон Кзав'є Ален Марі

Делієргієва А.Д.

ТОВ «СУФЛЕ АГРО УКРАЇНА»
ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ
(в тисячах українських гривень)
I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	Примітка	2020	2019
1	2	3	4	5
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	21	5,368,937	5,111,028
Чисті зароблені страхові премії	2010		-	-
Премії підписані, валова сума	2011		-	-
Премії, передані у перестрахування	2012		-	-
Зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013		-	-
Зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014		-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	22	(5,044,094)	(4,677,472)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070		-	-
Валовий:				
Прибуток	2090		324,843	433,556
Збиток	2095		(-)	(-)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105		-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110		-	-
Зміна інших страхових резервів, валова сума	2111		-	-
Зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112		-	-
Інші операційні доходи	2120	23	160,006	113,320
Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121		-	-
Дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122		-	-
Адміністративні витрати	2130	24	(58,500)	(57,672)
Витрати на збут	2150	25	(116,275)	(105,981)
Інші операційні витрати	2180	26	(223,469)	(26,517)
Витрат від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181		-	-
Витрат від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182		-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:				
Прибуток	2190		86,605	356,706
Збиток	2195		(-)	(-)
Дохід від участі в капіталі	2200		-	-
Інші фінансові доходи	2220	27	32,070	19,144
Інші доходи	2240	29	986	8,500
Дохід від благодійної допомоги	2241		-	-
Фінансові витрати	2250	28	(131,435)	(243,314)
Втрати від участі в капіталі	2255		(-)	(-)
Інші витрати	2270		(-)	(7,447)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275		-	-
Фінансовий результат до оподаткування:				
Прибуток	2290		-	133,589
Збиток	2295		(11,774)	(-)
Дохід (витрати) з податку на прибуток	2300	30	11,694	(18,242)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305		-	-
Чистий фінансовий результат:				
Прибуток	2350		-	115,347
Збиток	2355		(80)	(-)

ТОВ «СУФФЛЕ АГРО УКРАЇНА»

ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ (ПРОДОВЖЕННЯ)

(в тисячах українських гривень)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	2020	2019
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	(80)	115,347

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	2020	2019
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	11,109	11,726
Витрати на оплату праці	2505	66,469	62,721
Відрахування на соціальні заходи	2510	11,465	12,469
Амортизація	2515	8,478	8,048
Інші операційні витрати	2520	300,722	95,206
Разом	2550	398,243	190,170

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті	Код рядка	2020	2019
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600	-	-
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	-	-
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	-	-
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	-	-
Дивіденди на одну просту акцію	2650	-	-

Керівник

Головний бухгалтер

Фюльшірон Кзав'є Ален Марі

Делієргієва А. Д.



ТОВ «СУФЛЕ АГРО УКРАЇНА»

ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ
(в тисячах українських гривень)

Стаття	Код рядка	2020	2019
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	4,067,470	2,821,379
Повернення податків і зборів	3005	282,423	281,265
у тому числі податку на додану вартість	3006	282,423	281,265
Цільового фінансування	3010	514	621
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	1,086,675	1,456,776
Надходження від повернення авансів	3020	5,018	6,011
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	105	244
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	761	757
Надходження від операційної оренди	3040	807	785
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	69,310	51,254
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(4,629,816)	(3,531,464)
Праці	3105	(60,920)	(43,955)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(12,539)	(9,288)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(25,109)	(82,144)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(7,022)	(25,569)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(35)	(42,239)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(18,052)	(14,336)
Витрачання на оплату авансів	3135	(586,762)	(336,050)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(18,672)	(2,000)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	-	-
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	-	-
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	-	-
Інші витрачання	3190	(109,818)	(58,188)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	69,447	556,003
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	1,555	991
Надходження від отриманих:			
Відсотків	3215	-	-
Дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	-	-
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-
Інші надходження	3250	-	-
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	-	-
необоротних активів	3260	(3,398)	(6,313)
Виплати за деривативами	3270	-	-
Витрачання на надання позик	3275	-	-
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	-	-
Інші платежі	3290	-	-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	(1,843)	(5,322)

ТОВ «СУФФЛЕ АГРО УКРАЇНА»

**ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ
31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ (ПРОДОВЖЕННЯ)**

(в тисячах українських гривень)

Стаття	Код рядка	2020	2019
1	2	3	4
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від: Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	122,386,769	121,594,091
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345	-	-
Погашення позик	3350	122,320,336	121,943,379
Сплату дивідендів	3355	-	-
Витрачання на сплату відсотків	3360	(110,463)	(226,974)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	-	-
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	-	-
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	-	-
Інші платежі	3390	-	-
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	(44,030)	(576,262)
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	23,574	(25,581)
Залишок коштів на початок року	3405	11,265	41,557
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	(2,960)	(4,711)
Залишок коштів на кінець року	3415	31,879	11,265

Керівник

Головний бухгалтер



Фюльшірон Кзав'є Ален Марі

Делієргієва А.Д.

ТОВ «СУФЛЕ АГРО УКРАЇНА»

ЗВІТ ПРО ЗМІНИ У ВЛАСНОМУ КАПІТАЛІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ

(в тисячах українських гривень)

Стаття	Код рядка	Зареєстрован ий капітал	Капітал у доопцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілен ий прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	661	-	4	-	101,118	-	-	101,783
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	(957)	-	-	(957)
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	661	-	4	-	100,161	-	-	100,826
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	(80)	-	-	(80)
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-

ТОВ «СУФЛЕ АГРО УКРАЇНА»

ЗВІТ ПРО ЗМІНИ У ВЛАСНОМУ КАПІТАЛІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ (ПРОДОВЖЕННЯ)

(в тисячах українських гривень)

Стаття	Код рядка	Зареєстро- ваний капітал	Капітал у доїлках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вигучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вигучення капіталу:									
Вигук акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж вигучених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання вигучених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вигучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	(80)	-	-	(80)
Залишок на кінець року	4300	661	-	4	-	100,081	-	-	100,746

Керівник

Фюльшірон Кзав'є Ален Марі

Головний бухгалтер

Делієртієва А.Д.

ТОВ «СУФФЛЕ АГРО УКРАЇНА»

ЗВІТ ПРО ЗМІНИ У ВЛАСНОМУ КАПІТАЛІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ

(в тисячах українських гривень)

Стаття	Код рядка	Зарєстрован ий капітал	Капітал у доопітках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілен ий прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	661	-	4	-	(14,229)	-	-	(13,564)
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	661	-	4	-	(14,229)	-	-	(13,564)
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	115,347	-	-	115,347
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Доопітка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Доопітка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Частина іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зарєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-

ТОВ «СУФФЛЕ АГРО УКРАЇНА»

ЗВІТ ПРО ЗМІНИ У ВЛАСНОМУ КАПІТАЛІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ (ПРОДОВЖЕННЯ)

(в тисячах українських гривень)

Стаття	Код рядка	Зареєстро- ваний капітал	Капітал у доопцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Випуск частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	-	-	-	-
Залишок на кінець року	4300	661	-	4	-	101,118	-	-	101,783

Керівник

Фюльшірон Кзав'є Ален Марі

Головний бухгалтер

Демієртієва А.Д.

ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ

1. ЗАГАЛЬНА ІНФОРМАЦІЯ ПРО КОМПАНІЮ

ТОВ «СУФФЛЕ АГРО УКРАЇНА» (далі – Компанія) є товариством з обмеженою відповідальністю, зареєстрованим на території України.

Код ЄДРПОУ: 34863309.

Юридична адреса на дату звітності: 30068, Хмельницька обл., Славутський район, село Крупець, вул. Богдана Хмельницького, буд. 43.

Дата і номер запису в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб та фізичних осіб - підприємців: 18.01.2007р. №1 675 102 0000 000265.

Середньооблікова чисельність співробітників Компанії протягом звітного періоду – 149 осіб, а середня кількість працівників за 2019 рік склала 147 осіб.

Звітним періодом, за який формується фінансова звітність, вважається календарний рік.

Власником 100% Компанії є материнська компанія «Суффле Агрикультюр». Кінцевими бенефіціарами Компанії є Жан Мішель Суффле та Мішель Жан Пьер Суффле.

Ця фінансова звітність, яка була підготовлена у відповідності до Міжнародних стандартів фінансової звітності та інших нормативних вимог до ведення бухгалтерського обліку і звітності в Україні, була затверджена до випуску керівництвом Компанії 30 квітня 2021 року.

Інформація про господарську діяльність

Компанія надає сільськогосподарським виробникам повний комплекс послуг з виробництва рослинної продукції:

- постачання насіння,
- продаж засобів захисту рослин та мінеральних добрив,
- агрономічний супровід,
- закупку вирощеного урожаю.

Основним видом діяльності за КВЕД-2010, яке має право здійснювати Компанія, є Код КВЕД 46.21 "Оптова торгівля зерном, необробленим тютюном, насінням і кормами для тварин" та 46.75 Оптова торгівля хімічними продуктами.

Основний напрямок діяльності Компанії зосереджений на заготівлі та продажу зернових. Компанія реалізує на експорт пшеницю, кукурудзу, ячмінь, ріпак. Компанія є ексклюзивним постачальником пивоварного ячменю для ПрАТ "Славутський солодовий завод" (Malteries Soufflet) та є ключовим партнером Soufflet Negoce SAS. Разом із оптовою торгівлею зерном, ЗЗР та насінням Компанія надає також агрономічний супровід для сільськогосподарських виробників.

Компанія входить в групу компаній СУФФЛЕ, що є французькою сімейною агропромисловою групою міжнародного масштабу. Група СУФФЛЕ є найбільшим приватним покупцем зерна у Європі, а також працює на міжнародному ринку зерна через свій торговельний підрозділ Soufflet Negoce SAS.

Опис економічного середовища, в якому функціонує Компанія

Незважаючи на безпрецедентні умови розвитку, в яких опинилася Україна внаслідок розповсюдження пандемії COVID-19, цінова динаміка упродовж 2020 року залишалася в цілому прогнозованою. Показник споживчої інфляції становив 5%, що повністю відповідає інфляційному таргету НБУ.

Головними умовами формування внутрішніх цін упродовж 2020 року були: відносно обмежений попит внаслідок вимушених заходів щодо запобігання активному розповсюдженню пандемії; підтримка державою економіки в умовах, що склалися; поступова девальвація гривні; динаміка світових цін, яка формувалася внаслідок деструктивних процесів в світовій економіці, також пов'язаних із заходами стримування розповсюдження захворювання світом.

За складних умов на фоні карантинних заходів формування споживчих цін залежало від зміни пріоритетів в споживанні та, відповідно, підлаштування до цих змін торгових агентів. Так, більшими темпами зростали як обсяги роздрібної торгівлі, так і споживчі ціни, передусім, на товари першої необхідності. Та навпаки, мотивація споживача щодо утримання від непершочергових витрат в умовах невизначеності щодо перспектив отримання доходів у найближчій перспективі на фоні розгортання ризиків розповсюдження пандемії стримувало зростання цін на більшість товарів і послуг або, навіть, навпаки, посилювало дефляційний тренд, як-от на одяг і взуття (за підсумком 2020 року ціни знизились на 7,3% порівняно зі зниженням на 2,3% у 2019 році). Серед товарів, ціни на які зростали на фоні збереження постійного попиту, слід виділити продукти харчування (за підсумком 2020 року ціни зросли на 5,2%

порівняно зі зростанням на 4,9% у 2019 році), послуги у сфері охорони здоров'я (подорожчання на 7,7% порівняно з 3,8% у 2019 році).

На даному фоні підтримкою платоспроможного попиту населення в умовах карантину виступало подальше підвищення заробітної плати та реалізація заходів Уряду, спрямованих на пом'якшення наслідків пандемії та втрат бізнесу (зокрема реалізація Держпрограми стимулювання економіки для подолання негативних наслідків, спричинених обмежувальними заходами щодо запобігання виникненню і поширенню гострої респіраторної хвороби COVID-19, «Доступні кредити 5-7-9%», виплати допомоги по тимчасовій непрацездатності у розмірі 50% середньої заробітної плати під час протидії COVID-19).

Також НБУ реалізовував стимулюючу монетарну політику, яка також мала характер стимулювання інфляції. Це стосується як темпів зростання грошової пропозиції (за оперативними даними Національного банку на 28,7% упродовж 2020 року) за збереження облікової ставки на рівні 6% річних, так і чинника знецінення гривні (середньомісячний обмінний курс гривні до долара США девальвував на 19,3% до 28,17 грн/дол. США у грудні 2020 року), яка з певним лагом продовжує позначатися на цінах, особливо у частині імпоротної складової. Хоча у підсумку такий вплив мінімізовано зміною споживчих пріоритетів населення.

На відміну від 2019 року, у 2020 року на фоні зростання цін на світовому ринку, найбільш відчутно для внутрішнього ринку було постійне з травня 2020 року зростання цін на енергоносії на світовому ринку, що позначилося на формуванні тарифної складової на комунальні послуги.

Керівництво вважає, що воно вживає всіх відповідних заходів для підтримки стійкості бізнесу Компанії в сучасних умовах.

2. ОСНОВА СКЛАДАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Концептуальною основою фінансової звітності є міжнародні стандарти фінансової звітності (далі – «МСФЗ»), видані Радою з Міжнародних стандартів фінансової звітності (Рада з МСФЗ) і тлумачення (КТМФЗ, ПКТ), розроблені Комітетом з тлумачень міжнародної фінансової звітності, що діють на 31 грудня 2020 року.

Фінансова звітність надана в українських гривнях і всі значення округлені до найближчої тисячі, за винятком випадків, коли вказано інше. Ця фінансова звітність Компанії підготовлена відповідно до принципів обліку за історичною вартістю, за винятком деяких фінансових інструментів, які обліковуються за справедливою вартістю, як пояснюється нижче. Історична вартість зазвичай визначається на основі справедливої вартості винагороди, переданої в обмін на активи.

При формуванні фінансової звітності Компанія керувалася також вимогами національних законодавчих і нормативних актів з організації та ведення бухгалтерського обліку і складання фінансової звітності в Україні, які не суперечать вимогам МСФЗ.

Відповідно до пункту 5 статті 121 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» всі підприємства, які зобов'язані складати фінансову звітність за МСФЗ, складають і подають фінансову звітність на основі таксономії фінансової звітності за МСФЗ в єдиному електронному форматі (iXBRL). Компанія підготувала фінансову звітність на основі затверджені таксономії, але у зв'язку з відсутністю доступу до програмного забезпечення, яке необхідне для формування звіту в iXBRL-форматі, звітність в електронному форматі на даний час не може бути сформована і надана на підпис аудитору. Компанія готова сформувати звітність в iXBRL-форматі після відновлення роботи програмного забезпечення.

Заява про відповідність

Представлена фінансова звітність Компанії за рік, що закінчився 31 грудня 2020, підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності («МСФЗ») в редакції, затвердженій Радою з МСФЗ станом на 31 грудня 2020 року.

МСФЗ та інтерпретації, які ще не набули чинності

Нові стандарти, які застосовуються в обов'язковому порядку підприємствами при підготовці фінансової звітності за МСФЗ станом на 31 грудня 2020 року та за період, що закінчився цією датою:

- Роз'яснення до МСБО 19 Виплати працівникам;
- Роз'яснення до МСФЗ 3 Об'єднання бізнесу;
- Роз'яснення до МСФЗ 11 Спільна діяльність;
- Роз'яснення до МСФЗ 9 Фінансові інструменти;

- Роз'яснення до МСБО 12 Податки на прибуток;
- Роз'яснення до МСБО 23 Витрати на позики;

Стандарти, інтерпретації та поправки, які були прийняті, але не набули чинності для фінансових звітів, складених станом на 31 грудня 2020 року та за період, що закінчився цією датою:

МСФЗ 17 Страхові контракти	Набуває чинності для річних фінансових звітів за періоди, що починаються 1 січня 2023 року або після цієї дати. Даний стандарт ще не є затвердженим Європейським Союзом.
Роз'яснення до МСФЗ 3 Посилання на концептуальні основи	Набуває чинності для річних фінансових звітів за періоди, що починаються 1 січня 2022 року або після цієї дати. Даний стандарт ще не є затвердженим Європейським Союзом.
Роз'яснення до МСБО 1 Класифікація зобов'язань як короткострокових чи довгострокових	Набуває чинності для річних фінансових звітів за періоди, що починаються 1 січня 2022 року або після цієї дати. Даний стандарт ще не є затвердженим Європейським Союзом.
Роз'яснення до МСБО 16 Основні засоби: Доходи до початку експлуатації	Набуває чинності для річних фінансових звітів за періоди, що починаються 1 січня 2022 року або після цієї дати. Даний стандарт ще не є затвердженим Європейським Союзом.
Роз'яснення до МСБО 37 Обтяжливі договори – Витрати на виконання договору	Набуває чинності для річних фінансових звітів за періоди, що починаються 1 січня 2022 року або після цієї дати. Даний стандарт ще не є затвердженим Європейським Союзом.

3. ОПИС СУТТЄВИХ ПОЛОЖЕНЬ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ

Виручка за договорами з покупцями

Виручка за договорами з покупцями визнається, коли контроль над товарами або послугами передається покупцеві і оцінюється в сумі, що відображає відшкодування, право на яке Компанія очікує отримати в обмін на надані товари або послуги і виключає суми, зібрані від імені третіх осіб. Компанія дійшла висновку, що, як правило, вона контролює товари та послуги до їх передачі покупцеві.

Змінна винагорода

Якщо винагорода у контракті включає змінні суми, Компанія оцінює суму відшкодування, на яку вона має право в обмін на передачу товару замовнику. Змінна винагорода оцінюється на момент укладення договору та не переглядається до тих пір, доки не буде високоймовірним, що значне скасування доходу у сумі визнаного кумулятивного доходу не відбудеться, коли відповідна невизначеність щодо змінної винагороди буде вирішена в подальшому. Деякі контракти на продаж товарів надають клієнтам право на повернення та знижки залежно від обсягу закупівлі та вчасності розрахунку. Права на повернення та знижки залежно від обсягу закупівлі призводять до змінної винагороди.

Право на повернення

Більшість договорів купівлі-продажу товарів надає клієнтові право на повернення товару протягом певного періоду. Компанія використовує метод очікуваної вартості для оцінки товарів, які не будуть повернуті, оскільки цей метод найкраще передбачає суму змінної винагороди, на яку Компанія матиме право. Вимоги МСФЗ 15 щодо обмежувальних оцінок змінної винагороди також застосовуються для визначення суми змінної винагороди, яка може бути включений у ціну операції. Для товарів, які, як очікується, будуть повернені, замість доходу, Компанія визнає зобов'язання по поверненню. Актив в формі права на повернення (і відповідне коригування собівартості продажів) також визнається за правом на отримання товарів від клієнта.

Знижки залежно від вчасності розрахунку

Компанія надає відсоткові знижки всім клієнтам після того, як отримує винагороду за передані товари протягом строку відстрочки платежу, визначену в контракті. Знижки компенсуються з суми, що підлягають сплаті клієнтом. Для оцінки змінної суми для очікуваних майбутніх знижок, Компанія застосовує метод найбільш вірогідної суми, оскільки контракт містить лише 1 критерій оцінки виконання умов на отримання знижки. Потім Компанія застосовує вимоги щодо обмежувальної оцінки змінної винагороди та визнає зобов'язання по наданню очікуваних майбутніх знижок.

Знижки залежно від обсягу закупівлі

Компанія надає ретроспективні відсоткові знижки певним клієнтам після того, як кількість товарів, придбаних за цей період, перевищує межу, визначену окремими постачальниками Компанії. Компанія отримує знижку від постачальників Компанії та надає знижки клієнтам, що компенсуються з суми, що підлягають сплаті клієнтом. Для оцінки змінної суми для очікуваних майбутніх знижок, Компанія застосовує метод найбільш вірогідної суми для контрактів з одним порогом обсягу та метод очікуваної вартості для контрактів з більш ніж одним порогом обсягу. Вибраний метод, який найкраще передбачає обсяг змінної, в першу чергу обумовлений кількістю порогів обсягу, що містяться в контракті. Потім Компанія застосовує вимоги щодо обмежувальної оцінки змінної винагороди та актив на отримання знижки від постачальника, та визнає зобов'язання по наданню очікуваних майбутніх знижок. Знижки отримані від постачальника визнаються як зменшення собівартості, а надані клієнтам як зменшення виручки.

Суттєвий компонент фінансування

Як правило, Компанія отримує короткострокові аванси від своїх клієнтів. Використовуючи практичний прийом у МСФЗ 15, Компанія не коригує обіцяну суму відшкодування з урахуванням значного компонента фінансування, якщо вона очікує, на початку контракту, що період між передачею обіцяного товару або послуги клієнту та моментом оплати за цей товар або послугу складає один рік або менше.

Залишки за договором

Контрактний актив є правом організації на отримання відшкодування в обмін на товари або послуги, передані покупцеві. Якщо Компанія передає товари або послуги покупцеві до того, як покупець виплатить відшкодування, або до того моменту, коли відшкодування стає таким, що підлягає виплаті, то щодо отриманого відшкодування, що є умовним, визнається контрактний актив.

Торгова дебіторська заборгованість становить право Компанії на відшкодування, яке є безумовним (тобто в момент, коли таке відшкодування стає таким, що підлягає виплаті, що обумовлена лише часом).

Контрактне зобов'язання – це обов'язок передати покупцеві послуги або товари, за які Компанія отримала відшкодування (або відшкодування за які підлягає сплаті) від покупця. Якщо покупець виплачує відшкодування раніше, ніж Компанія передасть товар або послугу покупцеві, визнається контрактне зобов'язання, в момент здійснення платежу або в момент, коли платіж стає таким, що підлягає оплаті (в залежності від того, що відбувається раніше). Контрактні зобов'язання визнаються в якості виручки, коли Компанія виконує свої обов'язки за договором.

Фінансові інструменти

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

Фінансові активи

Первісне визнання та оцінка

Фінансові активи при первісному визнанні класифікуються як оцінювані в подальшому за амортизованою вартістю, за справедливою вартістю через інший сукупний дохід і за справедливою вартістю через прибуток або збиток.

Класифікація фінансових активів при первісному визнанні залежить від характеристик передбачених договором грошових потоків за фінансовим активом та бізнес-моделі, яка застосовується Компанією для управління цими активами. За винятком торговельної дебіторської заборгованості, яка не містить значного компонента фінансування або щодо якої Компанія застосувала спрощення практичного характеру, Компанія первісно оцінює фінансові активи за справедливою вартістю, збільшеною в разі фінансових активів, які оцінюються не за справедливою вартістю через прибуток або збиток, на суму витрат по угоді. Торговельна дебіторська заборгованість, яка не містить значний компонент фінансування або щодо якої Компанія застосувала спрощення практичного характеру, оцінюється за ціною угоди, визначеної відповідно до МСФЗ 15.

Виручка за договорами з покупцями

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

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

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

Подальша оцінка

Для цілей подальшої оцінки фінансові активи класифікуються за чотирма категоріями:

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

Визнання доходу щодо компенсацій за форвардними договорами

Компанія визнає дохід щодо компенсацій за форвардними договорами на підставі найкращої оцінки керівництва з врахуванням домовленостей з фермерськими господарствами стосовно погашення компенсації втрат за форвардними договорами. Компанія включає такий дохід до складу інших операційних доходів.

Фінансові активи, які оцінюються за амортизованою вартістю (боргові інструменти)

Ця категорія є найбільш доречною для Компанії. Компанія оцінює фінансові активи за амортизованою вартістю, якщо виконуються обидві наступні умови:

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

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

До категорії фінансових активів, які оцінюються за амортизованою вартістю, Компанія відносить іншу поточну дебіторську заборгованість, а також грошові кошти та їх еквіваленти.

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

При первісному визнанні Компанія може на власний розсуд прийняти рішення, без права його подальшого скасування, класифікувати інвестиції в інструменти капіталу як ті, що оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, якщо вони відповідають визначенню власного капіталу згідно з МСБО 32 «Фінансові активи: подання» і не призначені для торгівлі. Рішення про таку класифікацію ухвалюється за кожним інструментом окремо.

Фінансові активи, які оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід з подальшою рекласифікацією накопичених прибутків і збитків (боргові інструменти);

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

- фінансовий актив утримується в рамках бізнес-моделі, метою якої є як отримання передбачених договором грошових потоків, так і продаж фінансових активів; і

- договірні умови фінансового активу обумовлюють отримання в зазначені дати грошових потоків, які є виключно платежами в рахунок основної суми боргу і відсотків на непогашену частину основної суми боргу.

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

Категорія фінансових активів, які оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток, включає фінансові активи, утримувані для продажу, фінансові активи, класифіковані на розсуд Компанії при первісному визнанні як ті, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток, або фінансові активи, які в обов'язковому порядку оцінюються за справедливою вартістю. Фінансові активи класифікуються як утримувані для продажу, якщо вони придбані з метою продажу в найближчому майбутньому. Похідні інструменти, включаючи відокремлені вбудовані похідні інструменти, також класифікуються як утримувані для продажу, за винятком випадків, коли вони визначені на розсуд Компанії як ефективні інструменти хеджування. Фінансові активи, грошові потоки, за якими не є виключно платежами в рахунок основної суми боргу і відсотків, класифікуються і оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток незалежно від використовуваної бізнес-моделі.

Фінансові активи, які оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток, враховуються в звіті про фінансовий стан за справедливою вартістю, а чисті зміни їх справедливої вартості визнаються в звіті про прибуток або збиток.

До цієї категорії відносяться частина торговельної дебіторської заборгованості, грошові потоки, по якій не є виключно платежами в рахунок основної суми боргу і відсотків.

Припинення визнання

Фінансовий актив (або – де можна застосувати – частина фінансового активу або частина групи аналогічних фінансових активів) припиняє визнаватися (тобто виключається зі звіту Компанії про фінансове стан), якщо:

- термін дії прав на отримання грошових потоків від активу минув; або
- Компанія передала свої права на отримання грошових потоків від активу або взяло на себе зобов'язання по виплаті третій стороні одержуваних грошових потоків у повному обсязі і без істотної затримки за «транзитною» угодою; і або (а) Компанія передала практично всі ризики та вигоди від активу, або (б) Компанія не передала, але й не зберігає за собою практично всі ризики і вигоди від активу, але передало контроль над цим активом.

Знецінення фінансових активів

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

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

Стосовно торговельної дебіторської заборгованості і активів за договором Компанія застосовує спрощений підхід при розрахунку ОКЗ. Отже, Компанія не відслідковує зміни кредитного ризику, а замість цього на кожну звітну дату визнає резерв оцінки під збитки в сумі, що дорівнює очікуваним кредитним збиткам за весь термін. Компанія використовує матрицю оціночних резервів, спираючись на свій минулий досвід виникнення кредитних збитків, скоригованих з урахуванням прогнозних факторів, специфічних для позичальників, і загальних економічних умов.

Фінансові зобов'язання

Первісне визнання та оцінка

Фінансові зобов'язання класифікуються при первісному визнанні відповідно як фінансові зобов'язання, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток.

Всі фінансові зобов'язання первісно визнаються за справедливою вартістю.

Фінансові зобов'язання Компанії включають торговельну та іншу кредиторську заборгованість, кредити та інші позики.

Подальша оцінка

Подальша оцінка фінансових зобов'язань залежить від їх класифікації.

Кредити та позики

До цієї категорії, головним чином, відносяться процентні кредити та безвідсоткові позики. Більш детальна інформація представлена в Примітці 16.

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

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

Припинення визнання

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

Взаємозалік фінансових інструментів

Фінансові активи і фінансові зобов'язання підлягають взаємозаліку, а нетто-сума подається в звіті про фінансовий стан, коли є юридично захищене в цей момент право на взаємозалік визнаних сум, і коли є намір провести розрахунок на нетто-основі, реалізувати активи і одночасно з цим погасити зобов'язання.

Перерахунок іноземної валюти

Функціональна валюта Компанії – гривня (грн). Операції Компанії, виконані в іноземній валюті, враховуються за курсом обміну Національного банку України (НБУ).

Монетарні активи і зобов'язання, виражені в іноземній валюті, перераховуються за курсом НБУ функціональної валюти, що діє на звітну дату. Немонетарні статті, які оцінюються на основі історичної вартості в іноземній валюті, перераховуються за курсом НБУ, що діяв на дату здійснення первинних операцій. Немонетарні статті, які оцінюються за справедливою вартістю в іноземній валюті, перераховуються за курсом НБУ, що діяв на дату визначення справедливої вартості.

Валютні курси на кінець року, що використовуються при складанні фінансової звітності, є такими:

	На 31 грудня 2020	На 31 грудня 2019	За 2020 рік	За 2019 рік
Грн/Дол	28.2746	23.6862		
Грн/Євро	34.7396	26.4220		
Середній курс за рік Грн/Дол			26.9575	25.8456
Середній курс за рік Грн/Євро			30.7879	28.9518

Основні засоби

Об'єкт основних засобів, що підлягає визнанню як актив, оцінюється за собівартістю. Собівартість включає в себе ціну покупки, включаючи імпортні мита та витрати, які безпосередньо пов'язані з придбанням активу. Собівартість активів, створених Компанією, включає в себе вартість матеріалів і трудові витрати, інші витрати, безпосередньо пов'язані з приведенням активу в робочий стан для використання за призначенням, і витрати на демонтаж та видалення і відновлення місця, в якому вони розміщені, а також капіталізовані витрати на кваліфікаційні активи.

Придбане програмне забезпечення, яке є невід'ємною частиною функціональних можливостей обладнання, капіталізується як частина цього обладнання. Витрати на позики, безпосередньо пов'язані з придбанням, будівництвом або виробництвом кваліфікаційних активів, включаються до вартості цього активу.

Коли компоненти одиниці основних засобів мають різний строк корисного використання, то вони враховуються як окремі одиниці (основні компоненти) основних засобів.

Амортизація розраховується протягом оціночного строку корисного використання активу із застосуванням прямолінійного методу використовуючи такі терміни корисного використання:

	Термін корисного використання, роки
Будинки та споруди	10-50
Обладнання	4-20
Комп'ютери та офісне обладнання	4-15
Транспортні засоби	4-15
Офісні меблі	4-25

Оцінка терміну корисного використання основних засобів є предметом професійного судження, яке базується на основі досвіду використання аналогічних активів, наявних правил Групи та положень облікової політики. Строк корисного використання основних засобів затверджується розпорядженням керівника Компанії.

Основні засоби при введенні в експлуатацію, які мають початкову вартість менше 6 тис. грн, вважаються несуттєвими, і визнаються в складі поточних витрат періоду на відповідних центрах обліку витрат.

Нематеріальні активи

Нематеріальні активи включають програмне забезпечення, ліцензії, патенти та інше.

Придбані Компанією нематеріальні активи обліковуються за собівартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та збитків від знецінення. Амортизація враховується в прибутку або збитках на прямолінійній основі протягом передбачуваного строку корисного використання.

Строк корисного використання нематеріальних активів затверджується розпорядженням керівника Компанії.

Знецінення

При обліку активів Компанія має контролювати, щоб балансова вартість не перевищувала суму очікуваного відшкодування. Якщо таке відбувається, Компанія повинна проводити знецінення цих активів. Існують зовнішні і внутрішні джерела інформації, які дозволяють визначити необхідність проведення знецінення.

До зовнішніх джерел інформації і зовнішніх факторів належать:

- ринкова вартість активу зменшилася на суттєво більш значну величину, ніж можна було очікувати при нормальному його використанні;
- відбулися або очікуються в найближчому майбутньому відбутися істотні зміни, що тягнуть негативні наслідки для Компанії в технологічних, ринкових, економічних або юридичних умовах, в яких працює Компанія, або на ринку, для якого призначений актив;
- збільшилися ринкові процентні ставки або інші ринкові показники прибутковості інвестицій, і ці збільшення посприяли зміні ставки дисконту, яка використовується при обчисленні вартості використання активу, та суттєво зменшили його суму очікуваного відшкодування.

До внутрішніх джерел інформації і внутрішніх факторів належать:

- наявність доказу старіння або фізичного пошкодження активу;
- суттєві зміни, що мали негативні наслідки для Компанії, відбулися протягом періоду або очікуються в найближчому майбутньому в ступені або способі поточного чи передбаченого використання активу (наприклад, простоювання активу);
- внутрішня звітність показує, що поточні або майбутні результати використання активу гірше прогнозованих.

Балансова вартість активів, крім запасів і відстрочених податкових активів, переглядається на кожну дату балансу з метою визначення будь-якого фактора, що вказує на зменшення їх корисності. При виявленні таких фактів сума очікуваного відшкодування визначається як вища з двох оцінок: чистої ціни реалізації або вартості поточного використання. Втрати від зменшення корисності визнаються в разі, якщо балансова вартість перевищує суму очікуваного відшкодування.

Раніше визнані збитки від знецінення сторнуються, якщо були зміни в оцінках, які використовуються для визначення вартості відновлення. Однак на суму, що не перевищує балансову вартість, яка могла б бути визначена, ніякі втрати від знецінення не були визнані в попередні роки.

Запаси

Запаси враховуються за найменшою з двох величин: за собівартістю або за чистою вартістю реалізації.

Собівартість запасів включає всі витрати на придбання запасів, витрати на виробництво або доопрацювання та інші витрати на їх доставку до поточного місцезнаходження і стану. Вартість виробничих запасів і незавершеного виробництва включає в себе відповідну частку виробничих накладних витрат виходячи з нормальної робочої продуктивності.

Чиста вартість реалізації – це передбачувана ціна продажу в ході звичайної діяльності, за вирахуванням очікуваних витрат на завершення виробництва і витрат на реалізацію.

Собівартість запасів визначається з використанням середньозваженого методу.

Запаси при придбанні визнаються, коли переходить право власності на них до Компанії.

Спеціальний одяг і спеціальне оснащення, інвентар та господарські речі, передані в експлуатацію, списуються в повному розмірі на витрати звітного періоду при передачі в експлуатацію.

Бланкова продукція відноситься на витрати в міру придбання.

Забезпечення

Забезпечення – зобов'язання з невизначеним строком або сумою, оскільки існує невизначеність щодо строку або суми майбутніх витрат, необхідних для погашення. Забезпечення визнаються, якщо в результаті минулих подій Компанія має правові зобов'язання або зобов'язання, що випливають з практики, які можуть бути надійно оцінені і для виконання цих зобов'язань, ймовірно, буде потрібний відтік ресурсів, які представляють майбутні вигоди.

Витрати

Всі витрати визнаються в звіті про сукупний дохід за методом нарахування.

Витрати визнаються одночасно зі зменшенням активів або збільшенням зобов'язань. Витрати визнаються у відповідному періоді одночасно з доходом, по відношенню до якого вони були понесені.

Розподіл витрат на заробітну плату та інших витрат, які безпосередньо не відносяться на певну групу витрат (собівартість, адміністративні, комерційні витрати), здійснюється в залежності від центру витрат, в якому закріплені співробітники, що працюють за певними напрямками.

Фінансові витрати

Фінансові витрати включають процентні витрати за кредитами і позиками (за винятком капіталізованих витрат по кваліфікаційним активам) і процентні витрати, пов'язані з дисконтуванням фінансових інструментів.

Витрати за кредитами та позиками (за винятком капіталізованих витрат по кваліфікаційних активах), відображаються як фактичні витрати по відсоткам, нараховані в звітному періоді, так і процентні витрати, розраховані з використанням методу ефективної процентної ставки.

Винагороди працівникам

Заробітні плати працівників обчислюються в міру виконання відповідних робіт (послуг).

Відповідно до вимог українського законодавства Компанією відраховується певний відсоток єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування в розмірі 8,41% для осіб з інвалідністю та 22% від доходу співробітників у вигляді заробітної плати та виплат за цивільно-правовими договорами фізичним особам. Такі витрати утворюються в період, коли нараховуються відповідні доходи співробітникам. Після виходу на пенсію усі виплати пенсійних допомог здійснюються державою.

Оренда

Компанія як орендар

Орендний договір визнається як актив з правом використання та відповідне зобов'язання на дату, коли об'єкт лізингу доступний для використання Компанією. Кожен лізинговий платіж розподіляється між вартістю зобов'язань та фінансування. Фінансові витрати обліковуються в звіті про доходи та витрати протягом періоду оренди з метою отримання постійної періодичної ставки відсотка на залишок зобов'язань за кожний період. Компанія застосувала модель собівартості для активів з правом використання. Активи права користування амортизуються протягом більш короткого терміну корисного використання активу та строку оренди на основі прямолінійного методу. Крім того, актив з правом використання періодично коригується на збитки від знецінення (якщо такі є), та коригується одночасно з переоцінкою зобов'язань за орендою при зміні умов договору (орендна плата, строк).

Активи та зобов'язання, що виникають в результаті оренди, спочатку оцінюються на основі поточної вартості орендних платежів, які не були сплачені на дату, що настає першою: дата переходу на МСФЗ 01 січня 2018 року або дата початку оренди. Зобов'язання щодо оренди включають теперішню вартість таких орендних платежів, які не сплачуються на дату початку оренди:

- фіксовані платежі (у тому числі фіксовані платежі по суті);
- змінна орендна плата, що ґрунтується на індексі або ставці, що спочатку оцінюється за допомогою індексу або ставки на дату початку договору оренди.

Орендні платежі дисконтуються з використанням вартості запозичень, опублікованих Національним банком України на його офіційному веб-сайті (www.bank.gov.ua), в випадках, коли неможливо визначити процентну ставку, закладену в договорі оренди.

Строк оренди, визначений Компанією, включає:

- не скасовуваний період договору оренди;
- періоди, на які поширюється можливість продовження оренди, якщо орендодавець цілком певною мірою впевнений у здійсненні цього варіанту;
- періоди, що охоплюються правом припинення договору оренди, якщо орендодавець є достатньо впевненим, що не скористається цим варіантом.

Орендне зобов'язання оцінюється згодом за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної процентної ставки. Воно переоцінюється, коли відбувається зміна майбутніх орендних платежів, що виникають внаслідок зміни індексу або ставки, якщо відбувається зміна в оцінці Компанії щодо того, чи буде воно застосовувати варіант розширення чи припинення.

Коли таким чином переоцінюється зобов'язання по оренді, здійснюється відповідне коригування балансової вартості активу з правом використання, або така переоцінка відображається у прибутку або збитку, якщо балансова вартість активу з правом використання була зменшена до нуля.

Актив з правом використання оцінюється за вартістю, яка включає наступне:

- розмір первісної оцінки орендного зобов'язання;
- будь-які лізингові платежі, здійснені на або до дати початку оренди;
- будь-які початкові прямі витрати.

Після початку дії договору оренди актив з правом використання оцінюється за собівартістю за вирахуванням будь-якої накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків від знецінення та коригується на будь-яку переоцінку орендних зобов'язань. Компанія амортизує на прямолінійній основі актив з правом використання з дати початку оренди до більш ранньої дати: кінець строку корисного використання активу або закінчення строку оренди.

Компанія вирішила не визнавати актив з правом використання та орендне зобов'язання за короткостроковими договорами оренди обладнання та інших активів, які мають термін оренди до 12 місяців і оренду малоцінних активів. Платежі, пов'язані з короткостроковими договорами оренди інших активів, визнаються на прямолінійній основі як витрати на прибуток або збиток.

Компанія як орендодавець

Оренда класифікується як фінансова оренда, коли за умовами договору практично всі ризики і вигоди, пов'язані з правом власності, переходять до орендаря. Оцінка виду оренди ґрунтується на суті угоди. За умови, коли термін оренди становить 75 відсотків від очікуваного строку корисної експлуатації або коли теперішня вартість мінімальних орендних платежів перевищує 90 відсотків справедливої вартості орендованого активу, Компанія в індивідуальному порядку класифікує таку оренду як фінансову.

Компанія може укласти угоду, що за юридичною формою не є орендою, однак передає право власності на актив в обмін на платіж або серію платежів. Визначення, чи є дана угода орендою, ґрунтується на суті угоди і вимагає оцінки двох факторів: (а) виконання угоди залежить від використання конкретного активу; (б) угода передбачає передачу права на використання активу.

Договори оренди, в яких Компанія не передає в цілому всі ризики та вигоди від володіння активом, класифікується як операційна оренда.

Курсові різниці

Курсові різниці, що виникають при перерахунку, відображаються в звіті про прибутки і збитки за період на чистій основі (нетто).

Податок на прибуток

Витрати з податку на прибуток представляють суму поточних або відстрочених витрат з податку. Поточні витрати з податку на прибуток засновані на оподаткованому прибутку за рік і обчислюються відповідно до законодавства України, резидентом якої є Компанія. Поточні витрати Компанії з податку на прибуток розраховуються з використанням податкової ставки, яка була введена або по суті діяла на звітну дату.

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

Відстрочені податкові зобов'язання, як правило, визнаються для всіх оподатковуваних тимчасових різниць, і відстрочені податкові активи визнаються за умови, що існує ймовірність, що оподатковуваний прибуток, проти якого можуть бути застосовані тимчасові різниці, що підлягають вирахуванню, буде отриманий. Такі активи і зобов'язання не визнаються, якщо тимчасові різниці виникають в результаті

первинного визнання (відмінного від об'єднання бізнесу) інших активів і зобов'язань за угодами, які не впливають ні на податкову базу, ні на обліковий прибуток.

Відстрочений податок розраховується за податковою ставкою, яка, ймовірно, буде застосовуватися в тому звітному періоді, коли зобов'язання буде погашено або актив реалізований, із застосуванням податкових ставок, які були введені або, по суті, діяли на звітну дату. Відстрочений податок відображається в звіті про сукупний дохід, за винятком випадків, коли він відноситься до статей, які заносяться на рахунок капіталу, і в цьому випадку відстрочений податок також враховується в статті капіталу.

Невизнані відстрочені податкові активи переглядаються на кожну звітну дату та визнаються в тій мірі, в якій з'являється значна ймовірність того, що майбутній оподатковуваний прибуток дозволить використовувати відстрочені податкові активи.

Відстрочені податкові активи і зобов'язання в межах однієї Компанії представляються згорнуто, і в звітності представляється або тільки відстрочений податковий актив, або відстрочене податкове зобов'язання.

Класифікація на оборотні (поточні) та необоротні активи/зобов'язання

Актив / зобов'язання класифікується як оборотний / поточний, коли очікується, що такий актив / зобов'язання буде реалізований (погашений) або призначається для продажу чи споживання протягом дванадцяти місяців після звітної дати. Інші активи / зобов'язання класифікуються як необоротні / довгострокові. Фінансові інструменти класифікуються на основі очікуваного терміну використання.

4. ОСНОВНІ ПРИПУЩЕННЯ, ОЦІНКИ ТА СУДЖЕННЯ

При підготовці фінансової звітності Компанія здійснює оцінки і припущення, які впливають на елементи фінансової звітності, ґрунтуючись на МСФЗ і тлумаченнях, розроблених Комітетом з тлумачень міжнародної фінансової звітності. Розрахунки та судження ґрунтуються на досвіді та інших факторах, які при існуючих обставинах вважаються обґрунтованими і за результатами яких приймається думка щодо балансової вартості активів та зобов'язань. Хоча ці розрахунки засновані на наявній у керівництва Компанії інформації про поточні події, фактичні результати можуть в кінцевому підсумку відрізнятися від цих розрахунків. Області, де такі судження є особливо важливими, області, які характеризуються високим рівнем складності, і області, в яких припущення і розрахунки мають велике значення для підготовки фінансової звітності по МСФО, наведені нижче.

Найбільш суттєві попередні оцінки і припущення стосуються класифікації фінансових активів, визначення строку корисного використання основних засобів, забезпечення майбутніх витрат, знецінення активів і дисконтування майбутніх грошових потоків.

З метою відображення запасів у бухгалтерському обліку та звітності за найменшою з двох оцінок: первісною вартістю або чистою вартістю реалізації після первісного визнання, Компанія на кожному звіту дату здійснює розрахунок резерву знецінення запасів, якщо відбулося їх фізичне пошкодження, повне або часткове моральне застаріння чи падіння ціни реалізації. Уціненню підлягають: товари, за якими закінчився термін придатності; товари, що втратили свої споживчі характеристики (браковані, пошкоджені) (на підставі даних інвентаризації чи інших даних, отриманих із місць зберігання); товари, за якими тривалий період не відбувалось руху.

Компанія визнає резерв очікуваних кредитних збитків для торгової дебіторської заборгованості. Очікувані кредитні збитки розраховуються на основі різниці між грошовими потоками, що належать відповідно до договору, і всіма грошовими потоками, які Компанія очікує отримати.

Стосовно торговельної дебіторської заборгованості і активів за договором Компанія застосовує спрощений підхід при розрахунку ОКЗ. Компанія на кожному звіту дату визнає резерв оцінки під збитки в сумі, що дорівнює очікуваним кредитним збиткам за весь термін. Компанія використовує матрицю оціночних резервів, спираючись на свій минулий досвід виникнення кредитних збитків, скоригованих з урахуванням прогностичних факторів, специфічних для позичальників, і загальних економічних умов.

Знецінення дебіторської заборгованості виникає в разі, якщо є ризик не отримати грошові кошти від боржників та якщо існують докази можливості неотримання коштів від боржників. При визначенні ризику Компанія бере до уваги розмір дебіторської заборгованості, період простроченої заборгованості, оцінки ризиків непогашення заборгованості. Також оцінюються такі ситуації, як рішення по судовому процесу, банкрутство боржника, скрутне матеріальне становище боржника тощо.

При класифікації фінансових активів керівництво Компанії застосовує судження щодо наявності ефекту важеля (леверидж) в договірних грошових потоках в частині передбачених договором штрафних відсотків за прострочення платежу, а саме те, чи відображає ставка цих відсотків тільки компенсацію за збільшений кредитний ризик або також містить леверидж (тобто коефіцієнт, що підвищує залежність грошових потоків від певної змінної – наприклад, кратна облікова ставка Національного Банку України). Облікова ставка НБУ на 31 грудня 2020 року складала 6.0 % річних. Якщо умови договору містять леверидж, то фінансовий актив, що виникає з такого договору, не відповідає критерію договірних грошових потоків, які є виключно платежами в рахунок основної суми боргу і відсотків, і враховується за справедливою вартістю через прибуток або збиток.

Ці оцінки періодично переглядаються, і, в разі необхідності коригувань, такі коригування відображаються у звіті про прибутки і збитків за період, коли про них стає відомо.

Фінансова звітність Компанії підготовлена виходячи з припущення безперервності діяльності, згідно з яким реалізація активів і погашення зобов'язань відбувається в ході звичайної діяльності. Фінансова звітність не включає коригування, які необхідно було б провести в тому випадку, якщо Компанія не могла продовжити подальше здійснення фінансово-господарської діяльності відповідно до принципів безперервності діяльності.

Якщо немає МСФЗ, який конкретно застосовується до операції, іншої події або умови, керівництво Компанії застосовує судження при розробці та застосуванні облікової політики, щоб інформація була доречною для потреб користувачів для прийняття економічних рішень і достовірною.

5. ОСНОВНІ ЗАСОБИ ТА НЕМАТЕРІАЛЬНІ АКТИВИ

Активи	Земельні ділянки	Будинки та споруди	Обладнання	Комп'ютери та офісне обладнання	Транспортні засоби	Офісні меблі	Основні Засоби	Програмне забезпечення	Інші нематеріальні активи	Нематеріальні активи	Придбання (виготовлення) основних засобів	Необоротні активи
Первісна вартість на 31.12.2019	128	901	8 823	4,944	24,983	4,238	44,017	6,698	1	6,699	4	50,716
Знос на 31.12.2019	-	(91)	(2,657)	(2,404)	(11,097)	(1,147)	(17,396)	(3,773)	(1)	(3,774)	-	(21,170)
Балансова вартість на 31.12.2019	128	810	6,166	2,540	13,886	3,091	26,621	2,925	-	2,925	4	29,546
Придбано	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	4,077	-
Введено в експлуатацію	-	-	116	1,304	827	79	2,326	4	-	4	(3,083)	2,330
Списано	-	-	(101)	(146)	-	(62)	(309)	(35)	-	(35)	-	(344)
Продано	-	-	-	-	(3,601)	-	(3,601)	-	-	-	(49)	(3,601)
Знос ліквідованого	-	-	(67)	(134)	(2,936)	(22)	(3,159)	(35)	-	(35)	-	(3,194)
Нарахована амортизація за рік	-	(53)	(891)	(1,238)	(5,191)	(305)	(7,678)	(828)	-	(828)	-	(8,506)
Первісна вартість на 31.12.2020	128	901	8,838	6,102	22,209	4,255	42,433	6,667	1	6,668	949	49,101
Знос на 31.12.2020	-	(144)	(3,481)	(3,508)	(13,352)	(1,430)	(21,915)	(4,566)	(1)	(4,567)	-	(26,482)
Балансова вартість на 31.12.2020	128	757	5,357	2,594	8,857	2,825	20,518	2,101	0	2,101	949	22,619

Станом на звітну дату Компанія не володіє необоротними активами, утримуваними для продажу та інвестиційною нерухомістю та не має жодних контрактних зобов'язань, пов'язаних із придбанням основних засобів.

6. ВІДСТРОЧЕНІ ПОДАТКОВІ АКТИВИ

Відстрочені податкові активи та зобов'язання сформовані наступним чином:
На 31 грудня 2020 року:

Активи	Баланс МСФЗ	Податкова база	Різниця	ВПА/(ВПЗ)
Нематеріальні активи та основні засоби	23,569	32,317	8,748	1,575
Запаси	638,882	646,968	8,086	1,456
Дебіторська та інші заборгованості	1,334,273	1,441,431	107,158	19,288
Гроші та їх еквіваленти	31,349	31,880	531	96
Активи разом	2,028,073	2,161,529	124,523	22,415

Зобов'язання	Баланс МСФЗ	Податкова база	Різниця	ВПА/(ВПЗ)
Поточні забезпечення	19,119	3,202	(15,917)	2,865
Зобов'язання разом	19,119	3,202	(15,917)	2,865
Відстрочений податковий актив на 31.12.2020				25,280

На 31 грудня 2019 року:

Активи	Баланс МСФЗ	Податкова база	Різниця	ВПА/(ВПЗ)
Необоротні активи	29,550	35,749	6,199	1,116
Дебіторська та інші заборгованості	1,184,121	1,246,954	62,833	11,310
Активи разом	1,213,671	1,282,703	69,032	12,426

Зобов'язання	Баланс МСФЗ	Податкова база	Різниця	ВПА/(ВПЗ)
Кредиторська та інша заборгованість	448,208	459,036	10,828	1,949
Поточні забезпечення	32,137	63,843	31,706	5,707
Зобов'язання разом	480,345	522,879	42,534	7,656
Відстрочений податковий актив на 31.12.2019				20,082

7. АКТИВ З ПРАВОМ ВИКОРИСТАННЯ ТА ОРЕНДНЕ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Згідно з МСФЗ 16 Компанія визнає орендний актив з правом використання за довгостроковими договорами оренди складських та офісних приміщень, земельних ділянок та транспортних засобів.

У звіті про фінансовий стан (інші необоротні активи, інші довгострокові зобов'язання, інші поточні зобов'язання) наведені наступні суми, що стосуються оренди:

	31.12.2020	31.12.2019
Актив з правом використання		
Транспортні засоби	20,996	15,024
Будинки	5,548	1,606
Земельні ділянки	191	19
Всього	26,735	16,649

	31.12.2020	31.12.2019
Орендне зобов'язання		
Довгострокове зобов'язання	15,273	11,130
Короткострокове зобов'язання (Примітка 20)	13,264	6,198
Всього	28,537	17,328

Протягом 2020 року у зв'язку із укладанням нових договорів оренди відбувалося зростання активу у формі права користування з одночасною амортизацією активу. Рухи за активами з правом використання протягом 2019-2020 років фінансового року були такими:

	Транспортні засоби	Будинки	Земельні ділянки	Разом
Балансова вартість				
на 31.12.2019	15,025	1,606	19	16,649
Надходження	14,741	4,810	196	19,748
Амортизація	(8,770)	(868)	(24)	(9,662)
на 31.12.2020	20,996	5,548	191	26,735

У звіті про прибутки та збитки наведені наступні суми, що стосуються оренди:

	2020	2019
Амортизація активу з правом використання		
Транспортні засоби	8,770	4,591
Будинки	868	1,322
Земельні ділянки	24	19
Всього	9,662	5,932
Процентні витрати за зобов'язаннями з оренди (Примітка 28)	3,966	1,870
Всього	3,966	1,870

Загальна сума грошових коштів, сплачених як орендна плата в рамках договорів оренди, до яких застосовується МСФЗ 16, склала 7,201 тис. гривень у 2019 році та 12,504 тис. гривень у 2020 році.

8. ЗАПАСИ

Станом на 31 грудня 2020 та 2019 років запаси включали:

Вартість до вирахування резерву під знецінення	31.12.2020	31.12.2019
Товари	609,408	739,576
Виробничі запаси	36,563	39,350
Готова продукція	997	1,526
Всього	646,968	780,452
Резерв щодо знецінення запасів	(8,086)	(9,079)
Всього з врахуванням резерву	638,882	771,373

Рух по резерву був наступним:

Резерв на 31.12.2019	(9,079)
Нараховано	(10,845)
Використано	3,219
Сторновано	8,619
Резерв на 31.12.2020	(8,086)

9. ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ЗА ТОВАРИ, РОБОТИ, ПОСЛУГИ

Станом на 31 грудня 2020 та 2019 років дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги включала:

	31.12.2020	31.12.2019
Резиденти		
Фермерські господарства	987,737	827,644
Трейдери	112,939	67,887
Пов'язані сторони (Примітка 34)	25,158	18,671
Інші дебітори	856	362
Нерезиденти	49,676	31,234
Пов'язані сторони (Примітка 34)	23,485	-
Всього	1,199,851	945,798

Резерв сумнівної заборгованості та рух по резерву був наступним:

Резерв на 31.12.2019	(28,713)
Нараховано	(26,404)
Використано	43
Сторновано	22,077
Резерв на 31.12.2020	(32,997)

10. ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ЗА РОЗРАХУНКАМИ ЗА ВИДАНИМИ АВАНСАМИ

Станом на 31 грудня 2020 та 2019 років аванси видані включали:

	31.12.2020	31.12.2019
Аванси за насіння та засоби захисту рослин	49,821	2,513
Аванси за зернові та олійні культури	24,162	7,500
Аванси за добрива	14,686	9,924
Аванси за митне оформлення	7,040	3,879
Аванси за інші товари, роботи, послуги	2,567	1,674
Аванси за транспортні послуги	2,208	3,095
Всього	100,484	28,585

11. ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ЗА РОЗРАХУНКАМИ З БЮДЖЕТОМ

Станом на 31 грудня 2020 та 2019 років дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом включала:

	31.12.2020	31.12.2019
Переплата по розрахунках з податку на додану вартість	308,007	176,820
Переплати по податку на прибуток	27,612	16,232
Переплати по іншим податкам	50	38
Всього	335,669	193,090

Починаючи з липня 2020 року по лютий 2021 року Компанія заявляє суми податку на додану вартість до відшкодування з Державного Бюджету. Перевищення сум податкового кредиту над податковими зобов'язаннями пов'язане із експортом товарів за межі митної території України, що оподатковується за ставкою 0%.

За 2020 рік Компанією було заявлено до бюджетного відшкодування понад 280 млн. грн. Станом на дату подачі фінансової звітності не вся сума бюджетного відшкодування податку на додану вартість була отримана Компанією. Компанія оскаржує непідтверджені суми бюджетного відшкодування ПДВ в судовому порядку.

12. ІНША ПОТОЧНА ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

Станом на 31 грудня 2020 та 2019 років інша поточна дебіторська заборгованість включала:

	31.12.2020	31.12.2019
Позики видані пов'язаним сторонам (Примітка 34)	126,400	117,729
Інша поточна дебіторська заборгованість	4,278	11
Проавансована заробітна плата та нарахування	1,249	381
Всього валова вартість	131,927	118,121
Оціночний резерв під очікувані кредитні збитки	(2,110)	(2,008)
Всього	129,817	116,113

Рух по резерву був наступним:

Резерв на 31.12.2019	(2,008)
Нараховано	(428)
Використано	-
Сторновано	326
Резерв на 31.12.2020	(2,110)

13. ГРОШОВІ КОШТИ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТИ

Компанія має відкриті рахунки в АТ «ІНГ Банк», АТ «Креді Агріколь Банк», АТ «Райффайзен Банк Аваль», АТ «Прокредит Банк».

Нижче наведена деталізація залишків грошових коштів.

	31.12.2020	31.12.2019
Фінансові активи за амортизованою вартістю		
Грошові кошти на поточних рахунках в національній валюті	678	10,669
Грошові кошти на поточних рахунках в іноземній валюті	9,090	596
Грошові кошти в дорозі	22,112	-
Разом валова вартість (для звіту про рух грошових коштів)	31,880	11,265
Оціночний резерв під очікувані кредитні збитки	(531)	(189)
Разом:	31,349	11,076

Рух по резерву був наступним:

Резерв на 31.12.2019	(189)
Нараховано	(519)
Використано	-
Сторновано	177
Резерв на 31.12.2020	(531)

Компанія розміщує кошти на депозитах та поточних рахунках в банках, залежно від їхнього кредитного ризику.

14. ІНШІ ОБОРОТНІ АКТИВИ

Станом на 31 грудня 2019 року інші оборотні активи включали заборгованість в суммі 10,432 тис. грн., що виникла внаслідок шахрайських дій по відношенню до Компанії. Станом на 31 грудня 2019 року була повернута значна частина заборгованості, а також проводилися активні дії щодо повернення решти суми боргу.

Станом на 31 грудня 2020 року заборгованість списана за рішенням Кредитного комітету у зв'язку із визнанням її безнадійною.

З метою зменшення втрат Компанія співпрацює з юридичними компаніями та державними органами.

У зв'язку із значними ризиками Компанія запровадила жорсткий кредитний менеджмент з метою проведення комплексної оцінки контрагента та платіжну процедуру для посилення контролю за погодженням платежів, розрахунками з клієнтами та постачальниками.

15. ЗАРЕЄСТРОВАННИЙ СТАТУТНИЙ КАПІТАЛ

Станом на 31 грудня 2020 та 2019 років статутний капітал сформовано і зареєстровано в розмірі 661 тис. грн. Неоплаченої частини статутного капіталу немає.

16. КОРОТКОСТРОКОВІ КРЕДИТИ БАНКІВ

Станом на 31 грудня 2020 та 2019 років короткострокові кредити та позики включали:

	31.12.2020	31.12.2019
Банківські кредити	1,672,631	1,469,829
Внутрішньогрупові позики (Soufflet Finance)	-	54,478
Всього	1,672,631	1,524,307

Банківські кредити:

	Термін дії кредитної лінії	31.12.2020	31.12.2019
АТ «ІНГ Банк Україна»	01.07.2021	1,148,844	1,203,627
АТ «Креді Агріколь Банк»	15.12.2021	308,900	83,300
АТ «Райффайзен Банк Аваль»	30.12.2021	214,887	182,902
Всього		1,672,631	1,469,829

Середньозважені відсоткові ставки по банківських кредитах та внутрішньогруповому кредиту (кредиту нерезидента) становили:

Валюта	2020	2019
Грн	12.99%	17.23%
долар США	3.96%	4.65%
Євро	3.05%	2.64%

Забезпечення

Забезпеченням за кредитними угодами перед банками є гарантія компанії групи Etablissements J Soufflet SA.

17. ПОТОЧНА КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ЗА ТОВАРИ, РОБОТИ, ПОСЛУГИ

Станом на 31 грудня 2020 та 2019 років поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги включала:

	31.12.2020	31.12.2019
Торгова кредиторська заборгованість на користь третіх сторін	557,469	284,257
Торгова кредиторська заборгованість на користь пов'язаних сторін (Примітка 34)	34,146	39,745
Знижки від постачальників до отримання	(50,146)	(5,818)
Всього	541,469	318,184

Нижче наведена структура кредиторської заборгованості за категоріями:

	31.12.2020	31.12.2019
Торгова кредиторська заборгованість на користь третіх сторін	557,469	284,257
ЗЗР	378,053	68,482
Заборгованість перед господарствами за зерно	121,984	29,875
Добрива	32,395	96,079
Насіння	9,565	91,454
Транспортні послуги	3,650	959
Заборгованість перед фермерськими господарствами	2,227	48
Послуги зберігання	2,054	6,311
Роялті	1,206	116
Інші послуги	792	908
Інше	5,543	(9,975)
Торгова кредиторська заборгованість на користь пов'язаних сторін	34,146	39,745
Послуги зберігання	3,365	10,699
Насіння	-	2,081
Транспортні послуги	-	261
Інші послуги	586	204
Інше	30,195	26,500
Знижки від постачальників до отримання	(50,146)	(5,818)
Всього	541,469	318,184

18. ОДЕРЖАНІ АВАНСИ

Станом на 31 грудня 2020 та 2019 років одержані аванси включали:

	31.12.2020	31.12.2019
Насіння	70,319	9,529
ЗЗР	35,684	1,322
Добрива	11,343	1,298
Зернові культури	-	128,890
Інші	351	114
Всього	117,697	141,153

19. ПОТОЧНІ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ

Станом на 31 грудня 2020 та 2019 років поточні забезпечення включали:

	31.12.2020	31.12.2019
Забезпечення виплати премій	10,966	22,081
Забезпечення понесених витрат	4,951	4,951
Забезпечення невикористаних відпусток	3,202	3,068
Інші забезпечення	-	2,037
Всього	19,119	32,137

Рух по резервам був наступним:

Резерв на 31.12.2019	32,137
Нараховано	5,085
Використано	(11,116)
Сторновано	(6,987)
Резерв на 31.12.2020	19,119

Забезпечення сформовані на основі подій, які відбулися на кінець звітного періоду, але ще не відображені в інших примітках.

Компанія не має інших непередбачених зобов'язань, пов'язаних з:

- Судовими справами;
- Податковими зобов'язаннями;
- Зобов'язаннями за капітальними інвестиціями.

20. ІНШІ ПОТОЧНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Станом на 31 грудня 2020 та 2019 років інші поточні зобов'язання включали:

	31.12.2020	31.12.2019
Фінансова допомога від пов'язаних сторін (Примітка 34)	19,900	8,215
Заборгованість за акредитивами	16,380	-
Короткострокове орендне зобов'язання:	13,264	6,198
у тому числі за транспорт	11,133	4,136
у тому числі за приміщення	2,074	1,266
у тому числі за машиномісце	-	776
у тому числі за земельні ділянки	57	20
Всього	49,544	14,413

Зобов'язання по отриманій поворотній фінансовій допомозі від пов'язаної особи станом на 31 грудня 2020 року має контрактний строк погашення до 26 листопада 2021 року.

21. ДОХІД ВІД РЕАЛІЗАЦІЇ ПРОДУКЦІЇ (ТОВАРІВ, РОБІТ, ПОСЛУГ)

Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) за роки, що закінчилися 31 грудня 2020 та 2019 років, складався з таких елементів:

	2020	2019
Дохід від реалізації товарів	5,320,915	5,014,414
Дохід від реалізації готової продукції	44,954	96,388
Дохід від реалізації послуг	3,068	226
Всього	5,368,937	5,111,028

Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) за роки, що закінчилися 31 грудня 2020 та 2019 років, в розрізі номенклатурних груп:

	2020	2019
Засоби захисту рослин та добрива	1,422,373	1,490,374
Ячмінь	1,122,487	1,348,545
Кукурудза	799,712	907,199
Пшениця	773,390	535,093
Ріпак	592,236	340,329
Насіння	285,999	417,155
Соняшник	202,268	9,874
Соя	153,267	31,746
Горох	599	1,198
Цукор	-	14,475
Послуги	3,068	226
Інше	13,538	14,814
Всього	5,368,937	5,111,028

22. СОБІВАРТІСТЬ РЕАЛІЗОВАНОЇ ПРОДУКЦІЇ (ТОВАРІВ, РОБІТ, ПОСЛУГ)

Собівартість реалізованої готової продукції (товарів, послуг) за роки, що закінчилися 31 грудня 2020 та 2019 років, складалась з таких елементів:

	2020	2019
Собівартість реалізованих товарів	4,733,549	4,329,785
Транспортні витрати	173,571	218,129
Витрати сировини і матеріалів	53,433	124,049
Інші елементи собівартості, нетто	83,541	5,509
Всього	5,044,094	4,677,472

Собівартість реалізованої готової продукції (товарів, послуг) за роки, що закінчилися 31 грудня 2020 та 2019 років в розрізі номенклатурних груп:

	2020	2019
Засоби захисту рослин	1,222,429	1,281,285
Ячмінь	1,182,441	1,225,302
Кукурудза	849,378	888,348
Пшениця	722,157	536,782
Ріпак	485,969	342,951
Насіння	224,167	343,396
Соняшник	197,842	9,927
Соя	149,071	32,057
Горох	399	1,390
Цукор	-	16,034
Інше	10,241	-
Всього	5,044,094	4,677,472

23. ІНШІ ОПЕРАЦІЙНІ ДОХОДИ

Інші операційні доходи за роки, що закінчилися 31 грудня 2020 та 2019 років, складалась з таких елементів:

	2020	2019
Одержані штрафи	84,145	18,119
Доходи від розформування резервів	36,275	27,382
Доходи від оприбуткування надлишків товару	34,808	-
Дохід від оренди активів	673	652
Доходи від курсових різниць, нетто	-	60,215
Інші операційні доходи	4,105	6,952
Всього	160,006	113,320

24. АДМІНІСТРАТИВНІ ВИТРАТИ

Адміністративні витрати за роки, що закінчилися 31 грудня 2020 та 2019 років, складалась з таких елементів:

	2020	2019
Ремонт та обслуговування основних засобів та нематеріальних активів	14,299	11,333
Винагорода працівникам та пов'язані нарахування	12,361	16,155
Витрати на професійні послуги	11,685	10,882
Послуги банку	3,853	3,260
Амортизація основних засобів та нематеріальних активів	2,946	2,798
Витрати на інші послуги	2,909	2,155
Судові збори	2,049	1,430
Витрати на оренду	1,737	1,235
Витрати палива та інших матеріалів	932	1,021
Семінари, конференції та заходи	356	1,753
Витрати на відрядження	302	1,145
Інші адміністративні витрати	5,071	4,505
Всього	58,500	57,672

25. ВИТРАТИ НА ЗБУТ

Витрати на збут за роки, що закінчилися 31 грудня 2020 та 2019 років, складалась з таких елементів:

	2020	2019
Винагорода працівникам та пов'язані нарахування	65,763	59,529
Витрати палива та інших матеріалів	10,177	10,705
Амортизація орендних активів	8,854	8,358
Амортизація основних засобів та нематеріальних активів	6,339	5,250
Ремонт та обслуговування основних засобів	4,469	3,808
Витрати на рекламу та просування	4,373	949
Семінари, конференції та заходи	3,919	6,412
Витрати на відрядження	1,584	2,669
Страхові премії	1,102	1,576
Транспортні витрати	216	271
Інші витрати на збут	9,479	6,454
Всього	116,275	105,981

26. ІНШІ ОПЕРАЦІЙНІ ВИТРАТИ

Інші операційні витрати за роки, що закінчилися 31 грудня 2020 та 2019 років, складалась з таких елементів:

	2020	2019
Втрати від курсових різниць, нетто	105,419	-
Витрати на створення резервів	41,236	8,464
Втрати від знецінення, недостачі та псування активів	35,392	649
Консультаційні послуги	17,469	12,117
Невідшкодовуваний ПДВ	8,775	3,935
Інші операційні витрати	15,178	1,352
Всього	223,469	26,517

27. ІНШІ ФІНАНСОВІ ДОХОДИ

Інші фінансові доходи за роки, що закінчилися 31 грудня 2020 та 2019 років, складалась з таких елементів:

	2020	2019
Процентні доходи від дебіторської заборгованості	31,965	18,640
Відсотки від розміщення депозитів	105	504
Всього	32,070	19,144

28. ФІНАНСОВІ ВИТРАТИ

Фінансові витрати за роки, що закінчилися 31 грудня 2020 та 2019 років, складалась з таких елементів:

	2020	2019
Відсотки за кредит (банки)	108,426	222,006
Витрати на гарантії за кредитами	16,980	15,273
Відсотки щодо орендного зобов'язання	3,966	1,870
Фінансові витрати від дисконтування дебіторської заборгованості	1,206	-
Відсотки за кредит (кредит нерезидента)	640	4,080
Інші фінансові витрати (комісії по кредиту нерезидента)	217	85
Всього	131,435	243,314

29. ІНШІ ДОХОДИ

Інші доходи за роки, що закінчилися 31 грудня 2020 та 2019 років, складалась з таких елементів:

	2020	2019
Інші надзвичайні доходи від відміни резервів	-	8,500
Доходи від безоплатно отриманих основних засобів	986	-
Всього	986	8,500

30. ДОХІД (ВИТРАТИ) З ПОДАТКУ НА ПРИБУТОК

Витрати з податку на прибуток представляють суму поточних або відстрочених витрат з податку. Поточні витрати з податку на прибуток засновані на оподатковуваному прибутку за рік і обчислюються відповідно до законодавства України.

Поточні витрати Компанії з податку на прибуток розраховуються з використанням податкової ставки яка діяла на звітну дату (31 грудня 2020 та 2019 років) –18%.

В 2020 році Компанія має відстрочений податковий актив.

	2020	2019
Поточні доходи (витрати) з податку на прибуток	6,496	(31,326)
Дохід з відстроченого податку на прибуток	5,198	13,084
Всього	11,694	(18,242)

Різниця між загальною очікуваною сумою витрат з податку на прибуток за рік, що закінчився 31 грудня 2020 та 2019 років, розрахованою із застосуванням діючої ставки податку на прибуток до прибутку до оподаткування, і фактичною сумою витрат з податку на прибуток, представлені наступним чином:

Звірка між витратами з податку на прибуток і бухгалтерським прибутком	2020	2019
Прибуток (збиток) до податку на прибуток	(11,774)	133,589
Теоретичний податок на прибуток за поточною ставкою податку (18%)	2,119	(24,046)
Постійні різниці	9,575	5,804
Дохід (витрати) з податку на прибуток	11,694	(18,242)

31. ФІНАНСОВІ ІНСТРУМЕНТИ

Фінансові інструменти розподіляються по валютам майбутніх надходжень та оплат наступним чином:

Найменування	31.12.2020				31.12.2019			
	Українська Гривня	Євро	Долар США	Всього	Українська Гривня	Євро	Долар США	Всього
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги та довгострокова дебіторська заборгованість	1,117,166	-	87,290	1,204,456	875,523	-	70,275	945,798
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	335,669	-	-	335,669	193,090	-	-	193,090
Інша поточна дебіторська заборгованість	129,817	-	-	129,817	116,113	-	-	116,113
Гроші та їх еквіваленти	22,412	-	8,937	31,349	10,493	-	583	11,076
Всього фінансові активи	1,605,064	-	96,227	1,701,291	1,195,219	-	70,858	1,266,077
Короткострокові кредити банків	1,128,900	31,960	511,771	1,672,631	1,018,300	66,055	439,952	1,524,307
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	449,667	64,472	27,331	541,469	204,547	102,200	11,437	318,184
Поточні забезпечення	18,201	884	34	19,119	31,742	158	237	32,137
Всього фінансові зобов'язання	1,582,056	96,214	554,949	2,233,219	1,254,589	168,413	451,626	1,874,628

Справедлива вартість фінансових активів та зобов'язань станом на 31 грудня 2020 та 2019 років була приблизно рівною їх балансовій вартості на ці дати.

Компанія мала наступні очікувані грошові потоки від фінансових активів та зобов'язань станом на 31 грудня 2020 року:

Найменування	На вимогу або менше 1 місяця	Від 1 до 6 місяців	Від 6 місяців до 1 року	Більше 1 року	Прострочено / термін погашення не визначений	Всього
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги та довгострокова дебіторська заборгованість	196,298	149,253	748,143	4,605	106,157	1,204,456
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	-	-	-	-	335,669	335,669
Інша поточна дебіторська заборгованість	1,304	3,809	124,704	-	-	129,817
Гроші та їх еквіваленти	31,349	-	-	-	-	31,349
Всього фінансові активи	228,951	153,062	872,847	4,605	441,826	1,701,291
Короткострокові кредити банків	1,672,631	-	-	-	-	1,672,631
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	165,756	19,504	343,169	-	13,040	541,469
Поточні забезпечення	4,951	10,966	3,202	-	-	19,119
Всього фінансові зобов'язання	1,843,338	30,470	346,371	-	13,040	2,233,219

Компанія мала наступні очікувані грошові потоки від фінансових активів та зобов'язань станом на 31 грудня 2019 року:

Найменування	На вимогу або менше 1 місяця	Від 1 до 6 місяців	Від 6 місяців до 1 року	Більше 1 року	Прострочено / термін погашення не визначений	Всього
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	121,261	88,215	708,046	-	28,276	945,798
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	-	-	-	-	193,090	193,090
Інша поточна дебіторська заборгованість	385	53,740	61,988	-	-	116,113
Гроші та їх еквіваленти	11,076	-	-	-	-	11,076
Всього фінансові активи	132,722	141,955	770,034	-	221,366	1,266,077
Короткострокові кредити банків	1,469,828	-	54,479	-	-	1,524,307
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	182,835	81,740	51,343	-	2,266	318,184
Поточні забезпечення	6,988	22,081	3,068	-	-	32,137
Всього фінансові зобов'язання	1,659,651	103,821	108,890	-	2,266	1,874,628

32. УМОВНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

(i) Судові позови

Протягом 2019 року проти Компанії порушувалися судові справи, проте Компанія має позитивні очікування щодо судових рішень у даних судових справах та не визнає виникнення зобов'язань по цих справах у майбутньому.

33. ОПОДАТКУВАННЯ

Порядок справляння податків та зборів в Україні регулюється Податковим кодексом, а митних платежів – Митним кодексом.

ТОВ «Суффле Агро Україна» включена до Реєстру великих платників податків згідно наказу від 26.09.2018 року №617.

Відповідно до діючого законодавства України, Компанія нараховує і сплачує наступні податки і внески та збори :

- Податок на додану вартість;
- Податок на прибуток підприємства ;
- Податок з доходів нерезидентів, отриманих із джерел в Україні;
- Податок на землю;
- Податок на нерухоме майно;
- Екологічний податок;
- Податок на доходи фізичних осіб;
- Єдиний внесок на загальнообов'язкове державне соціальне страхування;
- Військовий збір.

Нижче наведено суми податків, сплачених до відповідних бюджетів за 2019-2020 роки.

	2020	2019
ПДФО	14,784	11,298
Єдиний соціальний внесок	12,539	9,288
Податок на прибуток	7,022	25,569
ПДВ	35	42,239
Інші податки	1,220	1,868
Всього	35,600	90,262

Компанія діє в рамках чинного законодавства. Виникнення податкових зобов'язань у майбутніх періодах буде пов'язано виключно із звичайною операційною діяльністю підприємства.

34. РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ ПРО ПОВ'ЯЗАНИХ ОСІБ

Для складання цієї фінансової звітності, до пов'язаних сторін, як зазначено в МСБО 24 «Розкриття інформації щодо пов'язаних сторін», відносяться:

- підприємства, які прямо чи опосередковано контролюють або перебувають під контролем, або ж перебувають під спільним контролем разом з Компанією;
- асоційовані компанії;
- спільні підприємства, в яких Компанія є контролюючим учасником;
- члени керівного персоналу Компанії;
- близькі родичі особи, зазначеної вище;
- компанії, що контролюють Компанію, або істотно впливають, або мають суттєвий відсоток голосів у Компанії;
- програми виплат по закінченні трудової діяльності працівників Компанії або будь-якого іншого суб'єкта господарювання, який є пов'язаною стороною Компанії.

При розгляді кожного випадку відносин, які можуть бути відносинами між пов'язаними сторонами, увага приділяється суті цих відносин, а не лише їх юридичній формі.

Сторони вважаються пов'язаними, якщо одна зі сторін має можливість контролювати іншу сторону або справляти істотний вплив на іншу сторону при прийнятті фінансових та управлінських рішень. Для Компанії пов'язаними сторонами є:

- АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО СПРОЩЕНОГО ТИПУ "СУФФЛЕ АГРИКЮЛЬТЮР" (Франція)
- компанія Etablissements J Soufflet SA
- ключове керівництво АТ СПРОЩЕНОГО ТИПУ "СУФФЛЕ АГРИКЮЛЬТЮР" (Франція) та Компанії;
- організації, які контролюються або піддаються істотному впливу з боку Групи компаній СУФФЛЕ.
- інші дочірні компанії Групи компаній СУФФЛЕ

Станом на 31 грудня 2020 та 2019 років в звітності Компанії є залишки розрахунків з компаніями групи СУФФЛЕ (під контролем акціонерів), як представлено нижче:

	31.12.2020	31.12.2019
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	48,643	18,671
Інша поточна дебіторська заборгованість	126,400	117,729
Кредити та позики отримані	-	(54,478)
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги та одержаними авансами	(34,146)	(39,745)
Інші поточні зобов'язання	(19,900)	(8,215)

Протягом 2019-2020 років Компанія здійснювала наступні операції з контрагентами групи СУФФЛЕ, що знаходяться під контролем акціонерів:

	2020	2019
Виручка від реалізації	1,566,921	2,289,329
Дохід від одержаних штрафів	30,187	-
Послуги, що входять в собівартість, придбання товарів	(87,274)	(149,155)
Адміністративні витрати	(39,730)	(42,598)
Фінансові витрати	(17,890)	(17,954)
Разом	1,452,214	2,094,854

Винагорода керівництву Компанії (в особі Директора Компанії) за 2020 рік склала 542 тис. грн, (2019: 458 тис. грн).

35. ФАКТОРИ РИЗИКУ, ЦІЛІ І ПОЛІТИКА УПРАВЛІННЯ РИЗИКАМИ

Керівництво Компанії визнає, що діяльність Компанії пов'язана з ризиками і вартість чистих активів в нестабільному ринковому середовищі може істотно змінитися внаслідок впливу суб'єктивних і об'єктивних факторів, ймовірність і напрямки впливу яких заздалегідь точно передбачити неможливо. До таких ризиків віднесено кредитний ризик, ринковий ризик і ризик ліквідності. Ринковий ризик включає валютний ризик, процентний ризик і інший ціновий ризик. Управління ризиками керівництвом Компанії здійснюється на основі розуміння причин виникнення ризику, кількісної оцінки його можливого впливу на вартість чистих активів і застосування інструментарію для його пом'якшення.

Фактори ризику для фінансово-господарського стану :

- собівартість – зміна цін на сировину , товари, на транспортні послуги, послуги зберігання передбачити важко;
- негативний вплив на збільшення ринкових цін на палива, електроенергії, зростання витрат на оренду обладнання і т.д.;
- нестабільна політична і законодавча ситуація негативно впливає на фінансові результати підприємства;
- загальний стан економіки , не сприяє збільшенню рівня споживання товарів та послуг.

Функція управління ризиками Компанії здійснюється стосовно фінансових, операційних та юридичних ризиків. Головною метою управління фінансовими ризиками є визначення лімітів ризику і подальшого забезпечення дотримання встановлених лімітів. Управління операційним та юридичними ризиками повинно забезпечити належне функціонування внутрішньої політики та процедур Компанії з метою мінімізації цих ризиків.

Оскільки компанія являється трейдером зернових, дистриб'ютором ЗЗР, посівного матеріалу та мінеральних добрив, це зумовлює певну залежність товариства від періоду збору врожаю с/г виробниками, що має прямий вплив на дату розрахунків покупців, так як вони мають можливість розрахуватись за поставлений товар в повному обсязі після збору врожаю (жовтень – листопад). При цьому закупівля добривами, насінням та ЗЗР починається у лютому – березні. Внаслідок чого виникає потреба у фінансуванні закупівлі мінеральних добрив та ЗЗР у виробників з подальшим продажем с/г виробникам весною, які в свою чергу матимуть можливість закривати заборгованість після збору урожаю та його реалізації.

Як результат, для забезпечення господарської діяльності, товариство використовує короткострокові кредити банків для поповнення обігових коштів під забезпечення гарантій від компанії групи Etablissements J Soufflet SA . Перелік банків для співпраці визначається на рівні групи Soufflet. Огляд та аналіз співпраці з банками переглядається щорічно. Співпраця з банками, з якими товариство працювало у 2020 році, очікується в 2021 на аналогічному рівні. Загальний ліміт кредитних ліній Компанії банках на кінець 2020 року складав 2,775 млн. грн., з яких було використано 60%. Це свідчить про те що Суффле Агро Україна, має можливість вчасного розрахунку із постачальниками за рахунок використання кредитних коштів з подальшим погашенням заборгованості за рахунок надходжень від клієнтів: світових трейдерів зерновими та с/г виробників.

У господарській діяльності Компанії можна визначити кілька типів ризиків:

1) Кредитний ризик.

Кредитний ризик - це ризик виникнення у Компанії фінансового збитку, викликаного невиконанням покупцем або контрагентом за фінансовим інструментом своїх договірних зобов'язань. Цей ризик пов'язаний, в основному, з наявною у Компанії дебіторською заборгованістю покупців, іншою поточною дебіторською заборгованістю та залишками грошових коштів. Клієнти (покупці) в основному здійснюють операції з Компанією на підставі відстрочки платежу. Балансова вартість фінансових активів відображає максимальну величину, схильну до кредитного ризику Компанії. Максимальний рівень кредитного ризику за станом на звітну дату становив 1 199 млн. грн. Разом оборотні активи підприємства складали 2 436 млн. грн.

Для підтримання господарської діяльності та вчасних розрахунків з постачальниками, частина яких також надає можливість здійснення розрахунків за поставлений товар з відтермінування платежу (жовтень-листопад), Компанія залучає короткострокові кредити банків. Кредиторська заборгованість на кінець 2020 складала 541 млн. грн., а короткострокові кредити банків 1 672 млн. грн.

Таким чином поточні зобов'язання склали 2400 млн грн. Суффле Агро Україна за рахунок оборотних активів має ресурси для виконання поточних зобов'язань та погашення кредитів перед банками. Так коефіцієнт заборгованості складав 0,98, що відображає боргове навантаження на капітал підприємства, рівень якого є характерним для підприємств оптової торгівлі (зобов'язання є меншими за активи).

2) Ризик ліквідності

Ліквідність відображає можливість підприємства швидко реалізувати власні активи. Коефіцієнт загальної ліквідності компанії складає 1,01, отже при мобілізації оборотних активів Компанія має можливість погасити зобов'язання за кредитами та розрахунками з постачальниками. При цьому політика підприємства направлена на мінімізацію залишків на поточних рахунках, а всі надходження використовуються для закупівлі продукції та погашення залучених кредитних коштів.

3) Валютний ризик

Компанія схильна до впливу валютного ризику, в разі якщо мають місце операції або сальдо розрахунків, виражені в іноземній валюті. Валютний ризик - це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться в зв'язку зі зміною курсів іноземних валют.

Суффле Агро Україна виступає експортером зернових у країни Європи та імпортером ЗЗР і мінеральних добрив, що зумовлює виникнення курсових різниць при отриманні валютної виручки та розрахунків із постачальниками. Для зменшення курсових втрат та мінімізації ризиків, політика групи визначає потребу у контролі валютної позиції підприємства за допомогою хеджування експортних та імпортних контрактів. Одним із таких інструментів є залучення валютних кредитів для фінансування закупівлі зернових з подальшою реалізацією на європейський ринок. Це дає можливість зменшити фінансові витрати за рахунок нижчої відсоткової ставки банків на валютні кредити та нівелювати курсові коливання.

4) Процентний ризик

Процентний ризик - це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться в зв'язку зі зміною ринкових процентних ставок.

Оскільки ставка залучення кредиту зафіксована, Компанія не планує її перегляд у бік збільшення в доступному для огляду майбутньому. Тому можна стверджувати, що процентний ризик в цілому знаходиться під контролем Компанії. Більш детальна інформація представлена в Примітці 16.

36. УПРАВЛІННЯ КАПІТАЛОМ

Компанія здійснює управління капіталом з метою досягнення наступних цілей :

- Зберегти здатність Компанії продовжувати свою діяльність так, щоб воно і надалі забезпечувало дохід для учасників Компанії і виплати іншим зацікавленим сторонам;
- Забезпечити належний прибуток учасникам Компанії завдяки встановленню цін на товари та послуги Компанії, що відповідають рівню ризику.

Керівництво Компанії здійснює огляд структури капіталу на щорічній основі. При цьому керівництво аналізує вартість капіталу та притаманні його складовим ризики. На основі отриманих висновків Компанія здійснює регулювання капіталу шляхом залучення додаткового капіталу або фінансування, а також погашення існуючих позик.

Нижче наведена структура власного капіталу Компанії.

	31.12.2020	31.12.2019
Зареєстрований (пайовий) капітал	661	661
Додатковий капітал	4	4
Нерозподілений прибуток(непокритий збиток)	100,081	101,118
Всього	100,746	101,783

Статутний капітал було зареєстровано і перераховано на відповідний рахунок ТОВ «Суффле Агро Україна» в січні – лютому 2007 року. Внесок було зроблено в євро.

Додатковий капітал сформовано за рахунок курсової різниці при реєстрації та внесенні статутного капіталу. Додатковий капітал з 2007 року складає 4 тисячі гривень.

На основі Статуту Компанії за рахунок збитку за 2020 рік та нерозподіленого прибутку за 2019 рік сформовано значення нерозподіленого прибутку на 31 грудня 2020 року – 100,081 тис. грн..

Загальна сума власного капіталу на 31 грудня 2020 року – 100,746 тис. грн..

Власний капітал за 2020 рік зменшився на 1,037 тис. грн.

З моменту створення Компанії дивіденди не виплачувались.

37. ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗВІТНОЇ ДАТИ

Після дати складання фінансової звітності відбулися наступні події:

- Було прийнято рішення Керівництва щодо подачі судових позовів до клієнтів, по яких наявна прострочена дебіторська заборгованість та немає рішень щодо пролонгації.
- Було прийнято рішення Керівництва щодо подачі судових позовів до контрагентів, які не виконали умови форвардних договорів.
- Було підписано угоди щодо компенсації збитків з частиною контрагентів, які не виконали умови форвардних договорів.

Інших подій після дати складання фінансової звітності, які б в значній мірі вплинули на фінансовий стан Компанії та вимагали їх оцінки або розкриття у фінансовій звітності, не відбулося.