

**ТОВ «СУФФЛЕ АГРО УКРАЇНА»**

**Звіт незалежного аудитора**

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

за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року

# ТОВ «СУФФЛЕ АГРО УКРАЇНА»

## ЗМІСТ

---

ЗАЯВА КЕРІВНИЦТВА ЩОДО ВІДПОВІДАЛЬНОСТІ ЗА ПІДГОТОВКУ ТА ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ .....	2
ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА .....	3
<i>ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН НА 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ .....</i>	<i>8</i>
<i>ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ .....</i>	<i>10</i>
<i>ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ.....</i>	<i>12</i>
<i>ЗВІТ ПРО ЗМІНИ У ВЛАСНОМУ КАПІТАЛІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ.....</i>	<i>14</i>
<i>ЗВІТ ПРО ЗМІНИ У ВЛАСНОМУ КАПІТАЛІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2018 РОКУ.....</i>	<i>16</i>
ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ..	18

## ТОВ «СУФФЛЕ АГРО УКРАЇНА»

### ЗАЯВА КЕРІВНИЦТВА ЩОДО ВІДПОВІДАЛЬНОСТІ ЗА ПІДГОТОВКУ ТА ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ

Наступна заява зроблена керівництвом ТОВ «СУФФЛЕ АГРО УКРАЇНА» (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 в 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 належні заходи щодо забезпечення збереження активів Компанії, підтримки основних засобів Компанії у належному робочому стані, а також щодо запобігання шахрайства.

Фінансова звітність затверджується керівництвом Компанії.

30 квітня 2020 року

Керівник

Фюльшірон Кзав'є Ален Марі

Головний бухгалтер

Делієргієва А.Д.





## **ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА**

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

### **Думка із застереженням**

Ми провели аудит фінансової звітності ТОВ «Суффле Агро Україна» («Компанія»), що складається зі звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2019 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, за винятком впливу питання, описаного в розділі «Основа для думки із застереженням», фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах, фінансовий стан Компанії на 31 грудня 2019 року, її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ).

### **Основа для думки із застереженням**

У зв'язку з тим, що ми були призначені аудитором Компанії після 31 грудня 2018 року, ми не мали змоги спостерігати за інвентаризацією запасів на кінець року. У нас не було можливості впевнитися у кількості запасів, утримуваних на 31 грудня 2018 року, вартість яких відображена у звіті про фінансовий стан у розмірі 1,325,735 тис. грн. через виконання альтернативних процедур. У зв'язку з цим ми не мали змоги визначити, чи існувала потреба в будь-яких коригуваннях запасів, а також елементів, що формують звіт про сукупний дохід та звіт про рух грошових коштів станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року.

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 із застереженням.

### **Пояснювальний параграф – вплив «COVID-19»**

Не змінюючи нашої думки, ми звертаємо увагу на невизначеність та її можливий вплив, обумовлений надзвичайною ситуацією у сфері охорони здоров'я у зв'язку з поширенням «COVID-19». На дату цього звіту діє спеціальний режим карантину на всій території України, що обмежує звичайний спосіб ведення господарських операцій більшості контрагентів Компанії. Незважаючи на те, що на дату цього звіту не було суттєвого впливу на баланс Компанії та її здатність діяти на безперервній основі, подальший розвиток ситуації із «COVID-19» є невизначеним, майбутній вплив цих обставин неможливо достовірно оцінити.

### **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 розглядалися у контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувалися 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
<p><i>Ризик шахрайства щодо доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)</i></p> <p>Дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) є одним з ключових елементів фінансової звітності Компанії та може використовуватися для оцінки ефективності управлінського персоналу.</p> <p>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.</p> <p>Інформацію про облікову політику щодо визнання доходів розкрито у примітці 3 до фінансової звітності.</p>	<p>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.</p> <p>Ми зробили вибірку та отримали підтвердження від контрагентів Компанії щодо оборотів та балансів дебіторської заборгованості на звітну дату.</p> <p>Ми протестували вибірку операцій по визнанню доходу і перевірили, що вони були визнані у належному періоді.</p> <p>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.</p> <p>Наші процедури не призвели до суттєвих зауважень щодо достовірності та коректності визнання доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг).</p>
<p><i>Оцінка резерву сумнівних боргів щодо дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги</i></p> <p>Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги становить 945,798 тис. грн. станом на 31 грудня 2019 року (31 грудня 2018 року: 632,988 тис. грн.; 1 січня 2018 року: 642,866 тис. грн.) після вирахування резерву сумнівних боргів.</p> <p>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.</p>	<p>Наші процедури стосовно оцінки резерву сумнівних боргів з дебіторської заборгованості включали наступні:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• ми отримали розуміння облікової політики компанії та підходів щодо оцінки платоспроможності дебіторів та резерву сумнівних боргів відповідно;</li> <li>• ми вивчили умови оплати дебіторської заборгованості та зробили її аналіз за строками виникнення та прострочки;</li> <li>• 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.).</li> </ul>



<p>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 рівень судження управлінського персоналу для визначення резерву сумнівних боргів.</p> <p>Інформацію про облікову політику щодо визнання резерву сумнівних боргів розкрито у примітках 3 та 5 до фінансової звітності.</p>	<p>В результаті проведених процедур ми не виявили суттєвих зауважень стосовно резерву сумнівних боргів щодо дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги.</p>
<p><i>Оцінка запасів</i></p> <p>Запаси становлять 771,373 тис. грн. станом на 31 грудня 2019 року (31 грудня 2018 року: 1,325,735 тис. грн.; 1 січня 2018 року: 933,577 тис. грн.) після врахування резерву щодо знецінення, що складає значну частку активів Компанії.</p> <p>Оцінка резерву щодо знецінення запасів є однією з ключових оцінок управлінського персоналу.</p> <p>Інформацію про облікову політику щодо оцінки запасів розкрито у примітках 3 та 5 до фінансової звітності.</p>	<p>Для отримання достатньої впевненості щодо оцінки запасів ми виконали наступні аудиторські процедури:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• отримали розуміння облікової політики щодо оцінки запасів компанії;</li> <li>• прийняли участь в інвентаризації засобів захисту рослин та насіння в грудні 2019 року;</li> <li>• отримали листи-підтвердження щодо наявності та стану запасів від елеваторів, де частково зберігаються запаси компанії (зернові);</li> <li>• дослідили запаси на предмет застарілості та повільного обороту, проаналізувавши дані бухгалтерського обліку;</li> <li>• здійснили перевірку чи відображаються запаси за чистою вартістю реалізації, порівнявши собівартість за одиницю товару згідно даних бухгалтерського обліку на звітну дату з фактичними цінами реалізації запасів після звітної дати.</li> </ul> <p>В результаті виконаних процедур ми дійшли висновку, що запаси Компанії відображаються в фінансовій звітності належним чином.</p>

**Інша інформація**

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається зі Звіту про управління за 2019 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 2019 року, було затверджене 28 листопада 2019 року протоколом №11 загальних зборів учасників Компанії.

Загальний період безперервного виконання наших повноважень із проведення обов'язкового аудиту Компанії відповідно складає два 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 2020 року



**ТОВ «СУФФЛЕ АГРО УКРАЇНА»**  
**ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН НА 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ**

(в тисячах українських гривень)

Актив	Код рядка	Примітка	31.12.2019	31.12.2018	01.01.2018
1	2	3	4	5	6
<b>I. Необоротні активи</b>					
Нематеріальні активи	1000	6	2,925	3,691	4,511
первісна вартість	1001		6,699	6,642	6,644
накопичена амортизація	1002		3,774	2,951	2,133
Незавершені капітальні інвестиції	1005		-	-	-
Основні засоби	1010	6	26,625	28,549	20,163
первісна вартість	1011		44,021	39,177	26,146
Знос	1012		17,396	10,628	5,983
Інвестиційна нерухомість	1015		-	-	-
Первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016		-	-	-
Знос інвестиційної нерухомості	1017		-	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020		-	-	-
Первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021		-	-	-
Накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022		-	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030		-	-	-
інші фінансові інвестиції	1035		-	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040		-	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	7	20,082	6,998	7,283
Гудвіл	1050		-	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060		-	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065		-	-	-
Інші необоротні активи	1090	8	16,649	2,900	6,773
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1095</b>		<b>66,281</b>	<b>42,138</b>	<b>38,730</b>
<b>II. Оборотні активи</b>					
Запаси	1100	9	771,373	1,325,735	933,577
Виробничі запаси	1101	9	39,350	45,310	32,787
Незавершене виробництво	1102		-	-	-
Готова продукція	1103	9	1,526	2,767	1,436
Товари	1104	9	730,497	1,277,658	899,354
Поточні біологічні активи	1110		-	-	-
Депозити перестрахування	1115		-	-	-
Векселі одержані	1120		-	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	10	945,798	632,988	642,866
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	11	28,585	70,437	98,564
з бюджетом	1135	12	193,090	304,530	230,388
у тому числі з податку на прибуток	1136	12	16,232	22,167	17,378
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140		-	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145		-	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	13	116,113	98,119	41,750
Поточні фінансові інвестиції	1160		-	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	14	11,076	40,859	7,519
Готівка	1166		-	-	-
Рахунки в банках	1167	14	11,076	40,859	7,519
Витрати майбутніх періодів	1170		359	282	282
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	15	10,432	10,432	12,086
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1195</b>		<b>2,076,826</b>	<b>2,483,382</b>	<b>1,967,032</b>
<b>III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття</b>	<b>1200</b>		<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Баланс</b>	<b>1300</b>		<b>2,143,107</b>	<b>2,525,520</b>	<b>2,005,762</b>



**ТОВ «СУФФЛЕ АГРО УКРАЇНА»**  
**ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН НА 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ (ПРОДОВЖЕННЯ)**  
*(в тисячах українських гривень)*

Пасив	Код рядка	Примітка	31.12.2019	31.12.2018	01.01.2018
1	2	3	4	5	6
<b>I. Власний капітал</b>					
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	16	661	661	661
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401		-	-	-
Капітал у дооцінках	1405		-	-	-
Додатковий капітал	1410		4	4	4
Емісійний дохід	1411		-	-	-
Накопичені курсові різниці	1412		-	-	-
Резервний капітал	1415		-	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420		101,118	(14,229)	14,751
Неоплачений капітал	1425		-	-	-
Вилучений капітал	1430		-	-	-
Інші резерви	1435		-	-	-
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1495</b>		<b>101,783</b>	<b>(13,564)</b>	<b>15,416</b>
<b>II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення</b>					
Відстрочені податкові зобов'язання	1500		-	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505		-	-	-
Довгострокові кредити банків	1510		-	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	8	11,130	350	2,034
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		-	-	-
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1595</b>		<b>11,130</b>	<b>350</b>	<b>2,034</b>
<b>III. Поточні зобов'язання і забезпечення</b>					
Короткострокові кредити банків	1600	17	1,524,307	1,937,964	1,519,823
Векселі видані	1605		-	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610		-	-	-
товари, роботи, послуги	1615	18	318,184	207,391	149,427
розрахунками з бюджетом	1620		-	-	761
у тому числі з податку на прибуток	1621		-	-	-
розрахунками зі страхування	1625		-	-	-
розрахунками з оплати праці	1630		-	-	1,627
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	19	141,153	355,854	282,471
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	20	32,137	34,898	15,873
Доходи майбутніх періодів	1665		-	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670		-	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	21	14,413	2,627	18,330
<b>Усього за розділом III</b>	<b>1695</b>		<b>2,030,194</b>	<b>2,538,734</b>	<b>1,988,312</b>
<b>IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття</b>	<b>1700</b>		<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду</b>	<b>1800</b>		<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Баланс</b>	<b>1900</b>		<b>2,143,107</b>	<b>2,525,520</b>	<b>2,005,762</b>

Керівник

Головний бухгалтер



Фюльшірон Кзав'є Ален Марі

Делієргієва А.Д.



**ТОВ «СУФФЛЕ АГРО УКРАЇНА»**  
**ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ**  
*(в тисячах українських гривень)*

**I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ**

Стаття	Код рядка	Примітка	2019	2018
1	2	3	4	5
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	22	5,111,028	5,106,096
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	23	(4,677,472)	(4,766,099)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070		-	-
<b>Валовий:</b>				
Прибуток	2090		433,556	339,997
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	24	113,320	79,035
Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121		-	-
Дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122		-	-
Адміністративні витрати	2130	25	(57,672)	(57,059)
Витрати на збут	2150	26	(105,981)	(82,584)
Інші операційні витрати	2180	27	(26,517)	(84,440)
Витрат від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181		-	-
Витрат від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182		-	-
<b>Фінансовий результат від операційної діяльності:</b>				
Прибуток	2190		356,706	194,949
Збиток	2195		(-)	(-)
Дохід від участі в капіталі	2200		-	-
Інші фінансові доходи	2220	28	19,144	627
Інші доходи	2240	30	8,500	8,423
Дохід від благодійної допомоги	2241		-	-
Фінансові витрати	2250	29	(243,314)	(215,649)
Втрати від участі в капіталі	2255		(-)	(-)
Інші витрати	2270		(7,447)	(4,433)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275		-	-
<b>Фінансовий результат до оподаткування:</b>				
Прибуток	2290		133,589	-
Збиток	2295		(-)	(16,083)
Дохід (витрати) з податку на прибуток	2300	31	(18,242)	(12,897)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305		-	-
<b>Чистий фінансовий результат:</b>				
Прибуток	2350		115,347	-
Збиток	2355		(-)	(28,980)

**ТОВ «СУФФЛЕ АГРО УКРАЇНА»**  
**ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ**  
**(ПРОДОВЖЕННЯ)**  
*(в тисячах українських гривень)*

**II. СУКУПНИЙ ДОХІД**

Стаття	Код рядка	Примітка	2019	2018
1	2	3	4	5
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		-	-
<b>Інший сукупний дохід до оподаткування</b>	<b>2450</b>		-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455		-	-
<b>Інший сукупний дохід після оподаткування</b>	<b>2460</b>		-	-
<b>Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)</b>	<b>2465</b>		<b>115,347</b>	<b>(28,980)</b>

**III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ**

Назва статті	Код рядка	Примітка	2019	2018
1	2	3	4	5
Матеріальні затрати	2500		11,726	9,663
Витрати на оплату праці	2505		62,721	46,026
Відрахування на соціальні заходи	2510		12,469	8,180
Амортизація	2515		8,048	8,341
Інші операційні витрати	2520		95,206	151,873
<b>Разом</b>	<b>2550</b>		<b>190,170</b>	<b>224,083</b>

**IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ**

Назва статті	Код рядка	Примітка	2019	2018
1	2	3	4	5
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 «СУФФЛЕ АГРО УКРАЇНА»**
**ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ**
*(в тисячах українських гривень)*

Стаття	Код рядка	Примітка	2019	2018
1	2	3	4	5
<b>I. Рух коштів у результаті операційної діяльності</b>				
Надходження від:				
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000		2,821,379	3,102,407
Повернення податків і зборів	3005		281,265	313,984
у тому числі податку на додану вартість	3006		281,265	313,984
Цільового фінансування	3010		621	396
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011		-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015		1,456,776	1,738,731
Надходження від повернення авансів	3020		6,011	10,354
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025		244	626
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035		757	1,186
Надходження від операційної оренди	3040		785	746
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045		-	-
Надходження від страхових премій	3050		-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055		-	-
Інші надходження	3095		51,254	21,820
Витрачання на оплату:				
Товарів (робіт, послуг)	3100		(3,531,464)	(4,248,855)
Праці	3105		(43,955)	(39,648)
Відрахувань на соціальні заходи	3110		(9,288)	(7,262)
Зобов'язань з податків і зборів	3115		(82,144)	(28,449)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116		(25,569)	(17,400)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117		(42,239)	(225)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118		(14,336)	(10,824)
Витрачання на оплату авансів	3135		(336,050)	(956,205)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140		(2,000)	(3,058)
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		(58,188)	(91,768)
<b>Чистий рух коштів від операційної діяльності</b>	<b>3195</b>		<b>556,003</b>	<b>(184,995)</b>
<b>II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності</b>				
Надходження від реалізації:				
фінансових інвестицій	3200		-	-
необоротних активів	3205		991	980
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		(6,313)	(19,326)
Виплати за деривативами	3270		-	-
Витрачання на надання позик	3275		-	-
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280		-	-
Інші платежі	3290		-	-
<b>Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності</b>	<b>3295</b>		<b>(5,322)</b>	<b>(18,346)</b>

**ТОВ «СУФФЛЕ АГРО УКРАЇНА»**  
**ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ**  
**(ПРОДОВЖЕННЯ)**

(в тисячах українських гривень)

Стаття	Код рядка	Примітка	2019	2018
1	2	3	4	5
<b>III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності</b>				
Надходження від:				
Власного капіталу	3300		-	-
Отримання позик	3305		121,594,091	90,448,816
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310		-	-
Інші надходження	3340		-	-
Витрачання на:				
Викуп власних акцій	3345		-	-
Погашення позик	3350		(121,943,379)	(90,013,847)
Сплату дивідендів	3355		-	-
Витрачання на сплату відсотків	3360		(226,974)	(191,710)
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		-	-
<b>Чистий рух коштів від фінансової діяльності</b>	<b>3395</b>		<b>(576,262)</b>	<b>243,259</b>
<b>Чистий рух грошових коштів за звітний період</b>	<b>3400</b>		<b>(25,581)</b>	<b>39,918</b>
Залишок коштів на початок року	3405	14	41,557	7,829
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410		(4,711)	(6,190)
<b>Залишок коштів на кінець року</b>	<b>3415</b>	<b>14</b>	<b>11,265</b>	<b>41,557</b>

Керівник

Фюльшірон Кзав'є Ален Марі

Головний бухгалтер

Делієргієва 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	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
<b>Залишок на початок року</b>	<b>4000</b>	<b>661</b>	-	<b>4</b>	-	<b>(14,229)</b>	-	-	<b>(13,564)</b>
Коригування: Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	661	-	4	-	(14,229)	-	-	<b>(13,564)</b>
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	115,347	-	-	<b>115,347</b>
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 «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	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Внески учасників:</b> Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Вилучення капіталу:</b>									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Разом змін у капіталі</b>	<b>4295</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>115,347</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>115,347</b>
<b>Залишок на кінець року</b>	<b>4300</b>	<b>661</b>	<b>-</b>	<b>4</b>	<b>-</b>	<b>101,118</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>101,783</b>

Керівник

Фюльшірон Кзав'є Ален Марі

Головний бухгалтер

Делієргієва А.Д.





**ТОВ «СУФФЛЕ АГРО УКРАЇНА»**  
**ЗВІТ ПРО ЗМІНИ У ВЛАСНОМУ КАПІТАЛІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2018 РОКУ**  
*(в тисячах українських гривень)*

Стаття	Код рядка	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
<b>Залишок на початок року</b>	<b>4000</b>	<b>661</b>	-	<b>4</b>	-	<b>14,751</b>	-	-	<b>15,416</b>
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	661	-	<b>4</b>	-	<b>14,751</b>	-	-	<b>15,416</b>
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	<b>(28,980)</b>	-	-	<b>(28,980)</b>
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 «СУФФЛЕ АГРО УКРАЇНА»**

**ЗВІТ ПРО ЗМІНИ У ВЛАСНОМУ КАПІТАЛІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2018 РОКУ (ПРОДОВЖЕННЯ)**

(в тисячах українських гривень)

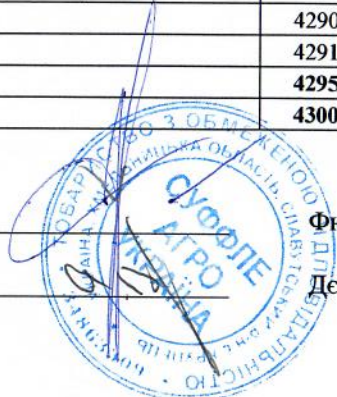
Стаття	Код рядка	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Внески учасників:</b> Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Вилучення капіталу:</b>									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Разом змін у капіталі</b>	<b>4295</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(28,980)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(28,980)</b>
<b>Залишок на кінець року</b>	<b>4300</b>	<b>661</b>	<b>-</b>	<b>4</b>	<b>-</b>	<b>(14,229)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(13,564)</b>

Керівник

Фюльшірон Кзав'є Ален Марі

Головний бухгалтер

Делієргієва А.Д.





## ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 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 – 128 осіб, а середня кількість працівників станом на 31 грудня 2019 року склала 148 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 П'єр 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 2020 року.

#### **Інформація про господарську діяльність**

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

- постачання насіння
- продаж засобів захисту рослин
- 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 консалтингові послуги.

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**

У 2019 році споживча інфляція сповільнилася до 4.1% (з 9.8% у 2018 році) – найнижчого рівня за останні шість років. Вирішальний вплив на стрімке сповільнення інфляції мало зміцнення курсу гривні завдяки профіциту іноземної валюти на ринку, який утримувався впродовж переважної частини минулого року. У свою чергу, розширення пропозиції валюти було зумовлено високими обсягами продажів валютної виручки експортерами і жвавим інтересом іноземних інвесторів до гривневих облігацій уряду. На тлі тривалого збереження макроекономічної стабільності за привабливої дохідності портфель ОВДП в національній валюті у власності нерезидентів збільшився на 4.3 млрд дол. протягом 2019 року. З іншого боку, зростання продуктивності економіки, насамперед у сільському господарстві та, як наслідок, черговий рекордний урожай зернових та олійних культур забезпечили високі експортні надходження. Сприяло зростанню профіциту валюти в Україні і поліпшення умов торгівлі завдяки більш глибокому падінню світових цін імпорту порівняно із цінами на експортні товари.

Крім курсового, чинниками послаблення інфляції були поліпшення інфляційних очікувань, здешевлення палива та послаблення тиску з боку пропозиції продуктів харчування й адміністративної складової інфляції. Попри це, залишався тиск із боку споживчого попиту і швидкого зростання заробітних плат, про що свідчило лише помірне сповільнення зростання вартості послуг.

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

## 2. ОСНОВА СКЛАДАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТА ПЕРШЕ ЗАСТОСУВАННЯ МІЖНАРОДНИХ СТАНДАРТІВ 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 2019 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.

### Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності

До 1 січня 2018 року Компанія готувала свою фінансову звітність згідно з Положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку (далі – «П(С)БО»).

Згідно вимог законодавства з 1 січня 2018 року Компанія приймає МСФЗ як основу для підготовки своєї фінансової звітності. З цією метою Компанія підготувала попередній початковий баланс станом на 1 січня 2018 року («дата переходу на МСФЗ») відповідно до вимог МСФЗ 1 «Застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності вперше» («МСФЗ 1»).

Цей стандарт вимагає, щоб початковий звіт про фінансовий стан на дату переходу до МСФЗ готувався відповідно до облікової політики, яка відповідає вимогам всіх МСФЗ, які вступили в силу на дату підготовки першого повного комплекту фінансової звітності відповідно до МСФЗ. Перший повний комплект фінансової звітності Компанії згідно з МСФЗ, що включає звіт про фінансовий стан, відповідні звіти про сукупний дохід, зміни у власному капіталі та грошових потоках, а також порівняльну фінансову інформацію за попередній рік, підготовлено за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року.

Ця фінансова звітність підготовлена відповідно до вимог всіх Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (далі – «МСБО»), МСФЗ та інтерпретацій, випущених Комітетом з інтерпретацій Міжнародної фінансової звітності («КІМФО»), які були випущені і вступили в силу або прийняті до застосування достроково.

### Заява про відповідність

Представлена фінансова звітність Компанії за рік, що закінчився 31 грудня 2019, підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності («МСФЗ») в редакції, затвердженій Радою з МСФЗ станом на 31 грудня 2019 року.

### МСФЗ та інтерпретації, які ще не набули чинності

Компанія не застосовує достроково МСФЗ та інтерпретації, що не набули чинності для річних облікових періодів, які починаються на або після 1 січня 2020 року:

Стандарти/тлумачення	Набувають чинності з
Поправки до Посилань на Концептуальну основу фінансової звітності в стандартах МСФЗ	1 січня 2020 року
Поправки до МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу»: Визначення бізнесу	1 січня 2020 року
Поправки до МСБО 1 «Подання фінансової звітності» та МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки»: Визначення суттєвості	1 січня 2020 року
МСФЗ 17 «Договори страхування»	1 січня 2023 року



### **3. ОПИС СУТТЄВИХ ПОЛОЖЕНЬ ОБЛКОВОЇ 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 однієї 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.

#### **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**

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

- інша поточна дебіторська заборгованість – Примітка 13
- грошові кошти та їх еквіваленти – Примітка 14

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, за вирахуванням безпосередньо витрат, що до них відносяться за угодою.

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**

Ця категорія є найбільш значущою для Компанії.

До цієї категорії, головним чином, відносяться процентні кредити та безвідсоткові позики. Більш детальна інформація представлена в Примітці 17.

### **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 2019	На 31 грудня 2018	На 01 січня 2018	За 2019 рік	За 2018 рік
Грн/Дол	23.6862	27.6883	28.0672		
Грн/Євро	26.4220	31.7141	33.4954		
Середній курс за рік Грн/Дол				25.8456	27.2005
Середній курс за рік Грн/Євро				28.9518	32.1429

### Основні засоби

Об'єкт основних засобів, що підлягає визнанню як актив, оцінюється за собівартістю. Собівартість включає в себе ціну покупки, включаючи імпорتنі 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.

Запаси, які не приносять вигоду Компанії, відносяться до неліквідів. За ним створюється резерв під зниження вартості запасів, за яким інформація розкривається в примітках до фінансової звітності. Термін зберігання та придатності запасів оцінюється індивідуально для кожного матеріалу та залежить від їх якісних характеристик.

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 впливають 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.

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](http://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.

Балансова вартість відстрочених податкових активів переглядається на кожну звітну дату та зменшується до тих пір, поки не зникне ймовірність того, що достатній оподатковуваний прибуток буде доступним, щоб дозволити відшкодувати вартість частини або цілого активу.

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.

### **Звіт про рух грошових коштів**

Звіт про рух грошових потоків підготовлений з використанням прямого методу. Отримані відсотки включаються до операційної діяльності. Виплачені відсотки включаються до фінансової діяльності. Для цілей звіту про рух грошових коштів та їх еквіваленти складаються з грошових коштів та їх еквівалентів, як зазначено вище, за вирахуванням непогашених банківських овердрафтів.



## Пов'язані сторони

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)
- дочірні компанії Групи компаній СУФФЛЕ
- ключове керівництво АТ СПРОЩЕНОГО ТИПУ "СУФФЛЕ АГРИКЮЛЬТЮР" (Франція) та Компанії;
- організації, які контролюються або піддаються істотному впливу з боку Групи компаній СУФФЛЕ.

## 4. ОСОБЛИВОСТІ ПЕРЕХОДУ ТА ЗВІРКИ ПРИ ПЕРШОМУ ЗАСТОСУВАННІ МІЖНАРОДНИХ СТАНДАРТІВ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

### Застосовні винятки

МСФЗ 1 дозволяє компаніям, які вперше застосовують МСФЗ, звільнитися від ретроспективного застосування певних вимог за МСФЗ. Компанія застосувала 1 виняток – на дату переходу на МСФЗ певні об'єкти основних засобів оцінювалися за переоцінкою об'єкта основних засобів за П(С)БО до дати переходу на МСФЗ, що була використана як доцільна собівартість на дату переоцінки, бо переоцінка на дату переоцінки була в цілому порівнянна зі собівартістю чи амортизованою собівартістю за МСФЗ, скоригованою для відображення змін у загальному індексі цін.

Застосування або незастосування решти винятків не має суттєвого впливу на підготовку цієї фінансової звітності.

### Оцінки

Оцінки на 1 січня 2018 року узгоджуються з оцінками, зробленими на ті самі дати відповідно до П(С)БО (після коригування, щоб відобразити будь-які відмінності в обліковій політиці), окрім таких елементів, для яких застосування П(С)БО не потребувало оцінки:

- Фінансові активи – Класифікація та резерв під збитки для очікуваних кредитних збитків
- Активи з правом використання та орендні зобов'язання
- Зобов'язання по наданню очікуваних майбутніх знижок

Оцінки, що використовуються Компанією для представлення цих сум згідно з МСФЗ, відображають умови на 1 січня 2018 року – дата переходу на МСФЗ.

### Узгодження власного капіталу Компанії станом на 1 січня 2018 року (дата переходу на МСФЗ)

Актив	Код рядка	Згідно П(С)БО	Переоцінка	Згідно МСФЗ на 01.01.2018
<b>I. Необоротні активи</b>				
Нематеріальні активи	1000	4,511	-	4,511
Незавершені капітальні інвестиції	1005	978	(978)	-
Основні засоби	1010	19,185	978	20,163
Відстрочені податкові активи	1045	2,417	4,866	7,283
Інші необоротні активи	1090	-	6,773	6,773
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1095</b>	<b>27,091</b>	<b>11,639</b>	<b>38,730</b>
<b>II. Оборотні активи</b>				
Запаси	1100	936,761	(3,184)	933,577
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	693,560	(50,694)	642,866
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	98,564	-	98,564
з бюджетом	1135	142,285	88,103	230,388
у тому числі з податку на прибуток	1136	17,564	(186)	17,378
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	42,961	(1,211)	41,750
Гроші та їх еквіваленти	1165	7,829	(310)	7,519
Витрати майбутніх періодів	1170	282	-	282
Інші оборотні активи	1190	66,522	(54,436)	12,086
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1195</b>	<b>1,988,764</b>	<b>(21,732)</b>	<b>1,967,032</b>
<b>III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття</b>	<b>1200</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Баланс</b>	<b>1300</b>	<b>2,015,855</b>	<b>(10,093)</b>	<b>2,005,762</b>

Пасив	Код рядка	Згідно П(С)БО	Переоцінка	Згідно МСФЗ на 01.01.2018
<b>I. Власний капітал</b>				
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	661	-	661
Додатковий капітал	1410	4	-	4
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	50,683	(35,932)	14,751
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1495</b>	<b>51,348</b>	<b>(35,932)</b>	<b>15,416</b>
<b>II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення</b>				
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	2,034	2,034
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1595</b>	<b>-</b>	<b>2,034</b>	<b>2,034</b>
<b>III. Поточні зобов'язання і забезпечення</b>				
Короткострокові кредити банків	1600	1,519,823	-	1,519,823
товари, роботи, послуги	1615	129,398	20,029	149,427
розрахунками з бюджетом	1620	761	-	761
розрахунками з оплати праці	1630	1,627	-	1,627
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	282,471	-	282,471
Поточні забезпечення	1660	14,370	1,503	15,873
Інші поточні зобов'язання	1690	16,057	2,274	18,330
<b>Усього за розділом III</b>	<b>1695</b>	<b>1,964,507</b>	<b>23,806</b>	<b>1,988,312</b>
<b>Баланс</b>	<b>1900</b>	<b>2,015,855</b>	<b>(10,092)</b>	<b>2,005,762</b>

## Примітки до узгодження власного капіталу Компанії станом на 1 січня 2018 року

### Незавершені капітальні інвестиції та малоцінні необоротні матеріальні активи

Відповідно до П(С)БО, Компанія представляла незавершені капітальні інвестиції окремо від інших основних засобів. Оскільки такі основні засоби не підлягають окремому представленню згідно з МСФЗ, цей актив включається в склад основних засобів. Додатково Компанія списала повністю амортизовані малоцінні необоротні матеріальні активи як такі, що не відповідають вартісному критерію визнання основних засобів.

### Відстрочені податкові активи

Відповідно до П(С)БО, Компанія рахувала тимчасові податкові різниці, порівнюючи балансову вартість активів та зобов'язань згідно П(С)БО та згідно вимог податкового законодавства. Відповідно до МСФЗ, Компанія рахувала тимчасові податкові різниці, порівнюючи балансову вартість активів та зобов'язань згідно МСФЗ та згідно вимог податкового законодавства.

### Запаси

Відповідно до П(С)БО, Компанія обліковувала резерв приведення до чистої вартості реалізації в складі поточних зобов'язань станом на 01 січня 2018 року. Відповідно до МСФЗ, Компанія вираховує резерв приведення до чистої вартості реалізації з валової вартості запасів.

### Торгова дебіторська заборгованість

(а) Відповідно до П(С)БО, Компанія обліковувала резерв знижок покупцям в складі інших поточних зобов'язань станом на 01 січня 2018 року в сумі 10,925 тис. грн., відповідно. Відповідно до МСФЗ, Компанія вираховує резерв знижок покупцям з валової вартості торгової дебіторської заборгованості.

(б) Відповідно до П(С)БО, Компанія обліковує торгову дебіторську заборгованість по амортизованій вартості. Відповідно до МСФЗ, Компанія обліковує торгову дебіторську заборгованість по справедливій вартості з використанням моделі дисконтованих грошових потоків в сумі 39,769 тис. грн.

### Податки до відшкодування (крім податку на прибуток)

Відповідно до П(С)БО, Компанія обліковувала частину розрахунків по ПДВ в складі інших оборотних активів станом на 01 січня 2018 року в сумі 88,581 тис. грн. Відповідно до МСФЗ, Компанія згортає різні типи розрахунків в рамках одного податку в один рядок активу або зобов'язання. Решта різниць станом на 01 січня 2018 року в сумі 357 тис. грн., відповідно, пов'язана з коригуванням залишків в рамках інвентаризації активів та зобов'язань в частині розрахунків з бюджетом.

### Переоплати по податку на прибуток

Різниці станом на 01 січня 2018 року пов'язані з коригуванням залишків в рамках інвентаризації активів та зобов'язань в частині розрахунків з бюджетом.



### **Інша поточна дебіторська заборгованість**

Різниці станом на 01 січня 2018 року пов'язані з нарахуванням резерву очікуваних збитків іншої поточної дебіторської заборгованості згідно вимог МСФЗ, що не вимагалось П(С)БО.

### **Гроші та їх еквіваленти**

Різниці станом на 01 січня 2018 року пов'язані з нарахуванням резерву очікуваних збитків грошових коштів згідно вимог МСФЗ, що не вимагалось П(С)БО.

### **Інші оборотні активи**

На додачу до різниць, зазначених в примітках вище, решта різниць станом на 01 січня 2018 року пов'язані з включенням в цю категорію елементів, що не відповідають визначенню активу згідно МСФЗ, а саме:

- (а) забезпечення знижок постачальником та кредиторська заборгованість клієнтів, що мають обліковуватись як зменшення торгової кредиторської заборгованості в сумі 21,099 тис. грн.;
- (б) забезпечення фактично понесених витрат, первинні документи по яким не були оформлені належним чином, що мають обліковуватись як поточні забезпечення в сумі 1,503 тис. грн.;
- (с) векселі видані, що мають обліковуватись як інші поточні зобов'язання в сумі 11,643 тис. грн.;
- (д) курсові різниці на позики отримані, що не відповідають вимогам МСФЗ в сумі 100 тис. грн.;

### **Торгова кредиторська заборгованість**

(а) Відображення забезпечення знижок постачальником та кредиторська заборгованість клієнтів, що мають обліковуватись згідно МСФЗ як зменшення торгової кредиторської заборгованості в сумі 21,099 тис. грн.;

(б) Решта різниць станом на 01 січня 2018 року в 1,069 тис. грн., відповідно, пов'язана з коригуванням залишків в рамках інвентаризації активів та зобов'язань в частині розрахунків з контрагентами.

## 5. 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 відрізнятись 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 прогнозних 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 2019 року складала 13.5% 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.



РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ, ЯКА Б ПІДТВЕРДЖУВАЛА ПРЕДСТАВЛЕНІ В ЗВІТАХ СТАТТІ

6. ОСНОВНІ ЗАСОБИ ТА НЕМАТЕРІАЛЬНІ АКТИВИ

Активи	Земельні ділянки	Будинки та споруди	Обладнання	Комп'ютери та офісне обладнання	Транспортні засоби	Офісні меблі	Придбання (виготовлення) основних засобів	Основні Засоби	Програмне забезпечення	Інші нематеріальні активи	Нематеріальні активи	Необоротні активи
<b>Первісна вартість на 01.01.2018</b>	128	734	4,414	2,251	16,703	938	978	<b>26,146</b>	6,643	1	<b>6,644</b>	<b>32,790</b>
<b>Знос на 01.01.18</b>	-	(17)	(1,522)	(781)	(2,829)	(834)	-	<b>(5,983)</b>	(2,132)	(1)	<b>(2,133)</b>	<b>(8,116)</b>
<b>Балансова вартість на 01.01.2018</b>	<b>128</b>	<b>717</b>	<b>2,892</b>	<b>(1,470)</b>	<b>13,874</b>	<b>104</b>	<b>978</b>	<b>20,163</b>	<b>4,511</b>	-	<b>4,511</b>	<b>24,674</b>
Придбано	-	-	-	-	-	-	16,366	<b>16,366</b>	-	-	-	<b>16,366</b>
Введено в експлуатацію	-	-	1,054	(1,755)	9,781	2,407	-	<b>14,997</b>	-	-	-	<b>14,997</b>
Списано	-	-	(65)	(100)	-	-	(16,908)	<b>(17,073)</b>	(2)	-	(2)	<b>(17,075)</b>
Продано	-	-	-	-	(1,259)	-	-	<b>(1,259)</b>	-	-	-	<b>(1,259)</b>
Знос ліквідованого	-	-	(12)	(92)	(864)	-	-	<b>(968)</b>	-	-	-	<b>968</b>
Нарахована амортизація за рік	-	(36)	(472)	(592)	(2,456)	(118)	-	<b>(3,677)</b>	(818)	-	<b>(818)</b>	<b>(4,495)</b>
<b>Первісна вартість на 31.12.2018</b>	128	734	5,403	3,906	25,225	3,345	436	<b>39,177</b>	6,641	1	<b>6,642</b>	<b>45,819</b>
<b>Знос на 31.12.2018</b>	-	(53)	(2,006)	(1,468)	(6,149)	(952)	-	<b>(10,628)</b>	(2,950)	(1)	<b>(2,951)</b>	<b>(13,579)</b>
<b>Балансова вартість на 31.12.2018</b>	<b>128</b>	<b>681</b>	<b>3,397</b>	<b>2,438</b>	<b>19,076</b>	<b>2,393</b>	<b>436</b>	<b>28,549</b>	<b>3,691</b>	-	<b>3,691</b>	<b>32,240</b>
Придбано	-	-	-	-	-	-	6,388	<b>6,388</b>	-	-	-	<b>6,388</b>
Введено в експлуатацію	-	249	4,042	1,130	-	972	-	<b>6,393</b>	57	-	<b>57</b>	<b>6,450</b>
Списано	-	-	(47)	(67)	-	(79)	(6,820)	<b>(7,013)</b>	-	-	-	<b>(7,013)</b>
Продано	-	(82)	(575)	(25)	(242)	-	-	<b>(924)</b>	-	-	-	<b>(924)</b>
Знос ліквідованого	-	(1)	(56)	(80)	(242)	(79)	-	<b>(456)</b>	(1)	1	-	<b>(456)</b>
Нарахована амортизація за рік	-	(39)	(595)	(856)	(4,706)	(116)	-	<b>(6,312)</b>	(823)	-	<b>(823)</b>	<b>(7,135)</b>
<b>Первісна вартість на 31.12.2019</b>	128	901	8,823	4,944	24,983	4,238	4	<b>44,021</b>	6,698	1	<b>6,699</b>	<b>50,720</b>
<b>Знос на 31.12.2019</b>	-	(91)	(2,657)	(2,404)	(11,097)	(1,147)	-	<b>(17,396)</b>	(3,774)	-	<b>(3,774)</b>	<b>(21,170)</b>
<b>Балансова вартість на 31.12.2019</b>	<b>128</b>	<b>810</b>	<b>6,166</b>	<b>2,540</b>	<b>13,886</b>	<b>3,091</b>	<b>4</b>	<b>26,625</b>	<b>2,925</b>	-	<b>2,925</b>	<b>29,550</b>

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.

## 7. ВІДСТРОЧЕНІ ПОДАТКОВІ АКТИВИ

Відстрочені податкові активи (ВПА) та відстрочені податкові зобов'язання (ВПЗ) сформовані наступним чином:

На 31 грудня 2019 року:

<b>Активи</b>	<b>ВПА/(ВПЗ)</b>
Необоротні активи	1,116
Орендні активи	(2,997)
Дебіторська та інші заборгованості	14,307
<b>Активи разом</b>	<b>12,426</b>

<b>Зобов'язання</b>	<b>ВПА/(ВПЗ)</b>
Довгострокові орендні зобов'язання	2,003
Кредиторська та інша заборгованість	(54)
Поточні забезпечення	5,707
<b>Зобов'язання разом</b>	<b>7,656</b>
<b>Відстрочений податковий актив на 31.12.2019</b>	<b>20,082</b>

На 31 грудня 2018 року:

<b>Активи</b>	<b>ВПА/(ВПЗ)</b>
Необоротні активи	709
Орендні активи	(522)
Дебіторська та інші заборгованості	5,642
Інша поточна дебіторська заборгованість	489
Грошові кошти та їх еквіваленти	126
<b>Активи разом</b>	<b>6,444</b>

<b>Зобов'язання</b>	<b>ВПА/(ВПЗ)</b>
Довгострокові орендні зобов'язання	63
Поточні забезпечення	-
Інші поточні зобов'язання	491
<b>Зобов'язання разом</b>	<b>554</b>
<b>Відстрочений податковий актив на 31.12.2018</b>	<b>6,998</b>

На 01 січня 2018 року:

<b>Активи</b>	<b>ВПА/(ВПЗ)</b>
Необоротні активи	199
Орендні активи	(1,219)
Запаси	-
Дебіторська та інші заборгованості	7,158
Інша поточна дебіторська заборгованість	218
Грошові кошти та їх еквіваленти	56
<b>Активи разом</b>	<b>6,412</b>

<b>Зобов'язання</b>	<b>ВПА/(ВПЗ)</b>
Кредиторська та інша заборгованість	-
Інші поточні зобов'язання	871
<b>Зобов'язання разом</b>	<b>871</b>
<b>Відстрочений податковий актив на 01.01.2018</b>	<b>7,283</b>

## 8. 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 наведені наступні суми, що стосуються оренди:



	31.12.2019	31.12.2018	01.01.2018
<b>Актив з правом використання</b>			
Транспортні засоби	15,024	1,491	5,585
Будинки	1,606	1,371	1,130
Земельні ділянки	19	38	58
<b>Всього</b>	<b>16,649</b>	<b>2,900</b>	<b>6,773</b>
	31.12.2019	31.12.2018	01.01.2018
<b>Орендні зобов'язання</b>			
Довгострокове зобов'язання	11,130	350	2,034
Короткострокове зобов'язання (Примітка 21)	6,198	2,627	4,739
<b>Всього</b>	<b>17,328</b>	<b>2,977</b>	<b>6,773</b>

Протягом 2019 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 2018-2019 років фінансового року були такими:

	Транспортні засоби	Будинки	Земельні ділянки	Разом
<b>Балансова вартість на 01.01.2018</b>	<b>5,585</b>	<b>1,130</b>	<b>58</b>	<b>6,773</b>
Надходження	-	1,047	-	1,047
Амортизація	(4,094)	(806)	(20)	(4,920)
<b>на 31.12.2018</b>	<b>1,491</b>	<b>1,371</b>	<b>38</b>	<b>2,900</b>
Надходження	18,124	1,557	-	19,681
Амортизація	(4,591)	(1,322)	(19)	(5,932)
<b>на 31.12.2019</b>	<b>15,024</b>	<b>1,606</b>	<b>19</b>	<b>16,649</b>

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

	2019	2018
<b>Амортизація активу з правом використання</b>		
Транспортні засоби	4,591	4,094
Будинки	1,322	806
Земельні ділянки	19	20
<b>Всього</b>	<b>5,932</b>	<b>4,920</b>
Процентні витрати за зобов'язаннями з оренди (Примітка 29)	1,870	691
<b>Всього</b>	<b>1,870</b>	<b>691</b>

Загальна сума грошових коштів, сплачених як орендна плата в рамках договорів оренди, до яких застосовується МСФЗ 16 склала 5,532 тис. гривень у 2018 році та 7,201 тис. гривень у 2019 році.

## 9. ЗАПАСИ

Станом на 31 грудня 2019, 2018 та 01 січня 2018 років запаси включали:

	31.12.2019	31.12.2018	01.01.2018
Товари	739,576	1,286,801	904,607
Виробничі запаси	39,350	45,310	32,787
Готова продукція	1,526	2,767	1,436
<b>Всього</b>	<b>780,452</b>	<b>1,334,878</b>	<b>938,830</b>
Резерв товарів з обмеженим використанням	(9,079)	(9,143)	(5,253)
<b>Всього з врахуванням резерву</b>	<b>771,373</b>	<b>1,325,735</b>	<b>933,577</b>

Рух по резерву був наступним:

<b>Резерв на 01.01.2018</b>	<b>(5,253)</b>
Нараховано	(13,610)
Використано	7,650
Сторновано	2,070
<b>Резерв на 31.12.2018</b>	<b>(9,143)</b>
Нараховано	(10,266)
Використано	2,708
Сторновано	7,622
<b>Резерв на 31.12.2019</b>	<b>(9,079)</b>

## 10. ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ЗА ТОВАРИ, РОБОТИ, ПОСЛУГИ

Станом на 31 грудня 2019, 2018 та 01 січня 2018 років дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги включала:

	<b>31.12.2019</b>	<b>31.12.2018</b>	<b>01.01.2018</b>
<b>Резиденти</b>			
Фермерські господарства	827,644	539,759	536,812
Трейдери	67,887	32,144	32,460
Пов'язані сторони (Примітка 35)	18,671	60,434	62,425
Інші дебітори	362	651	11
<b>Нерезиденти</b>	31,234	-	11,158
<b>Всього</b>	<b>945,798</b>	<b>632,988</b>	<b>642,866</b>

Резерв сумнівної заборгованості та рух по резерву був наступним:

	<b>31.12.2019</b>	<b>31.12.2018</b>	<b>01.01.2018</b>
<b>Резерв на 01.01.2018</b>			<b>(62,378)</b>
Нараховано			(15,026)
Використано			673
Сторновано			31,300
<b>Резерв на 31.12.2018</b>			<b>(45,431)</b>
Нараховано			(6,737)
Використано			-
Сторновано			23,455
<b>Резерв на 31.12.2019</b>			<b>28,713</b>

## 11. ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ЗА РОЗРАХУНКАМИ ЗА ВИДАНИМИ АВАНСАМИ

Станом на 31 грудня 2019, 2018 та 01 січня 2018 років аванси видані включали:

	<b>31.12.2019</b>	<b>31.12.2018</b>	<b>01.01.2018</b>
Аванси за добрива	9,924	13,290	40,898
Аванси за зернові та олійні культури	7,500	23,469	28,852
Аванси за митне оформлення	3,879	13,341	-
Аванси за транспортні послуги	3,095	7,366	11,935
Аванси за насіння та засоби захисту рослин	2,513	7,485	10,143
Аванси за основні засоби	-	891	1,190
Аванси за інші товари, роботи, послуги	1,674	4,595	5,546
<b>Всього</b>	<b>28,585</b>	<b>70,437</b>	<b>98,564</b>

## 12. ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ЗА РОЗРАХУНКАМИ З БЮДЖЕТОМ

Станом на 31 грудня 2019, 2018 та 01 січня 2018 років дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом включала:

	31.12.2019	31.12.2018	01.01.2018
Переплата по розрахунках з податку на додану вартість	176,820	282,325	212,576
Переплати по податку на прибуток	16,232	22,167	17,378
Переплати по іншим податкам	38	38	434
<b>Всього</b>	<b>193,090</b>	<b>304,530</b>	<b>230,388</b>

Починаючи з липня 2019 року по лютий 2020 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%. Умови, при дотриманні яких платник ПДВ має право відшкодувати податок на додану вартість, наведені в [пп. «б» п. 200.4 ПК](#).

За 2019 рік Компанією було заявлено до бюджетного відшкодування понад 265 млн. грн. Станом на дату подачі фінансової звітності уся сума бюджетного відшкодування податку на додану вартість отримана Компанією.

## 13. ІНША ПОТОЧНА ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

Станом на 31 грудня 2019, 2018 та 01 січня 2018 років інша поточна дебіторська заборгованість включала:

	31.12.2019	31.12.2018	01.01.2018
Позики видані пов'язаним сторонам (Примітка 36)	117,729	100,410	38,463
Проавансована заробітна плата та нарахування	381	152	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	11	274	4,497
<b>Всього валова вартість</b>	<b>118,121</b>	<b>100,836</b>	<b>42,960</b>
Оціночний резерв під очікувані кредитні збитки	(2,008)	(2,717)	(1,210)
<b>Всього</b>	<b>116,113</b>	<b>98,119</b>	<b>41,750</b>

Рух по резерву був наступним:

<b>Резерв на 01.01.2018</b>	<b>(1,210)</b>
Нараховано	(1,507)
Використано	-
Сторновано	-
<b>Резерв на 31.12.2018</b>	<b>(2,717)</b>
Нараховано	-
Використано	-
Сторновано	709
<b>Резерв на 31.12.2019</b>	<b>(2,008)</b>



## 14. 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 наведено деталізація залишків грошових коштів.

	31.12.2019	31.12.2018	01.01.2018
<b>Фінансові активи за амортизованою вартістю</b>			
Грошові кошти на поточних рахунках в національній валюті	10,669	14,245	829
Грошові кошти на поточних рахунках в іноземній валюті	596	27,312	-
Грошові кошти в дорозі	-	-	7,000
<b>Разом валова вартість (для звіту про рух грошових коштів)</b>	<b>11,265</b>	<b>41,557</b>	<b>7,829</b>
Оціночний резерв під очікувані кредитні збитки	(189)	(698)	(310)
<b>Разом:</b>	<b>11,076</b>	<b>40,859</b>	<b>7,519</b>

Рух по резерву був наступним:

<b>Резерв на 01.01.2018</b>	<b>(310)</b>
Нараховано	(388)
Використано	-
Сторновано	-
<b>Резерв на 31.12.2018</b>	<b>(698)</b>
Нараховано	-
Використано	-
Сторновано	509
<b>Резерв на 31.12.2019</b>	<b>(189)</b>

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

## 15. ІНШІ ОБОРОТНІ АКТИВИ

Станом на 31 грудня 2019, 2018 та 01 січня 2018 років інші оборотні активи включали:

	31.12.2019	31.12.2018	01.01.2018
Сума до відшкодування	10,432	10,432	12,086
<b>Всього</b>	<b>10,432</b>	<b>10,432</b>	<b>12,086</b>

Станом на 31 грудня 2019 р. інші оборотні активи включають заборгованість, що виникла внаслідок шахрайських дій по відношенню до Компанії. Станом на 31 грудня 2019 р. було повернуто значна частина заборгованості, а також проводяться активні дії щодо повернення решти суми боргу.

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.

## 16. ЗАРЕЄСТРОВАНІЙ СТАТУТНИЙ КАПІТАЛ

Станом на 31 грудня 2019, 2018 та 01 січня 2018 років статутний капітал сформовано і зареєстровано в розмірі 661 тис. грн. Неоплаченої частини статутного капіталу немає.

## 17. КРЕДИТИ ТА ПОЗИКИ

Станом на 31 грудня 2019, 2018 та 01 січня 2018 років короткострокові кредити та позики включали:

	31.12.2019	31.12.2018	01.01.2018
Банківські кредити	1,469,829	1,874,281	1,455,268
Внутрішньо групові позики (Soufflet Finance) (Примітка 35)	54,478	63,683	64,555
<b>Всього</b>	<b>1,524,307</b>	<b>1,937,964</b>	<b>1,519,823</b>

Банківські кредити:

	Термін дії кредитної лінії	31.12.2019	31.12.2018	01.01.2018
АТ «Креді Агріколь Банк»	22.10.2020	83,300	232,600	537,100
АТ «ІНГ Банк Україна»	01.07.2021	1,203,627	1,395,928	658,236
АТ «Райффайзен Банк Аваль»	30.11.2020	182,902	245,753	259,932
<b>Всього</b>		<b>1,469,829</b>	<b>1,874,281</b>	<b>1,455,268</b>

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

Валюта	2019	2018
грн	17.23%	17.27%
долар США	4.65%	4.93%
євро	2.64%	2.88%

### Забезпечення

Забезпеченням за кредитними угодами перед банками є гарантія материнським підприємством Etablissements J Soufflet SA. Забезпечення у вигляді застави для банків з боку ТОВ «Суффле Агро Україна» не надавалось.

## 18. ПОТОЧНА КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ЗА ТОВАРИ, РОБОТИ, ПОСЛУГИ

Станом на 31 грудня 2019, 2018 та 01 січня 2018 років поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги включала:

	31.12.2019	31.12.2018	01.01.2018
Торгова кредиторська заборгованість на користь третіх сторін	284,257	175,967	132,163
Торгова кредиторська заборгованість на користь пов'язаних сторін (Примітка 35)	39,745	38,257	33,068
Знижки від постачальників до отримання	(5,818)	(6,833)	(15,804)
<b>Всього</b>	<b>318,184</b>	<b>207,391</b>	<b>149,427</b>

Нижче наведена структура кредиторської заборгованості за категоріями:

	31.12.2019	31.12.2018	01.01.2018
<b>Торгова кредиторська заборгованість на користь третіх сторін</b>	<b>284,257</b>	<b>175,967</b>	<b>132,163</b>
Добрива	96,079	5,539	7,048
Насіння	91,454	43,697	22,784
ЗЗР	68,482	79,607	50,179
Заборгованість перед господарствами за зерно	29,875	42,279	-
Послуги зберігання	6,311	6,186	6,292
Транспортні послуги	959	1,493	28,313
Інші послуги	908	1,045	5,331
Роялті	116	2,523	-
Заборгованість перед фермерськими господарствами	48	50	4,759
Переоцінка заборгованості у іноземній валюті	(1,893)	42	136
Інше	(8,082)	(6,494)	7,321
<b>Торгова кредиторська заборгованість на користь пов'язаних сторін</b>	<b>39,745</b>	<b>38,257</b>	<b>33,068</b>
Послуги зберігання	10,699	9,572	19,962
Насіння	2,081	7,788	-
Транспортні послуги	261	118	-
Інші послуги	204	38	92
Інше	26,500	20,741	13,014
<b>Знижки від постачальників до отримання</b>	<b>(5,818)</b>	<b>(6,833)</b>	<b>(15,804)</b>
<b>Всього</b>	<b>318,184</b>	<b>207,391</b>	<b>149,427</b>

## 19. ОДЕРЖАНІ АВАНСИ

Станом на 31 грудня 2019, 2018 та 01 січня 2018 років одержані аванси включали:

	31.12.2019	31.12.2018	01.01.2018
Зернові культури	128,890	268,556	238,200
Насіння	9,529	79,998	29,101
ЗЗР	1,322	4,849	14,465
Добрива	1,298	2,242	608
Інші	114	209	97
<b>Всього</b>	<b>141,153</b>	<b>355,854</b>	<b>282,471</b>

## 20. ПОТОЧНІ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ

Станом на 31 грудня 2019, 2018 та 01 січня 2018 років поточні забезпечення включали:

	31.12.2019	31.12.2018	01.01.2018
Забезпечення виплати премій	22,081	12,518	12,470
Забезпечення понесених витрат	4,951	4,123	1,503
Забезпечення невикористаних відпусток	3,068	15,386	1,900
Інші забезпечення	2,037	2,871	-
<b>Всього</b>	<b>32,137</b>	<b>34,898</b>	<b>15,873</b>



Рух по резервам був наступним:

<b>Резерв на 01.01.2018</b>	<b>15,873</b>
Нараховано	41,575
Використано	(22,550)
Сторновано	
<b>Резерв на 31.12.2018</b>	<b>34,898</b>
Нараховано	56,452
Використано	(59,213)
Сторновано	
<b>Резерв на 31.12.2019</b>	<b>32,137</b>

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

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

## 21. ІНШІ ПОТОЧНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Станом на 31 грудня 2019, 2018 та 01 січня 2018 років інші поточні зобов'язання включали:

	<b>31.12.2019</b>	<b>31.12.2018</b>	<b>01.01.2018</b>
<b>Короткострокове орендне зобов'язання:</b>	<b>6,198</b>	<b>2,627</b>	<b>4,838</b>
у тому числі за транспорт	4,136	1,477	4,137
у тому числі за приміщення	1,266	1,130	681
у тому числі за машиномісце	776	-	-
у тому числі за земельні ділянки	20	20	20
<b>Фінансова допомога</b>	<b>8,215</b>	-	<b>1,849</b>
<b>Векселі видані третім сторонам</b>	-	-	<b>11,643</b>
<b>Всього</b>	<b>14,413</b>	<b>2,627</b>	<b>18,330</b>

Зобов'язання по отриманій поворотній фінансовій допомозі від пов'язаної особи, станом на 31 грудня 2019 року, має контрактний строк погашення до 28 листопада 2020 року.

## 22. ДОХІД ВІД РЕАЛІЗАЦІЇ ПРОДУКЦІЇ (ТОВАРІВ, РОБІТ, ПОСЛУГ)

Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) за роки, що закінчилися 31 грудня 2019 та 2018 років, складався з таких елементів:

	<b>2019</b>	<b>2018</b>
Дохід від реалізації товарів	5,014,414	4,986,907
Дохід від реалізації готової продукції	96,388	118,146
Дохід від реалізації послуг	226	1,043
<b>Всього</b>	<b>5,111,028</b>	<b>5,106,096</b>

Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) за роки, що закінчилися 31 грудня 2019 та 2018 років в розрізі номенклатурних груп:

	<b>2019</b>	<b>2018</b>
Засоби захисту рослин	1,490,374	1,292,326
Ячмінь пивоварний	1,348,545	1,477,553
Кукурудза	907,199	521,749
Пшениця	535,093	675,147
Насіння	417,155	469,294
Ріпак	340,329	426,126
Соя	31,746	138,330
Цукор	14,475	46,070
Соняшник	9,874	29,440
Горох	1,198	23,155
Послуги	226	1,042
Інше	14,814	5,864
<b>Всього</b>	<b>5,111,028</b>	<b>5,106,096</b>

### 23. СОБІВАРТІСТЬ РЕАЛІЗОВАНОЇ ПРОДУКЦІЇ (ТОВАРІВ, РОБІТ, ПОСЛУГ)

Собівартість реалізованої готової продукції (товарів, послуг) за роки, що закінчилися 31 грудня 2019 та 2018 років, складалась з таких елементів:

	<b>2019</b>	<b>2018</b>
Собівартість реалізованих товарів	4,329,785	4,399,061
Транспортні витрати	218,129	181,788
Витрати сировини і матеріалів	124,049	138,031
Інші елементи собівартості, нетто	5,509	47,219
<b>Всього</b>	<b>4,677,472</b>	<b>4,766,099</b>

Собівартість реалізованої готової продукції (товарів, послуг) за роки, що закінчилися 31 грудня 2019 та 2018 років в розрізі номенклатурних груп:

	<b>2019</b>	<b>2018</b>
Засоби захисту рослин	1,281,285	1,158,291
Ячмінь	1,225,302	1,377,281
Кукурудза	888,348	539,965
Пшениця	536,782	681,362
Насіння	343,396	365,785
Ріпак	342,951	405,648
Соя	32,057	138,624
Цукор	16,034	47,163
Соняшник	9,927	28,485
Горох	1,390	23,495
<b>Всього</b>	<b>4,677,472</b>	<b>4,766,099</b>

### 24. ІНШІ ОПЕРАЦІЙНІ ДОХОДИ

Інші операційні доходи за роки, що закінчилися 31 грудня 2019 та 2018 років, складалась з таких елементів:

	<b>2019</b>	<b>2018</b>
Доходи від курсових різниць, нетто	60,215	8,193
Доходи від розформування резервів	27,382	25,211
Одержані штрафи	18,119	11,061
Дохід від оренди активів	652	669
Доходи від оприбуткування надлишків товару	-	29,937
Інші операційні доходи	6,952	3,964
<b>Всього</b>	<b>113,320</b>	<b>79,035</b>

## 25. АДМІНІСТРАТИВНІ ВИТРАТИ

Адміністративні витрати за роки, що закінчилися 31 грудня 2019 та 2018 років, складалась з таких елементів:

	2019	2018
Винагорода працівникам та пов'язані нарахування	16,155	16,427
Ремонт та обслуговування основних засобів та нематеріальних активів	11,333	15,651
Витрати на професійні послуги	10,882	5,198
Послуги банку	3,260	5,399
Амортизація основних засобів та нематеріальних активів	2,798	3,675
Витрати на інші послуги	2,155	1,574
Семінари, конференції та заходи	1,753	207
Судові збори	1,430	809
Витрати на оренду	1,235	1,804
Витрати на відрядження	1,145	919
Витрати палива та інших матеріалів	1,021	3,532
Інші адміністративні витрати	4,505	1,864
<b>Всього</b>	<b>57,672</b>	<b>57,059</b>

## 26. ВИТРАТИ НА ЗБУТ

Витрати на збут за роки, що закінчилися 31 грудня 2019 та 2018 років, складалась з таких елементів:

	2019	2018
Винагорода працівникам та пов'язані нарахування	59,529	37,780
Витрати палива та інших матеріалів	10,705	7,885
Амортизація орендних активів	8,358	4,920
Семінари, конференції та заходи	6,412	4,091
Амортизація основних засобів та нематеріальних активів	5,250	2,756
Ремонт та обслуговування основних засобів	3,808	3,330
Витрати на відрядження	2,669	2,774
Страхові премії	1,576	1,280
Витрати на рекламу та просування	949	1,976
Транспортні витрати	271	8,548
Інші витрати на збут	6,454	7,244
<b>Всього</b>	<b>105,981</b>	<b>82,584</b>

## 27. ІНШІ ОПЕРАЦІЙНІ ВИТРАТИ

Інші операційні витрати за роки, що закінчилися 31 грудня 2019 та 2018 років, складалась з таких елементів:

	2019	2018
Консультаційні послуги	12,117	11,855
Витрати на створення резервів	8,464	18,741
Невідшкодовуваний ПДВ	3,935	471
Втрати від знецінення, недостачі та псування активів	649	50,480
Інші операційні витрати	1,352	2,893
<b>Всього</b>	<b>26,517</b>	<b>84,440</b>



## 28. ІНШІ ФІНАНСОВІ ДОХОДИ

Інші фінансові доходи за роки, що закінчилися 31 грудня 2019 та 2018 років, складалась з таких елементів:

	2019	2018
Процентні доходи від дебіторської заборгованості	18,640	-
Відсотки від розміщення депозитів	504	627
<b>Всього</b>	<b>19,144</b>	<b>627</b>

## 29. ФІНАНСОВІ ВИТРАТИ

Фінансові витрати за роки, що закінчилися 31 грудня 2019 та 2018 років, складалась з таких елементів:

	2019	2018
Відсотки за кредит (банки)	223,490	197,278
Витрати на гарантії за кредитами	15,273	14,351
Відсотки за кредит (Soufflet Finance)	2,596	3,068
Відсотки щодо орендного зобов'язання	1,870	690
Інші фінансові витрати (комісії по Soufflet Finance)	85	262
<b>Всього</b>	<b>243,314</b>	<b>215,649</b>

## 30. ІНШІ ДОХОДИ

Інші доходи за роки, що закінчилися 31 грудня 2019 та 2018 років, складалась з таких елементів:

	2019	2018
Інші надзвичайні доходи від відміни резервів	8,500	8,423

## 31. ВИТРАТИ (ДОХІД) 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 оподаткованому 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 2019, 2018 та 1 січня 2018 років) –18%.

В 2019 році Компанія має відстрочені податкові активи.

	2019	2018
Поточні доходи (витрати) з податку на прибуток	31,326	(12,612)
Витрати з відстроченого податку на прибуток	(13,084)	(285)
<b>Всього</b>	<b>18,242</b>	<b>(12,897)</b>

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

<b>Звірка між витратами з податку на прибуток і бухгалтерським прибутком</b>	2019	2018
Прибуток (збиток) до податку на прибуток	133,589	(16,083)
Теоретичний податок на прибуток за поточною ставкою податку (18%)	(24,046)	2,895
Постійні різниці	5,804	(15,792)

### 32. ФІНАНСОВІ ІНСТРУМЕНТИ

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

Найменування	31.12.2019				31.12.2018				01.01.2018			
	Українська Гривня	Євро	Долар США	Всього	Українська Гривня	Євро	Долар США	Всього	Українська Гривня	Євро	Долар США	Всього
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	875,523	-	70,275	<b>945,798</b>	610,156	-	22,832	<b>632,988</b>	631,708	100	11,058	<b>642,866</b>
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	193,090	-	-	<b>193,090</b>	304,530	-	-	<b>304,530</b>	230,388	-	-	<b>230,388</b>
Інша поточна дебіторська заборгованість	116,113	-	-	<b>116,113</b>	98,119	-	-	<b>98,119</b>	41,750	-	-	<b>41,750</b>
Гроші та їх еквіваленти	10,493	-	583	<b>11,076</b>	14,006	-	26,853	<b>40,859</b>	7,519	-	-	<b>7,519</b>
<b>Всього фінансові активи</b>	<b>1,195,219</b>	-	<b>70,858</b>	<b>1,266,077</b>	<b>1,026,811</b>	-	<b>49,685</b>	<b>1,076,496</b>	<b>911,365</b>	<b>100</b>	<b>11,058</b>	<b>922,523</b>
Короткострокові кредити банків	1,018,300	66,055	439,952	<b>1,524,307</b>	1,351,900	57,633	528,431	<b>1,937,964</b>	1,080,250	85,386	354,187	<b>1,519,823</b>
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	204,547	102,200	11,437	<b>318,184</b>	175,797	29,490	2,104	<b>207,391</b>	136,613	11,258	1,556	<b>149,427</b>
Поточні забезпечення	31,742	158	237	<b>32,137</b>	22,727	9,291	2,880	<b>34,898</b>	15,873	-	-	<b>15,873</b>
<b>Всього фінансові зобов'язання</b>	<b>1,254,589</b>	<b>168,413</b>	<b>451,626</b>	<b>1,874,628</b>	<b>1,550,424</b>	<b>96,414</b>	<b>533,415</b>	<b>2,180,253</b>	<b>1,232,736</b>	<b>96,644</b>	<b>355,743</b>	<b>1,685,123</b>

Справедлива вартість фінансових активів та зобов'язань станом на 31 грудня 2019, 2018 та 01 січня 2018 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 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
<b>Всього фінансові активи</b>	<b>132,722</b>	<b>141,955</b>	<b>770,034</b>	-	<b>221,366</b>	<b>1,266,077</b>
Короткострокові кредити банків	1,469,828	-	54,479	-	-	1,524,307
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
<b>Всього фінансові зобов'язання</b>	<b>1,659,651</b>	<b>103,821</b>	<b>108,890</b>	-	<b>2,266</b>	<b>1,874,628</b>

Компанія мала наступні очікувані грошові потоки від фінансових активів та зобов'язань станом на 31 грудня 2018 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	128,040	64,347	412,758	-	27,843	632,988
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	-	-	-	-	304,530	304,530
Інша поточна дебіторська заборгованість	417	58,276	39,426	-	-	98,119
Гроші та їх еквіваленти	40,859	-	-	-	-	40,859
<b>Всього фінансові активи</b>	<b>169,316</b>	<b>122,623</b>	<b>452,184</b>	-	<b>332,373</b>	<b>1,076,496</b>
Короткострокові кредити банків	1,874,281	-	63,683	-	-	1,937,964
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	184,564	2,206	20,181	-	440	207,391
Поточні забезпечення	6,994	12,518	15,386	-	-	34,898
<b>Всього фінансові зобов'язання</b>	<b>2,065,839</b>	<b>14,724</b>	<b>99,250</b>	-	<b>440</b>	<b>2,180,253</b>

Компанія мала наступні очікувані грошові потоки від фінансових активів та зобов'язань станом на 01 січня 2018 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	111,369	44,576	419,737	-	67,184	642,866
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	-	-	-	-	230,388	230,388
Інша поточна дебіторська заборгованість	4,370	32,950	4,430	-	-	41,750
Гроші та їх еквіваленти	7,519	-	-	-	-	7,519
<b>Всього фінансові активи</b>	<b>123,258</b>	<b>77,526</b>	<b>424,167</b>	-	<b>297,572</b>	<b>922,523</b>
Короткострокові кредити банків	817,730	330,438	371,655	-	-	1,519,823
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	89,676	18,354	41,088	-	309	149,427
Поточні забезпечення	1,503	12,470	1,900	-	-	15,873
<b>Всього фінансові зобов'язання</b>	<b>908,909</b>	<b>361,262</b>	<b>414,643</b>	-	<b>309</b>	<b>1,685,123</b>



### 33. 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.

### 34. 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, ТОВ «Суффле Агро Україна» 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 2018-2019 роки.

	2019	2018
ПДВ	42,239	1,368
Податок на прибуток	25,569	17,400
ПДФО	11,298	8,922
Єдиний соціальний внесок	9,288	7,481
Інші податки	1,868	1,169
<b>Всього</b>	<b>90,262</b>	<b>36,340</b>

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

### 35. 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.

Станом на 31 грудня 2019, 2018 та 01 січня 2018 років в звітності Компанії є залишки розрахунків з компаніями групи СУФФЛЕ (під контролем акціонерів), як представлено нижче:

	31.12.2019	31.12.2018	01.01.2018
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	18,671	60,434	62,425
Інша поточна дебіторська заборгованість	117,729	100,410	38,463
Кредити та позики отримані	(54,478)	(63,683)	(64,555)
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги та одержаними авансами	(39,745)	(38,257)	(33,068)
Інші поточні зобов'язання	(8,215)	-	(1,849)

Протягом 2018-2019 років Компанія здійснювала наступні операції з контрагентами групи СУФФЛЕ, що знаходяться під контролем акціонерів:

	2019	2018
Виручка від реалізації	2,289,329	2,380,768
Послуги, що входять в собівартість	(149,155)	(136,926)
Адміністративні витрати	(42,598)	(40,030)
Фінансові витрати	(17,954)	(17,681)
<b>Разом</b>	<b>2,079,622</b>	<b>2,186,131</b>

Винагорода керівництву Компанії (в особі Директора Компанії) за 2019 рік склала 2,475 тис. грн, (2018: 730 тис. грн).

### 36. 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 напрямок 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, ЗЗР та мінеральних добрив, це зумовлює певну залежність Компанії від збору врожаю с/г виробниками, що прямо впливає на дати розрахунків покупців, так як вони мають можливість розрахуватись за поставлений товар в повній мірі після збору врожаю (жовтень – листопад). При цьому закупівля добривами та ЗЗР починається у лютому – березні. Внаслідок чого виникає потреба у фінансуванні закупівлі мінеральних добрив та ЗЗР з подальшим продажом с/г виробникам восени, які в свою чергу будуть закривати заборгованість після збору врожаю.

Для забезпечення господарської діяльності Компанія використовує короткострокові кредити банків, які для поповнення обігових коштів під забезпечення гарантії від материнської компанії Soufflet Agriculture. Співпраця з такими банками погоджена групою Суффле. Із загального ліміту кредитних ліній на кінець 2019 року було використано 66%. Це свідчить про те що Суффле Агро Україна, має можливість вчасного розрахунку із постачальниками за рахунок використання кредитних ліній 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.

Дебіторська заборгованість на кінець 2019 року складала 945,798 тис. грн., разом оборотні активи підприємства склали 2,076,826 тис. 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 складала 318,184 тис. грн., а короткострокові кредити банків 1,524,307 тис. грн. Таким чином поточні зобов'язання склали 2,030,194 тис. грн. Суффле Агро Україна за рахунок оборотних активів має ресурси для виконання поточних зобов'язань та погашення кредитів перед банками. Так коефіцієнт заборгованості складає 0,97, 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 1,02, 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) Валютні ризики:

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 Суффле визначає потребу у контролі валютної позиції підприємства за допомогою хеджування експортних та імпорتنних 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.

## 37. 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.

	31.12.2019	31.12.2018	01.01.2018
Зареєстрований (пайовий) капітал	661	661	661
Додатковий капітал	4	4	4
Нерозподілений прибуток(непокритий збиток)	101,118	(14,229)	14,751
<b>Всього</b>	<b>101,783</b>	<b>(13,564)</b>	<b>15,416</b>

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 чистого прибутку за 2019 та нерозподіленого збитку за 2018 рік сформовано значення нерозподіленого прибутку на 31 грудня 2019 року – 101,118 тис. грн..

Загальна сума власного капіталу на 31 грудня 2019 року – 101,783 тис. грн..

Власний капітал за 2019 рік збільшився на 114,682 тис. грн.

З моменту створення Компанії дивіденди не виплачувались.

### 38. 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 щодо списання необоротних активів на суму 45 тис. гривень.
- Було здійснено списання запасів на загальну суму 95 тис. гривень.
- Було у повній сумі погашено кредит, отриманий від нерезидента-пов'язаної особи.

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.

В умовах пандемії коронавірусу COVID-19 та введеного в країні карантину Компанія перейшла на віддалений режим роботи з метою забезпечити співробітників. Працівники продовжують працювати повний робочий день, скорочення штату співробітників не передбачається. На бізнес-процеси такі зміни не мали впливу. Закупки та продажі продовжують відбуватися у звичайному режимі, обмеження руху транспорту в процесі закупівель та продажів немає.