

РІЧНА ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ТОВ «ТД «УКРРОСХИМ»  
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ (в тис. грн., якщо не зазначено інше)

**Звіт за рік, що закінчився**

**31 грудня 2019 року**

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ  
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТОРГОВИЙ ДІМ  
«УКРРОСХИМ»**

ЗМІСТ

№	Найменування	№ стор.
1	Звіт про фінансовий стан	3
2	Звіт про сукупний дохід	4
3	Звіт про рух грошових коштів	5
4	Звіт про зміни у власному капіталі	6
5	Примітки до фінансової звітності ТОВ «ТД «УКРПРОСХИМ»	7
5.1	Загальні відомості про Товариство	7
5.2	Звіти, що є частиною звітності за МСФЗ	7
5.3	Основа для складання фінансової звітності	8
5.4	Заява про відповідність	8
5.5	Економічне середовище в якому товариство здійснює свою діяльність	8
5.6	Плани щодо безперервної діяльності	9
5.7	Основні припущення, що стосуються майбутнього, та основні джерела невизначеності оцінок на кінець звітного періоду, які становлять значний ризик спричинити суттєве коригування балансової вартості активів та зобов'язань в наступному фінансовому році	10
5.8	Суттєві облікові судження та оцінки, основні принципи облікової політики	10
5.9	Використання нових та переглянутих МСФЗ та Інтерпретацій Комітету з інтерпретацій МСФЗ	17
6	Основні засоби	21
7	Нематеріальні активи	21
8	Непоточні активи, утримувані для продажу	22
9	Позики та дебіторська заборгованість	22
10	Позики, кредити та кредиторська заборгованість	23
11	Запаси	23
12	Інші оборотні активи	23
13	Капітал Товариства	23
14	Забезпечення	24
15	Доходи	24
16	Прибуток	24
17	Операції з пов'язаними сторонами	24
18	Собівартість реалізованих товарів	26
19	Адміністративні витрати	27
20	Витрати на збут	27
21	Інші операційні витрати	27
22	Фінансові витрати	28
23	Витрати (дохід) з податку на прибуток	28
24	Виправлення помилок та відображення результатів у звітності	28
25	Умовні активи та зобов'язання	28
26	Операції з інструментами власного капіталу	28
27	Інформація за сегментами	29
28	Управління ризиками	29
29	Справедлива вартість фінансових інструментів	29
30	Події після звітної дати	30

## 1. Звіт про фінансовий стан

Показники	При мітка	На 31.12.2019	На 31.12.2018	На 31.12.2017
<b>АКТИВИ</b>				
<b>Необоротні активи</b>				
Основні засоби	6	14	20	18
Нематеріальні активи	7	261	2	3
Довгострокова дебіторська заборгованість	9	37	-	-
<b>Разом необоротні активи</b>		<b>312</b>	<b>22</b>	<b>21</b>
<b>Оборотні активи</b>				
Оборотні запаси	11	338 860	265 129	127 302
Торговельна та інша дебіторська заборгованість	9	618 565	351 425	290 156
Грошові кошти та їх еквіваленти		1 538	238	5 088
Інші оборотні фінансові активи	12	1 771	2 549	936
<b>Разом оборотні активи</b>		<b>960 734</b>	<b>619 341</b>	<b>423 482</b>
<b>АКТИВИ</b>		<b>961 046</b>	<b>619 363</b>	<b>423 503</b>
<b>КАПІТАЛ ТА ЗОБОВ'ЯЗАННЯ</b>				
<b>Капітал</b>				
Статутний капітал	13	300	300	300
Нерозподілений прибуток	16	381 450	277 136	123 410
<b>Разом капітал</b>		<b>381 750</b>	<b>277 436</b>	<b>123 710</b>
<b>Зобов'язання</b>				
<b>Короткострокові зобов'язання</b>				
Короткострокові кредити банків	10	264 267	98 712	56 198
Торговельна і інша кредиторська заборгованість	10	314 898	230 821	238 917
Кредиторська заборгованість з поточного податку на прибуток	23	-	12 394	4 678
Поточні забезпечення	14	131	-	-
<b>Разом короткострокові зобов'язання та забезпечення</b>		<b>579 296</b>	<b>341 927</b>	<b>299 793</b>
<b>Всього зобов'язання</b>		<b>579 296</b>	<b>341 927</b>	<b>299 793</b>
<b>КАПІТАЛ ТА ЗОБОВ'ЯЗАННЯ</b>		<b>961 046</b>	<b>619 363</b>	<b>423 503</b>

Директор .....

Головний бухгалтер .....

Затверджено до випуску та підписано 24.02.2020 року

## 2. Звіт про сукупний дохід

Показники	При мітка	Рік, що закінчився 2019	Рік, що закінчився 2018
Виручка	15	3 306 692	2 338 428
Собівартість продаж	18	(3 079 686)	(1 949 747)
<b>Валовий прибуток</b>		<b>227 006</b>	<b>388 681</b>
Інші операційні доходи	15	5 607	3 395
Адміністративні витрати	19	(9 487)	(11 754)
Витрати на збут	20	(61 606)	(173 816)
Інші операційні витрати	21	(8 314)	(5 155)
<b>Прибуток від операційної діяльності</b>		<b>153 206</b>	<b>201 351</b>
Інші фінансові доходи		-	-
Інші доходи		-	-
Фінансові витрати	22	(25 758)	(13 680)
Інші витрати		(161)	(149)
<b>Прибуток до оподаткування від звичайної діяльності</b>		<b>127 287</b>	<b>187 522</b>
Витрати/економія по податку на прибуток	23	(22 973)	(33 796)
<b>Прибуток за рік</b>	16	<b>104 314</b>	<b>153 726</b>
<b>Інший сукупний дохід</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
<b>СУКУПНИЙ ДОХІД</b>		<b>104 314</b>	<b>153 726</b>

Директор .....

Головний бухгалтер .....

Затверджено до випуску та підписано 24.02.2020 року

### 3. Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

Показники	Рік, що закінчився	
	2019	2018
<b>I. Рух коштів у результаті операційної діяльності</b>		
Надходження від:		
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	404 802	290 080
Цільові фінансування	53	22
Надходження авансів від покупців і замовників	3 766 617	2 549 778
Надходження від повернення авансів	40 950	83 041
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	672	-
Інші надходження	65 630	101 637
Витрачання на оплату:		
Товарів (робіт, послуг)	(466 841)	(548 174)
Праці	(4 746)	(3 451)
Відрахувань на соціальні заходи	(1 291)	(922)
Зобов'язань з податків і зборів	(37 420)	(64 025)
Витрачання на оплату авансів постачальникам	(3 804 857)	(2 258 420)
Повернення авансів покупцям	(40 069)	(88 759)
Витрачання на оплату цільових внесків	(53)	(22)
Інші витрачання	(64 345)	(94 417)
<b>Чистий рух коштів від операційної діяльності</b>	<b>-140 898</b>	<b>-33 632</b>
<b>II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності</b>		
Витрачання на придбання необоротних активів	(279)	(8)
<b>Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності</b>	<b>-279</b>	<b>-8</b>
<b>III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності</b>		
Надходження від:		
Отримання позик	1 103 703	641 128
Погашення позик	(938 148)	(598 613)
Витрачання на сплату відсотків	(23 021)	(13 800)
<b>Чистий рух від фінансової діяльності</b>	<b>142 534</b>	<b>28 715</b>
<b>Чистий рух грошових коштів за звітний період</b>	<b>1 357</b>	<b>-4 925</b>
Залишок коштів на початок року	238	5 088
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	(57)	75
Залишок коштів на кінець року	1 538	238

Директор .....

Головний бухгалтер .....

Затверджено до випуску та підписано 24.02.2020 року

#### 4. Звіт про зміни у власному капіталі

	Статутний капітал	Нерозподілений прибуток	Всього
<b>Залишок на 31.12.2017 року</b>	<b>300</b>	<b>123 398</b>	<b>123 698</b>
Коригування у зв'язку з іншими змінами	-	12	12
<b>Скоригований залишок на 31.12.2017 року</b>	<b>300</b>	<b>123 410</b>	<b>123 710</b>
Прибуток за 2018 рік		153 726	153 726
Сукупний дохід		-	-
Виплати власникам (дивіденди)		-	-
Відрахування до резервного капіталу		-	-
<b>Зміни капіталу за 2018 рік.</b>		<b>153 726</b>	<b>153 726</b>
<b>Залишок на 31.12.2018 року</b>	<b>300</b>	<b>277 136</b>	<b>277 436</b>
Коригування у зв'язку з виправленням помилки	-	-	-
<b>Скоригований залишок на 31.12.2018 року</b>	<b>300</b>	<b>277 136</b>	<b>277 436</b>
Прибуток за 2019 рік		104 314	104 314
Сукупний дохід		-	-
Виплати власникам (дивіденди)		-	-
Відрахування до резервного капіталу		-	-
<b>Зміни капіталу за 2019 рік.</b>		<b>104 314</b>	<b>104 314</b>
<b>Залишок на 31.12.2019 року</b>	<b>300</b>	<b>381 450</b>	<b>381 750</b>

Директор .....

Головний бухгалтер .....

*Затверджено до випуску та підписано 24.02.2020 року*

## 5. Примітки до фінансової звітності ТОВ «ТД «УКРПРОСХИМ»

### 5.1 Загальні відомості про Товариство

**Повна назва:** ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТОРГОВИЙ ДІМ «УКРПРОСХИМ»

**Скорочена назва:** ТОВ «ТД «УКРПРОСХИМ»

**Код ЄДРПОУ:** 14013532

**Юридична адреса:** 40020, Сумська обл., м. Суми, Ковпаківський район, вул. Ковпака буд. 4  
Засноване 19.08.1996р.

**КВЕД:** 46.75 Оптова торгівля хімічними продуктами.

ТОВ «ТД «УКРПРОСХИМ" входить в групу компаній «УКРПРОСХИМ» - «Українська Рослинницька Хімія». Група компаній «Українська рослинницька хімія» (скорочено група «УКРПРОСХИМ») більше 20 років працює на ринку мінеральних добрив та сільськогосподарських послуг. Основний вид діяльності – торгівля мінеральними добривами, як вітчизняного виробництва, так і зарубіжних виробників (імпортними), для забезпечення потреб аграрного сектору України. Додатково надаються послуги сільгоспвиробникам зі зберігання, транспортування та внесення мінеральних добрив.

ТОВ «ТД «УКРПРОСХИМ» є провідним трейдером на ринку мінеральних добрив Сумської області та одним з вагомих великих оптових торговців в Україні.

В асортименті добрив товариства представлені практично всі використовувані в агротехніці мінеральні добрива:

Азотні добрива: Селітра, Карбамід, Сульфат амонію, КАС

Фосфорні: Суперфосфати

Калійні: Калій хлористий

Комплексні: Амофос, Діамофоска, Нітроамофоска, інші азотно-фосфорно-калійні.

Товариство має широку мережу місць зберігання та реалізації добрив по Україні, які знаходяться в Чернігівській, Сумській, Полтавській, Харківській, Кіровоградській, Дніпропетровській, Херсонській, Одеській областях.

Організаційна структура ТОВ «ТД «УКРПРОСХИМ» включає:

- вищий орган управління – збори засновників. Засновниками та кінцевими бенефіціарами товариства є фізичні особи:

Глазун Олег Іванович - розмір частки в статутному капіталі 70%

Глазун Іван Іванович - розмір частки в статутному капіталі 30%;

- виконавчий орган управління – Дирекція, на чолі з директором товариства та в складі комерційного директора і юрисконсульта;

- апарат управління - до складу якого входять фінансовий директор, виконавчий директор, директор з маркетингу, головний бухгалтер;

- відділи: комерційний, юридичний, фінансовий, бухгалтерія;

- інші відділи, що забезпечують стабільне функціонування підприємства.

Дочірніх підприємств, філій, представництв та інших відокремлених підрозділів товариство не має.

### 5.2 Звіти, що є частиною фінансової звітності за МСФЗ

Для забезпечення подання фінансової звітності у відповідності до МСФЗ з дати переходу на МСФЗ в періоді 2015-2017 роках товариство здійснило трансформацію фінансових звітів, що були складені у відповідності до П(с)БО. Починаючи з 2015 року товариство складає звітність за МСФЗ.

Міжнародний стандарт фінансової звітності 1 (МСФЗ 1) «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності», що виданий Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку, передбачає коригування для переходу від попередніх до міжнародних стандартів: припинення визнання окремих старих активів та зобов'язань; визнання нових активів і зобов'язань; перекласифікація окремих активів чи зобов'язань; оцінка доходів та витрат. Перше застосування міжнародних стандартів фінансової звітності розпочато з 2015 року, датою переходу на МСФЗ є 1 січня 2015 року. Тому, вхідні залишки Товариства на початок 2015 року трансформовано згідно МСФЗ.

Фінансова звітність підготовлена у відповідності до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі – МСФЗ) та є фінансовою звітністю загального призначення.

Ця фінансова звітність складена на основі облікових даних Товариства.

Функціональною валютою ведення бухгалтерського обліку є гривня (надалі – грн.). Фінансова звітність представлена в тисячах українських гривень (далі – тис. грн.), якщо не зазначено інше.

Дана фінансова звітність була затверджена до випуску 24.02.2020.

### **5.3 Основа для складання фінансової звітності**

Дана фінансова звітність складена на основі історичної вартості. Фінансова звітність представлена у гривнях, всі суми округлені до найближчої тисячі, без десяткових знаків.

### **5.4 Заява про відповідність**

Фінансова звітність товариства підготовлена у відповідності до МСФЗ в редакції, затвердженій Радою з МСФЗ та які опубліковані на офіційному сайті Міністерства фінансів України.

Для забезпечення подання фінансової звітності у відповідності до МСФЗ з дати переходу на МСФЗ по 2017 рік включно товариство здійснювало трансформацію фінансових звітів, що були складені у відповідності до П(с)БО. Починаючи з 2015 року товариство складає звітність за МСФЗ. Згідно МСФЗ 1 в 2015 році здійснено коригування: припинено визнання окремих старих активів та зобов'язань; здійснено визнання нових активів і зобов'язань; проведено перекласифікацію активів чи зобов'язань; оцінка.

У відповідності до МСФЗ 1 «Перше застосування міжнародних стандартів фінансової звітності», ТОВ «ТД «УКРПРОСХИМ» обрало першим звітним періодом 2015 рік. З цієї дати фінансова звітність Товариства складається відповідно до вимог МСФЗ, що були розроблені Радою (Комітетом) з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку, та роз'яснень Комітету з тлумачень міжнародної фінансової звітності, а також відповідно роз'яснень Постійного комітету з тлумачень, що були затверджені комітетом з міжнародного бухгалтерського обліку та діяли на дату складання фінансової звітності.

Під час складання пакету фінансової звітності за 2019 рік згідно з МСФЗ керівництво застосувало міжнародні стандарти, що є чинними станом на 31.12.2019р. та опубліковані на офіційному сайті Міністерства фінансів України і є офіційним перекладом українською мовою, та враховує Проекти будь-яких МСФЗ, наявні на зазначену дату. Відповідно до МСФЗ 1 «Перше застосування міжнародних стандартів фінансової звітності», ТОВ «ТД «УКРПРОСХИМ» використовує однакову облікову політику при складанні попередньої фінансової звітності згідно МСФЗ та у продовж усіх періодів, представлених у пакеті фінансової звітності згідно з МСФЗ. Така облікова політика відповідає всім стандартам МСФЗ, чинним на дату складання повного пакету фінансової звітності за МСФЗ (тобто, станом на 31 грудня 2019 року).

### **5.5 Економічне середовище в якому товариство здійснює свою діяльність.**

В Україні спостерігаються деякі явища, характерні для ринкової економіки, що зароджується. Зокрема, валюта, яка не є вільно конвертованою за межами України, відносно висока інфляція та високі процентні ставки. Крім того, на економіку України впливає



політична криза, продовження операції об'єднаних сил, які продовжили поглиблення в 2019 році.

Уряд України продовжує проводити економічні реформи та удосконалювати законодавчу, податкову та нормативну базу. Майбутня стабільність економіки значною мірою залежить від успіху цих реформ і ефективності прийнятих економічних, фінансових та монетарних заходів, а також від подолання політичної кризи.

Криза державного боргу, волатильність фондового ринку, політична криза та інші ризики можуть негативно впливати на фінансовий та корпоративний сектори України. Подальший економічний розвиток України залежить як від зовнішніх чинників, так і від заходів уряду, що спрямовані на підтримку податкової, правової і регулятивної бази, подолання політичної кризи.

Товариство усвідомлює, що на процес рішення поставлених завдань будуть впливати фактори зовнішнього та внутрішнього середовища, які будуть стримувати або стимулювати його розвиток. Керівництво товариства вважає за доцільне окреслити коло таких найбільш впливових зовнішніх та внутрішніх факторів.

Фактори зовнішнього середовища: політична та економічна криза; темпи росту ВВП; інфляційні процеси; монетарна політика НБУ; рівень грошових доходів населення, величина та динаміка заборгованості по виплаті заробітної плати, пенсій; платіжна дисципліна; законодавча база (в т.ч. податкове законодавство), її стабільність і прозорість; кредитоспроможність та платоспроможність клієнтів товариства; ступінь розвитку фондового ринку; інвестиції та приватизаційні процеси; розвиненість відносин з інститутами держави та суспільства; тенденції розвитку підприємницької діяльності, ступінь розвитку жорстокої конкуренції в центрі та регіонах.

Внутрішні фактори: рівень професійних знань, вмінь та навичок персоналу; технологічна ефективність; гнучкість системи управління товариством, та її адекватність завданням, які стоять перед ним; конкурентоспроможність товариства в різних сегментах ринку; рівень ризику по операціях з покупцями; структура, строковість, стабільність та вартість ресурсів; рівень розвитку інформаційної системи товариства, її спроможність забезпечувати підтримку прийняття управлінських рішень своєчасною та адекватною інформацією; розвиненість відносин з клієнтами, спектр продукції та послуг, їх якість і вартість.

Існуючий вищеописаний стан економіки країни та тенденції її розвитку дозволяють зробити найбільш точним лише короткочасний прогноз зовнішнього середовища, в якому буде діяти товариство, в залежності від змін якого необхідно буде вносити корективи у перелік поставлених завдань та комплексу заходів по їх реалізації.

Керівництво впевнене, що воно вживає всіх необхідних заходів для забезпечення стабільної діяльності та розвитку товариства.

В 2019 році обсяг чистого доходу від реалізації продукції збільшився у порівнянні з 2018 роком на 41%, проте розмір чистого прибутку знизився на 32%. Основними чинниками зниження прибутку в 2019 році були зміни на світовому та вітчизняному ринках мінеральних добрив – падіння ринкових цін на 30 відсотків протягом року, а також законодавчі зміни в Україні щодо впровадження обмежень, введення окремих заборон та розгляд ініціатив повної заборони імпорту мінеральних добрив в Україну.

## **5.6 Плани щодо безперервної діяльності та суттєві невизначеності**

Товариство складає фінансову звітність на основі принципу безперервності. Управлінським персоналом здійснювалася оцінка здатності підприємства безперервно продовжувати діяльність. Намірів щодо ліквідації, реорганізації чи припинення діяльності товариства засновники та управлінський персонал не має. Розмір чистих активів товариства становить значну суму 277 136 тис. грн. (майже в 1000 раз перевищує статутний капітал), що здатне забезпечити безперервність діяльності. Також упевненості в безперервності діяльності надають укладені на наступний фінансовий рік (2020р.) договори та контракти з

постачальниками та покупцями, а також довготривалі взаємовигідні стосунки з контрагентами на ринку мінеральних добрив як в Україні, так і з іноземними постачальниками.

Управлінському персоналу відомі події та умови, які можуть виникнути в наступному за періодом оцінки фінансовому році, та які можуть вплинути на діяльність товариства – а саме впровадження законодавчих ініціатив щодо заборони імпорту мінеральних добрив з окремих країн та/або із всіх країн, чи введення квот на імпорт мінеральних добрив (спеціальна комісія Верховної ради за участю Антимонопольного комітету України та інших державних органів проводить розслідування щодо доцільності введення вказаних обмежень). Дана подія може негативно вплинути на обсяги діяльності товариства тимчасово (на обмежений період часу), але не вплине на безперервність діяльності, так як вказані фактори призведуть лише до переорієнтації вітчизняного ринку мінеральних добрив, а повністю ринок мінеральних добрив України зупинитися не може. Крім того, при настанні таких подій у товариства є довготривалі стосунки, в тому числі договірні та діючі, з вітчизняними виробниками мінеральних добрив, а також є досвід такої переорієнтації (заміщення імпортованих товарів) в періоді оцінки (в 2019 році), коли відбулася законодавча заборона імпорту мінеральних добрив із Росії.

На підставі наведеного вище управлінський персонал вважає, що товариство забезпечене безперервністю діяльності та не має суттєвих невизначеностей.

**5.7 Основні припущення, що стосуються майбутнього, та основні джерела невизначеності оцінок на кінець звітної періоду, які становлять значний ризик спричинити суттєве коригування балансової вартості активів та зобов'язань в наступному фінансовому році.**

При підготовці фінансової звітності управлінський персонал здійснював попередні оцінки впливу невизначених майбутніх подій на окремі активи та зобов'язання. Такі попередні оцінки базуються на інформації, яка наявна на дату фінансової звітності, тому фактичні результати у майбутньому можуть відрізнятись від таких оцінок. Можливого суттєвого впливу інших майбутніх подій на оцінку активів та зобов'язань управлінський персонал не виявив.

**5.8 Суттєві облікові судження та оцінки, основні принципи облікової політики**

**Суттєві облікові судження та оцінки**

Фінансова звітність згідно МСФЗ ТОВ «ТД «УКРПРОСХИМ» за рік, що закінчився 31.12.2019р., складена на основі історичної вартості, та дана вартість прийнята як доцільна на дату переходу на МСФЗ.

**Податкове та інше законодавство**

Українське податкове законодавство та регуляторна база, зокрема валютний контроль та митне законодавство, продовжують розвиватися. Законодавчі та нормативні акти не завжди чітко сформульовані, та можуть тлумачитись місцевими, обласними і центральними органами державної влади та іншими урядовими органами по-різному. Випадки непослідовного тлумачення не є незвичайними. Керівництво вважає, що тлумачення ним положень законодавства, що регулюють діяльність Товариства, є правильним, і що Товариство дотрималось усіх нормативних положень, а всі передбачені законодавством податки та відрахування були сплачені або нараховані.

Водночас існує ризик того, що операції та правильність тлумачень, які не були оскаржені регулятивними органами в минулому, будуть поставлені під сумнів у майбутньому. Однак цей ризик значно зменшується з плином часу. Визначення сум та ймовірності негативних наслідків можливих незаявлених позовів не є доцільним.

### **Основні принципи облікової політики**

#### **Основні засоби**

Амортизацію об'єктів основних засобів здійснюється прямолінійним методом у продовж очікуваних строків корисного використання кожного активу. Строки корисного використання кожного активу є такими:

<b>Найменування групи/класу</b>	<b>Строк корисного використання, місяців</b>
Будинки та споруди	180-240
Машини та обладнання	60
<i>в т.ч. класи</i>	
<i>офісна комп'ютерна техніка</i>	60
<i>інші машини та обладнання</i>	60
Транспортні засоби	60
Інструменти, прилади та інвентар	60
Інші основні засоби	144

Ліквідаційна вартість об'єктів основних засобів не розраховується та з метою амортизації дорівнює 0 (нуль) грн.

Основні засоби оцінюються за собівартістю мінус амортизаційні витрати та витрати від зменшення корисності.

Капіталізовані витрати включають основні витрати на модернізацію і заміну частин активів, які збільшують термін їх корисної експлуатації або покращують їх здатність генерувати доходи. Витрати на ремонт і обслуговування основних засобів, які не відповідають приведеним вище критеріям капіталізації, відображаються в звіті про сукупні доходи і витрати того періоду, в якому вони були понесені.

Якщо балансова вартість активу збільшилася в результаті переоцінки, збільшення визнається в іншому сукупному доході та накопичується у власному капіталі під назвою «Капітал у дооцінках». Зменшення балансової вартості активу відображається в іншому сукупному доході, якщо існує кредитове сальдо дооцінки щодо цього активу. Якщо кредитового сальдо дооцінки недостатньо, то зменшення балансової вартості активу визнається через прибуток (збиток). Дооцінка, що входить до власного капіталу об'єкта основних засобів, що використовується, переноситься на нерозподілений прибуток частинами в розмірі різниці між амортизацією, що базується на переоціненій балансовій вартості активу, та амортизацією, що базується на первісній вартості активу. У разі, якщо актив вибуває з використання або ліквідується, сума дооцінки цього активу, що залишилась, переноситься прямо на нерозподілений прибуток.

Незавершене будівництво включає витрати, безпосередньо пов'язані з будівництвом основних засобів, плюс відповідний розподіл змінних накладних витрат, безпосередньо пов'язаних з будівництвом. Незавершене будівництво, оскільки воно не доведено до стану придатності до експлуатації, не амортизується.

#### **Нематеріальні активи**

Нематеріальні активи оцінюються за собівартістю мінус амортизаційні витрати та витрати від зменшення корисності. Амортизація нематеріальних активів в бухгалтерському та податковому обліках нараховується прямолінійним методом протягом корисного терміну їх використання (від 1 до 5 років). Нематеріальні активи з невизначеним строком корисного використання амортизації не підлягають. Терміни і методи нарахування амортизації переглядаються на кінець кожного фінансового року. Якщо очікуваний термін корисного використання значно відрізняється від попередніх розрахунків, термін амортизації нематеріальних активів змінюється.

Ліквідаційна вартість нематеріальних активів прийнята рівною 0 (нуль) грн.

Інформація про накопичену амортизацію подається у звіті про фінансовий стан. На передплати за нематеріальні активи амортизація не нараховується.

### **Резерв сумнівної заборгованості**

Товариство регулярно проводить аналіз дебіторської заборгованості на предмет зменшення корисності.

Довгострокова дебіторська заборгованість, надана поворотна фінансова допомога, оцінюється за амортизованою вартістю, короткострокова – за фактичною вартістю.

Резерв під кредитні збитки (резерв сумнівних боргів) не створюється.

Дебіторська заборгованість, яка має ознаки сумнівності щодо її повернення та її розмір перевищує критерій істотного значення, підлягає вжиття негайних заходів до повернення: направлення претензій та/або позову до суду щодо стягнення. Ознаками сумнівності дебіторської заборгованості є: порушення клієнтом строків оплати, зазначеного в договорі, ухилення клієнта від будь-яких перемовин та контактів з підприємством, невизнання клієнтом суми заборгованості, тощо.

Дебіторська заборгованість, щодо якої існує будь-яка інформація про її неповернення/непогашення та неможливості стягнення в майбутньому, в тому числі і в судовому порядку (при ліквідації, банкрутстві, підтвердження відсутності будь-яких активів до стягнення, минув термін позовної давності, по яким отримане негативне судове рішення чи повернений виконавчий лист без його виконання, тощо), а також яка виникла внаслідок математичних округлень, або не оплачена частково в сумі, яка не має істотного значення, визнається безнадійною.

Безнадійна дебіторська заборгованість списується з активів балансу на інші операційні витрати на дату такого визнання або не пізніше останнього дня кварталу, в якому відбулося таке визнання, за фактичною сумою та відображаються відображається у звіті про фінансові результати товариства.

Суми списаної дебіторської заборгованості, по яким відбулося погашення протягом операційного року, підлягають виключенню із витрат на дату такого погашення методом сторно. Суми відшкодування раніше списаної дебіторської заборгованості визнаються доходом в складі інших операційних доходів.

### **Зменшення корисності нефінансових активів**

На кожен звітну дату товариство проводить оцінку наявності ознак можливого зменшення корисності активів. За наявності таких ознак товариство визначає суму відшкодування активу. Сума відшкодування активу є більшою з двох величин: справедливої вартості активу, або одиниці, що генерує грошові потоки, за вирахуванням витрат на реалізацію і вартості використання. Сума відшкодування активу визначається для кожного окремого активу, якщо цей актив генерує надходження коштів і ці кошти, в основному, не залежать від інших активів та груп активів. Коли балансова вартість активу, або одиниці, що генерує грошові потоки, перевищує суму відшкодування, відповідно корисність такого активу зменшилась. В цьому випадку вартість такого активу списується до суми відшкодування.

Збитки від зменшення корисності триваючої діяльності, в тому числі від зменшення корисності запасів, визнаються у звіті про прибутки та збитки у складі тих категорій витрат, які відповідають функціям активів зі зменшеною корисністю.

В тих випадках, коли на певну звітну дату збиток від зменшення корисності, визнаний для активу в попередніх періодах, зменшився чи вже не існує, такий збиток сторнується. Балансова вартість активу, збільшена внаслідок сторнування збитку від зменшення корисності, не повинна перевищувати балансову вартість до тієї межі, якщо б збиток від зменшення корисності активу не визнавали в попередні роки.

Сторнування збитку від зменшення корисності відображається у звіті про фінансові результати товариства.

### **Фінансові інструменти – первісне визнання і подальша оцінка**

Фінансові активи та фінансові зобов'язання визнаються в тих випадках, коли компанія є стороною договірних відносин по відповідному фінансовому інструменту.

Фінансові активи та фінансові зобов'язання спочатку визнаються за справедливою вартістю. Транзакційні витрати, безпосередньо пов'язані з придбанням або випуском фінансових активів і фінансових зобов'язань (окрім фінансових активів і фінансових зобов'язань, відбиваних за справедливою вартістю через прибутки або збитки), відповідно збільшують або зменшують справедливую вартість фінансових активів або фінансових зобов'язань при первинному визнанні. Транзакційні витрати, що безпосередньо відносяться до придбання фінансових активів або фінансових зобов'язань, які відображено за справедливою вартістю через прибутки або збитки, відносяться безпосередньо на прибутки і збитки. Фінансові активи і фінансові зобов'язання, які взаємно зараховуються, а чисті суми відображаються в балансі, лише тоді, коли Товариство має юридично закріплене право заліку визнаних сум і має намір або погасити їх, або одночасно реалізувати актив і погасити зобов'язання.

Метод ефективної ставки проценту – це метод розрахунку амортизованої вартості боргового інструменту і розподілу процентних доходів на відповідний період. Ефективна процентна ставка – це ставка дисконтування очікуваних майбутніх грошових надходжень (включаючи всі отримані або зроблені платежі по борговому інструменту, що є невід'ємною частиною ефективної ставки відсотка, витрати по оформленню операції і інші премії або дисконт) на очікуваний термін до погашення боргового інструменту або (якщо застосовано) на коротший термін до балансової вартості на момент прийняття боргового інструменту до обліку.

Фінансові активи складаються з наступних категорій:

- оцінюваних за справедливою вартістю через прибутки і збитки, утримуваних до погашення;
- таких, що є в наявності для продажу;
- позик;
- дебіторської заборгованості і грошових коштів.

Віднесення фінансових активів до тієї або іншої категорії залежить від їх особливостей і цілей придбання і відбувається у момент їх прийняття до обліку. Всі стандартні операції по покупці або продажу фінансових активів признаються на дату здійснення операції. Стандартні операції по покупці або продажу є покупкою або реалізацією фінансових активів, що вимагає постачання активів в терміни, встановлені нормативними актами або ринковою практикою.

Доходи і витрати, зміни в справедливій вартості фінансових активів, що виникають, признаються в іншому сукупному доході і накопичуються в резерві переоцінки фінансових вкладень, за винятком випадків із знеціненням процентного доходу, розрахованого по методу ефективної процентної ставки, і курсових різниць, які признаються в прибутках і збитках. При вибутті або знеціненні фінансового активу накопичені доходи або витрати, що раніше визнаються в резерві переоцінки фінансових вкладень, відносяться на фінансові результати в періоді вибуття або знецінення.

Фінансові активи оцінюються на наявність ознак знецінення на кожну дату балансу. Фінансові активи вважаються знеціненими, коли існують об'єктивні свідчення того, що в результаті одного або більш подій, які трапилися після первинного визнання фінансового активу, на передбачуваний майбутній рух грошових коштів від даної інвестиції надана негативна дія. Об'єктивні свідчення знецінення можуть включати: істотні фінансові скрути емітента або контрагента; невиконання зобов'язань або несплата в строк відсотків або основної суми заборгованості; чи коли існує вірогідність, що позичальник збанкрутує або проводитиме фінансову реорганізацію.

Для таких категорій фінансових активів, як торгівельна дебіторська заборгованість, для яких не проводилася індивідуальна оцінка на предмет їх знецінення, подальша оцінка на предмет знецінення проводиться на колективній основі.

Для фінансових активів, які відображено за амортизованою вартістю, сумою знецінення є різниця між балансовою вартістю активу і поточною вартістю передбачуваних майбутніх потоків грошових коштів, дисконтованих по первинній ефективній ставці відсотка для даного фінансового активу.

Збиток від знецінення безпосередньо зменшує балансову вартість всіх фінансових активів. В разі визнання безнадійною торгівельна дебіторська заборгованість списується також на витрати. Отримані згодом відшкодування раніше списаних сум сторнують витрати або збільшують доходи.

Товариство припиняє визнавати фінансові активи в тих випадках, коли припиняються договірні права на грошові потоки по них або в разі передачі фінансового активу і відповідних ризиків і вигід іншому суб'єкту господарювання.

При повному припиненні визнання фінансового активу різниця між балансовою вартістю активу та сумою отриманого і належного до отримання винагороди, а також дохід або витрата, накопичений в іншому сукупному прибутку, відносяться на прибутки і збитки.

Станом як на 31.12.2018р. так і на 31.12.2019р. Товариство не класифікувало жодних фінансових активів як інвестицій за справедливою вартістю з відображенням переоцінки як прибутку чи збитку.

### **Позики та дебіторська заборгованість**

Торгова дебіторська заборгованість, видані позики та інша дебіторська заборгованість, які мають фіксовані або визначені платежі, і які не котируються на активному ринку, класифікуються як позики та дебіторська заборгованість. Позики та дебіторська заборгованість оцінюються за амортизованою вартістю

### **Запаси**

Запаси складаються, головним чином, з товарів. Одиницею бухгалтерського обліку запасів є їх назва та вид.

Облік матеріалів та інших допоміжних запасів ведеться за первісною вартістю. Первісна вартість матеріалів визначається за ціною придбання. Списання матеріалів проводиться за фактом та в межах використаних протягом місяця, та не рідше одного разу в місяць (в кінці кожного місяця).

Бухгалтерський облік товарів ведеться за первісною вартістю (собівартістю). Первісна вартість визначається за собівартістю придбання, яка включає транспортно-заготівельні витрати – витрати, понесені у зв'язку з придбанням таких запасів, та визначених на конкретну партію придбання запасів (ідентифікованих).

Транспортно-заготівельні витрати, понесені у зв'язку з придбанням товарів, обліковуються та відносяться на собівартість таких товарів наступним чином:

- транспортно-заготівельні витрати та інші супутні придбанню витрати, які визначаються в момент оприбуткування ідентифікованої партії товарів, обліковуються в складі вартості таких товарів (до таких витрат відносяться: державне мито, митний збір, залізничний тариф від іноземних постачальників, тощо);

- транспортно-заготівельні витрати та інші супутні придбанню витрати, які понесені і визначені до настання моменту оприбуткування ідентифікованої партії товарів, обліковуються на окремому рахунку з послідовним наступним віднесенням їх в склад вартості такої партії товару в момент оприбуткування (до таких витрат відносяться: транспортно-експедиційні витрати, залізничний тариф, плата за використання вагонів, тощо);

- транспортно-заготівельні витрати та інші супутні придбанню витрати, які визначаються на групу товарів (не ідентифіковану партію товарів) за результатами звітного місяця,

обліковуються на окремому рахунку з послідуочим розподіленням і списанням на собівартість реалізованих товарів в кінці кожного місяця їх частки, яка відноситься на реалізовані такі товари за середнім відсотком (до таких витрат відносять витрати по подачі вагонів та відшкодування залізничного тарифу на території України, послуги митних брокерів, тощо);

- транспортно-заготівельні витрати та інші супутні придбанню витрати, які понесені але визначені після оприбуткування ідентифікованої партії товарів, обліковуються на окремому рахунку з послідуочим розподіленням і списанням на собівартість реалізованих товарів в кінці кожного місяця їх частки, яка відноситься на реалізовану частку ідентифікованої партії товарів.

Облік товарів, які прийняті з переробки (фасування), ведеться за собівартістю, яка включає собівартість переданих на переробку товарів та витрати на переробку (фасування), в тому числі отриманих послуг із переробки (фасування) від сторонніх організацій.

Втрати та нестачі товарів при транспортуванні та прийманні від постачальників, відсотки за користування кредитними коштами, витрати зі збуту таких товарів та інші витрати, не пов'язані з придбанням запасів, в первісну вартість запасів не включаються, а відображаються в витратах того періоду, в якому вони понесені.

Методи оцінки вибуття запасів:

- при відпусканні запасів у виробництво (переробку, фасування) - метод ФІФО;
- при відпусканні товарів у реалізацію за схемою: «замовлення постачальнику під замовлення покупця» (придбання партії товарів у постачальника на підставі та під визначене замовлення покупця на реалізацію - для «транзитних» операцій та у визначених випадках реалізації зі складів) – метод ідентифікованої собівартості визначеної партії запасів;
- при інших операціях реалізації запасів - метод ФІФО.

Запаси, які не принесуть товариству економічних вигод в майбутньому, визнаються неліквідними і списуються в бухгалтерському обліку з активів товариства. Переоцінка (уцінка) запасів (товарів) проводиться щоразу за фактом встановлення втрати первісної вартості товаром. Втрати від знецінення запасів відображаються прямим списанням за статтею інших операційних витрат.

П. 28 МСБО № 2 «Запаси» визначено: «Собівартість запасів не може бути відшкодована, якщо ці запаси пошкоджені, якщо вони повністю або частково застаріли або ціна їх продажу знизилася. Собівартість запасів не може також бути відшкодована, якщо зросли попередньо оцінені витрати на завершення виробництва або попередньо оцінені витрати на збут. Практика часткового списання запасів нижче собівартості до чистої вартості реалізації збігається з тією точкою зору, що балансова вартість активів не повинна перевищувати суму, яка очікується від їх продажу або використання».

### **Грошові кошти та їх еквіваленти**

Грошові кошти включають кошти в касі та грошові кошти на рахунках у банках (в т.ч. на казначейському рахунку для розрахунку з податку на додану вартість).

Грошові кошти в іноземній валюті перераховуються до української гривні за відповідним курсом НБУ та відображаються в балансі в національній валюті України.

### **Забезпечення**

Забезпечення визнається тоді, коли Товариство має теперішнє зобов'язання внаслідок минулих подій, а також існує ймовірність того, що для погашення зобов'язання знадобиться вибуття ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, і сума зобов'язання може бути достовірно оцінена.

Витрати, пов'язані із забезпеченням, відображаються у звіті про сукупний дохід.

Коли вплив змін вартості грошей у часі є суттєвим, сума забезпечення визначається шляхом дисконтування прогнозованих потоків грошових коштів, із застосуванням ставки

дисконту до оподаткування, з урахуванням ризиків, пов'язаних із певним зобов'язанням, за їх наявності.

При застосування дисконтування збільшення суми забезпечення, що відображає плин часу, визнається як фінансові витрати.

### **Фінансові зобов'язання**

Фінансові зобов'язання класифікуються або як «оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток», або як «інші фінансові зобов'язання».

Інші фінансові зобов'язання, включаючи позики, спочатку оцінюються за справедливою вартістю, за вирахуванням витрат на здійснення операції. Інші фінансові зобов'язання згодом оцінюються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної ставки відсотка.

Товариство списує фінансові зобов'язання у разі їх погашення, анулювання або закінчення строку вимоги по них. Різниця між балансовою вартістю списаного фінансового зобов'язання і сплаченою або належною до сплати винагородою визнається в прибутках і збитках.

Торгова та інша кредиторська заборгованість оцінюється при первинному визнанні за справедливою вартістю, та згодом вона оцінюється за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної ставки відсотка.

Резерви визнаються в тих випадках, коли у Товариства є поточне зобов'язання, що виникло в результаті минулих подій, для погашення якого, ймовірно, потрібне вибуття ресурсів, що втілюють економічні вигоди, і при цьому можна здійснити достовірну оцінку даного зобов'язання.

Сума, визнана в якості резерву, є найкращою оцінкою компенсації, необхідної для врегулювання поточного зобов'язання на звітну дату, беручи до уваги всі ризики і невизначеності, супутні даним зобов'язанням. У тих випадках, коли резерв оцінюється з використанням потоків грошових коштів, за допомогою яких передбачається погасити поточні зобов'язання, його балансова вартість являє собою поточну вартість даних грошових потоків.

Оренда класифікується як фінансова, коли за умовами оренди орендар бере на себе всі основні ризики і вигоди, пов'язані з володінням орендованим активом. Вся інша оренда класифікується як операційна.

Витрати з податку на прибуток або збиток за рік являють собою суму поточного податку. Сума поточного податку визначається виходячи з величини оподатковуваного прибутку за рік. Оподатковуваний прибуток відрізняється від прибутку, відображеного у звіті про сукупні доходи або витрати, через статті доходів або витрат, що підлягають оподаткуванню або вирахуванню для цілей оподаткування в інші періоди, а також виключає статті, які взагалі не підлягають оподаткуванню або підлягають вирахуванню для цілей оподаткування. Зобов'язання щодо поточного податку на прибуток розраховується з використанням ставок оподаткування, встановлених законодавством, що набрав або практично набрав чинності на звітну дату. Відстрочений податок визнається у відношенні тимчасових різниць між балансовою вартістю активів та зобов'язань, відображених у фінансовій звітності, та відповідними даними податкового обліку, використовуваними при розрахунку оподатковуваного прибутку. Відкладені податкові зобов'язання, як правило, відображаються з урахуванням всіх оподатковуваних тимчасових різниць. Відстрочені податкові активи відображаються з урахуванням всіх тимчасових різниць за умови високої ймовірності отримання в майбутньому оподатковуваного прибутку, достатньої для використання цих тимчасових різниць. Податкові активи та зобов'язання не відображаються у фінансовій звітності, якщо тимчасові різниці пов'язані з гудвілом або виникають внаслідок первісного визнання інших активів і зобов'язань в рамках угод (крім угод по об'єднанню бізнесу), які не впливають ні на оподатковуваний, ні на бухгалтерський прибуток. Балансова вартість відстрочених податкових активів переглядається на кінець кожного звітного періоду і зменшується, якщо ймовірність отримання в майбутньому оподатковуваного прибутку, достатньої для повного або часткового використання цих активів, більш не є високою.



Поточні та відстрочені податки визнаються в прибутках і збитках, крім випадків, коли вони відносяться до статей, які безпосередньо відносяться до складу іншого сукупного доходу або власного капіталу. У цьому випадку відповідний податок також визнається в іншому сукупному прибутку або безпосередньо в капіталі відповідно.

### **Визнання доходів**

МСФЗ (IFRS) 15 передбачає модель, що включає п'ять етапів, яка застосовується щодо виручки за договорами з покупцями. Згідно МСФЗ (IFRS) 15 виручка визнається сумою, яка відображає відшкодування, право на яке організація очікує отримати в обмін на передачу товарів або послуг клієнту. Доходи від реалізації визнаються в розмірі справедливої вартості винагороди, отриманої або який підлягає отриманню, і являють собою суми до отримання за товари та послуги, надані в ході звичайної господарської діяльності, за вирахуванням очікуваних повернень товару покупцями, знижок та інших аналогічних відрахувань, а також за вирахуванням податку на додану вартість. Доходи від реалізації товарів визнаються за умови виконання всіх наведених нижче умов: передачі покупцеві всіх істотних ризиків і вигоди; товариство більше не бере участь в управлінні в тій мірі, яка зазвичай асоціюється з правом володіння, і не контролює продані товари; сума доходів може бути достовірно визначена; існує висока вірогідність отримання економічних вигід, пов'язаних з операцією, і понесені або очікувані витрати, пов'язані з операцією, можуть бути достовірно визначені.

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

Умовні зобов'язання не визнаються у фінансовій звітності. Такі зобов'язання розкриваються у примітках до фінансової звітності, за винятком тих випадків, коли ймовірність відтоку ресурсів, що втілюють економічні вигоди, є незначною. Умовні активи не визнаються у фінансовій звітності, але розкриваються у примітках в тому випадку, якщо існує достатня ймовірність припливу економічних вигід.

## **5.9 Використання нових та переглянутих МСФЗ та Інтерпретацій Комітету з інтерпретацій МСФЗ**

Товариство вперше застосувало деякі нові стандарти і поправки до діючих стандартів, які вступають в силу для річних періодів, що починаються з 1 січня 2019 року або після цієї дати. Товариство не застосовувало опубліковані достроково стандарти, роз'яснення або поправки до них, які були випущені, але не вступили в силу. Характер і вплив цих змін розглядаються нижче.

Зміни, які є частиною щорічного вдосконалення МСФЗ та які набирають чинності саме з 01.01.2019р.:

### **1. Уточнення до МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу» та МСФЗ 11 «Спільна діяльність».**

Зокрема, у МСФЗ 3 тепер міститься вимога повторної оцінки частки в бізнесі за умов, коли суб'єкт господарювання отримує контроль над таким бізнесом, який є спільною операцією. Зазначена вимога пов'язана з позиціонуванням такої угоди як поетапного об'єднання бізнесу. Натомість у МСФЗ 11 робиться уточнення щодо спільного контролю: коли підприємство отримує спільний контроль над бізнесом, що є спільною операцією, підприємство не проводить повторної оцінки раніше визнаної частки в цій компанії.

### **2. Незначних трансформацій зазнає МСБО 12 «Податки на прибуток».** Податкові наслідки доходу у формі дивідендів визнають тоді, коли визнають зобов'язання виплатити дивіденди. Це твердження застосовують до всіх податкових наслідків дивідендів, а не тільки до ситуацій, за яких існують різні ставки податку для розподіленого та нерозподіленого прибутку.

3. Зміни вносять до МСБО 23 «Витрати на позики» в частині витрат на позики, що підлягають капіталізації, і безпосередньо стосуються § 14. Зміни уточнюють: якщо будь-які конкретні позики залишаються непогашеними після того, як відповідний актив буде готовий до його очікуваного використання або продажу, це запозичення стає частиною коштів, які суб'єкт господарювання в цілому запозичує, під час розрахунку ставки капіталізації на загальні позики.

З 01.01.2019 набрали чинності окремі зміни до МСФЗ 9, МСБО 28, МСБО 19, а саме:

#### МСФЗ 9 «Фінансові інструменти»

12.10.2017р. Рада з міжнародних стандартів бухгалтерського обліку опублікувала документ «Дострокове погашення з від'ємним відшкодуванням (Зміни до МСФЗ 9)», щоб розглянути питання про те, як у МСФЗ 9 класифіковано окремі фінансові активи, що підлягають достроковому погашенню. Зазначимо, що в цьому випадку умова SPPI (платежі виключно основної суми та відсотків) може не виконуватися, адже виникає так званий прибуток від дострокового погашення (для позичальника) і від'ємне відшкодування для кредитора.

Комітет з тлумачення МСФЗ переконався, що використання амортизованої вартості може надати корисну інформацію в таких випадках і, з огляду на наведені ним аргументи, Рада з міжнародних стандартів бухгалтерського обліку розглянула можливість внесення змін. За результатами розгляду зроблено виняток щодо таких фінансових активів.

МСФЗ 9 дозволяє підприємствам оцінювати фінансові активи, що підлягають достроковому погашенню з так званим негативним відшкодуванням, за амортизованою вартістю або за справедливою вартістю через інший сукупний дохід замість оцінки за справедливою вартістю через прибутки та збитки.

Остаточні поправки також містять роз'яснення щодо обліку зміни або заміни фінансового зобов'язання, що оцінюється за амортизованою вартістю і не призводить до анулювання такого фінансового зобов'язання. Рада роз'яснює, що підприємство визнає будь-які коригування амортизованої вартості фінансового зобов'язання, що виникають в результаті зміни або заміни, у прибутку або збитку на дату таких змін.

Зазначені зміни мають застосовуватися ретроспективно. Дострокове застосування було дозволено (одночасно із початком застосування МСФЗ 9 з 01.01.2018).

Застосування остаточної редакції МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти» не вплинули на фінансову звітність товариства.

#### МСБО 28 «Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства»

12.10.2017 Рада з міжнародних стандартів бухгалтерського обліку також опублікувала уточнення «Довгострокові частки участі в асоційованих і спільних підприємствах (Зміни до МСБО (IAS) 28)». МСФЗ 9 виключає зі сфери застосування частки участі в асоційованих і спільних підприємствах, що обліковуються згідно з МСБО 28. Опублікованим уточненням Рада пояснює, що підприємство застосовує МСФЗ 9 до довгострокових часток участі в асоційованому або спільному підприємстві, щодо яких не застосовується метод участі в капіталі.

Це уточнення впливає на текст, викладений у МСБО 28, а саме:

- § 14А додали, аби пояснити, що підприємство застосовує МСФЗ 9, зокрема його вимоги щодо зменшення корисності, до довгострокових часток участі в асоційованому або спільному підприємстві, які є частиною чистої інвестиції в асоційоване або спільне підприємство, але до яких метод участі в капіталі не застосовують;

- § 41 вилучили, оскільки Рада вважає, що він лише повторює вимоги МСФЗ 9 і створює плутанину щодо обліку довгострокових часток участі.

Зміни мають застосовуватися ретроспективно, але передбачено й перехідні вимоги, подібні до вимог МСФЗ 9.

Змінений стандарт не вплинув на фінансову звітність Товариства.

#### МСБО 19 «Виплати працівникам»

Зміни від 07.02.2018р. уточнюють вимоги до визначення витрат підприємства на пенсійні програми на випадок, коли вносяться зміни до таких програм із визначеними виплатами, і, як наслідок, відбувається скорочення програми чи здійснюються розрахунки за цією програмою.

Пояснення опубліковано в документі під назвою «Внесення змін до програми, скорочення або здійснення розрахунків (Зміни до МСБО (IAS) 19)». Це питання розглядалося разом із правками до КТФМЗ 14, але наразі опубліковано й набувають чинності лише зміни до МСБО 19.

За новими вимогами, коли відбувається зміна програми, скорочення чи здійснення розрахунків, необхідно переоцінити чисті активи (зобов'язання) підприємства за визначеними виплатами. Зазначимо, що мають використовуватися нові припущення під час проведення переоцінки з метою визначення вартості поточного обслуговування та чистого відсотку на залишок за звітний період після зміни програми.

Змінений стандарт не вплинув на фінансову звітність Товариства.

#### КТМФЗ 23 «Невизначеність щодо розрахунку податку на прибуток»

Видання тлумачення відбулося 07.06.2017р., а дата набрання чинності — 01.01.2019р. КТМФЗ 23 є тлумаченням до МСБО 12 «Податки на прибуток». КТМФЗ 23 доречно застосовувати до всіх ситуацій, які пов'язані з невизначеністю щодо того, чи є розрахунок податку на прибуток прийнятним з погляду чинного податкового законодавства.

Ключові ідеї КТМФЗ 23 полягають у такому:

1) підприємство зобов'язане використовувати судження, щоб визначити, чи слід розглядати кожен податкову ситуацію (трактування) незалежно одна від одної, чи слід розглядати деякі податкові ситуації спільно. Рішення має ґрунтуватися на тому, який підхід забезпечує кращі прогнози щодо усунення невизначеності;

2) підприємство має зробити припущення, що податковий орган, який має право перевіряти будь-які звітні суми, перевірить ці суми та матиме повне уявлення про всю відповідну інформацію. Лише в цьому випадку враховується вплив невизначеності;

3) підприємство розглядає, чи є ймовірним, що відповідний орган погодиться з кожним податковим підходом чи групою податкових підходів, які використала компанія або планує використовувати в процесі подання податку на прибуток. За результатами цього розгляду можливими є два варіанти подальших дій:

- якщо підприємство робить висновок, що існує ймовірність прийняття певного податкового підходу, необхідно визначити оподатковуваний прибуток (податковий збиток), податкові бази, невикористані податкові збитки, невикористані податкові пільги або ставки податку відповідно до цього підходу;

- якщо підприємство робить висновок, що відсутня ймовірність прийняття певного податкового підходу, під час визначення оподаткованого прибутку (податкового збитку), податкових баз, невикористаних податкових збитків, невикористаних податкових пільг і ставок податку необхідно використовувати один із методів: 1) найбільш імовірної суми або 2) очікуваної вартості (середньозважена вартість усіх можливих значень). Рішення має ґрунтуватися на тому, який метод забезпечує кращі прогнози щодо вирішення невизначеності.

Під час першого застосування цього Тлумачення необхідно використовувати ретроспективний підхід:

- шляхом визнання кумулятивного ефекту від первісного застосування як коригування залишку нерозподіленого прибутку або інших відповідних компонентів власного капіталу на початок звітного періоду, у якому підприємство вперше застосує ці вимоги, без коригування порівняльної інформації; або

• з перерахунком усієї порівняльної інформації, якщо це можна реалізувати без використання суджень постфактум.

#### МСФЗ 16 «Оренда»

МСФЗ 16 опубліковано 13.01.2016. З 01.01.2019 він замінює:

- МСБО 17 «Оренда»;
- КТМФЗ 4 «Визначення, чи містить угода оренду»;
- ПКТ-15 «Операційна оренда: заохочення»;
- ПКТ-27 «Оцінка сутності операцій, які мають юридичну форму угоди про оренду».

Відповідно до нового стандарту договір у цілому або його окремі компоненти є договором оренди, якщо за цим договором передається право контролювати використання ідентифікованого активу протягом певного періоду в обмін на відшкодування. Стандартом охоплено відображення відносин оренди в обліку орендаря (визнає актив у формі права користування та зобов'язання з оренди), орендодавця (класифікує оренду на операційну та фінансову), особливостей суборенди та модифікації орендних відносин.

Орендар застосовує цей стандарт до своєї оренди в один із двох способів:

- ретроспективно до кожного попереднього звітного періоду, поданого із застосуванням МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки»; або
- ретроспективно з кумулятивним перерахунком застосування МСБО 17 відповідно до §§ В7 – В13 МСФЗ 16.

Перспективного застосування не передбачено.

Орендодавець здебільшого не повинен здійснювати жодних коригувань у разі переходу до цього стандарту для оренди, у якій він є орендодавцем, та має обліковувати таку оренду, застосовуючи цей стандарт із дати першого застосування (виняток — проміжний орендодавець).

Застосування МСФЗ (IFRS) 16 «Оренда» не вплинуло на фінансову звітність товариства.

#### Стандарти, які були випущені, але ще не набули чинності

Нижче наводяться стандарти та роз'яснення, які були випущені, але ще не набули чинності на дату випуску фінансової звітності Товариства. Товариство планує застосувати ці стандарти на дату їх вступу в силу.

Стандарти МСФЗ та тлумачення	Набувають чинності щодо річних періодів, які починаються на або після
<b>Нові стандарти</b>	
МСФЗ 3 "Об'єднання бізнесу" – Визначення бізнесу	1 січня 2020 року
МСБО 1 "Подання фінансової звітності", МСБО 8 "Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки" – визначення поняття "суттєвий"	діє з 1 січня 2020 року
МСФЗ (IFRS) 17 «Страхові контракти»	1 січня 2021 року
<b>Поправки до чинних стандартів</b>	
Поправки до МСФЗ (IFRS) 10 та МСФЗ (IAS) 28 «Продаж або внесок активів в угодах між інвестором і його асоційованою організацією або спільним підприємством»	Наразі не визначено

Щодо цих стандартів та тлумачень, то, за оцінками керівництва, їхнє прийняття до застосування не створить суттєвого впливу на фінансову звітність Товариства.

## 6. Основні засоби

Товариство оцінило об'єкти основних засобів по собівартості, та визнала їх собівартість рівною справедливій вартості на дату переходу на МСФЗ. Ця справедлива вартість була використана для складання фінансової звітності відповідно до МСФЗ

Рух основних засобів в 2019 році наведено в таблиці: тис. грн.

	Будинки, споруди та передавальні пристрої	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Інструменти, прилади та інвентар	інші	Разом
<b>Первісна вартість</b>						
Станом на 01.01.2019	-	31	-	26	2	<b>59</b>
Надійшло	-	-	-	-	-	-
Дооцінка	-	-	-	-	-	-
Вибуття	-	-	-	-	-	-
Станом на 31.12.2019	-	31	-	26	2	<b>59</b>
<b>Знос</b>						
Станом на 01.01.2019	-	11	-	26	2	<b>39</b>
Нараховано	-	6	-	-	-	<b>6</b>
Дооцінка	-	-	-	-	-	-
Вибуття	-	-	-	-	-	-
Станом на 31.12.2019	-	17	-	26	2	<b>45</b>
<b>Балансова вартість</b>						
Станом на 01.01.2019	-	20	-	0	0	<b>20</b>
Станом на 31.12.2019	-	14	-	0	0	<b>14</b>

## 7. Нематеріальні активи.

У відповідності до МСБО 38 «Нематеріальні активи», товариство розкриває наступну інформацію станом на 31.12.2019р.:

- по нематеріальним активам на загальну суму 286 тис.грн. (первісна вартість) є визначений строк амортизації, який становить від 1 до 5 років.

Метод амортизації, застосований для нематеріальних активів з визначеними строками корисної експлуатації - прямолінійний.

Рух нематеріальних активів у 2019 році наведено в таблиці: тис. грн.

	Права на об'єкти інтелектуальної власності	Комп'ютерні програми	Разом
<b>Первісна вартість</b>			
Станом на 01.01.2019	-	7	<b>7</b>
Надійшло	45	234	<b>279</b>
Вибуття	-	-	-
Станом на 31.12.2019	45	241	<b>286</b>
<b>Знос</b>			
Станом на 01.01.2019	-	5	<b>5</b>
Нараховано	6	14	<b>20</b>
Вибуття	-	-	-
Станом на 31.12.2019	6	19	<b>25</b>
<b>Балансова вартість</b>			
Станом на 01.01.2019	-	2	<b>2</b>
Станом на 31.12.2019	39	222	<b>261</b>

Балансова вартість нематеріальних активів станом на 31.12.2018р. складала 2 тис.грн. (первісна вартість – 7 тис.грн., знос – 5 тис.грн.), станом на 31.12.2019р. - складає 261 тис.грн.

(первісна вартість – 286 тис.грн., знос – 25 тис.грн.). Склад нематеріальних активів – це авторські права та суміжні з ними права на використання об'єктів інтелектуальної власності та інші нематеріальні активи у вигляді комп'ютерних програм.

В звіті про сукупний дохід за 2019 рік амортизацію нематеріальних активів включено до адміністративних витрат.

Фактів придбання нематеріальних активів внаслідок об'єднання бізнесу в 2019 році не було.

Нематеріальних активів, що утримуються для перепродажу, станом на 31.12.2019р. немає.

Переоцінки нематеріальних активів товариство в 2019 році не здійснювало.

Нематеріальні активи, строк корисної експлуатації яких оцінюється як невизначений, станом на 31.12.2019р. на Товаристві відсутні.

### **8. Непоточні активи, утримувані для продажу**

Непоточні активи, утримувані для продажу П. 15 МСФО № 5 «Непоточні активи, утримувані для продажу, та припинена діяльність», визначено: «Суб'єкт господарювання оцінює непоточний актив (або ліквідаційну групу), класифікований як утримуваний для продажу, за нижчою з оцінок: або за балансовою вартістю, або за справедливою вартістю з вирахуванням витрат на продаж».

Станом на 31.12.2018 та на 31.12.2019 року на балансі Товариства не обліковувались непоточні активи, утримувані для продажу.

### **9. Позики та дебіторська заборгованість**

Склад короткострокової дебіторської заборгованості:

<b>Вид заборгованості</b>	<b>31.12.2019</b>	<b>31.12.2018</b>	<b>31.12.2017</b>
За продукцію, товари, роботи, послуги	39 393	28 615	18 116
За виданими авансами	475 735	261 935	205 879
З бюджетом	50 569	38 031	12
З нарахованих доходів	15	-	-
Інша поточна	52 853	22 844	66 149

У товариства станом на 31.12.2019р. у складі дебіторської заборгованості за розрахунками з бюджетом обліковувалися розрахунки по ПДВ – 49 672 тис. грн., переплати з податку на прибуток – 891 тис. грн., ПДФО та військового збору – 6 тис. грн.

Станом на 31.12.2019р. у складі іншої поточної дебіторської заборгованості обліковувались позики надані іншим підприємствам на загальну суму 34 000 тис. грн., позики надані співробітникам зі строком погашення до одного року на суму 55 тис. грн., інша заборгованість – 18 798 тис. грн. (в тому числі заборгованість згідно угоди про заміну зобов'язання – 16 932 тис. грн. зі строком погашення до кінця 2020 року).

Станом на 31.12.2019р. переведено до складу довгострокової заборгованості позики, надані співробітникам, зі строком погашення більше року в розмірі 50 тис. грн. Був проведений розрахунок дисконтованої вартості довгострокових позик, в якому була застосована ринкова ставка відсотка – 19,5% річних. Сума дисконту в розмірі 13 тис. грн. відображена як фінансові витрати в Звіті про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2019 рік. Станом на 31.12.2019р. сума довгострокової дебіторської заборгованості за мінусом дисконтування становила 37 тис. грн.

## 10. Позики, кредити та кредиторська заборгованість

Склад короткострокової кредиторської заборгованості:

Вид заборгованості	31.12.2019	31.12.2018	31.12.2017
За продукцію, товари, роботи, послуги	23 726	80 571	40 632
За отриманими авансами	261 129	115 700	121 625
З бюджетом	-	12 394	5 866
Інша поточна	30 043	34 550	75 472

Станом на 31.12.2019р. у складі іншої поточної кредиторської заборгованості обліковувались позики отримані на загальну суму 28 294 тис. грн., заборгованість перед банками за нарахованими відсотками по кредитним договорам (поточні зі строком погашення в наступному місяці) – 1 749 тис. грн.

Станом на 31.12.2019 року на балансі товариства обліковується кредиторська заборгованість за отриманими короткостроковими кредитами банків в загальній сумі 264 267 тис. грн., в тому числі:

Назва банку	31.12.2019	31.12.2018	31.12.2017
ПАТ «ВОСТОК БАНК»	180 000	30 000	18 988
ПАТ «ПУМБ»	54 290	49 017	24 821
АТ «УКРЕКСІМБАНК»	29 977	19 695	12 379
<b>Разом:</b>	<b>264 267</b>	<b>98 712</b>	<b>56 198</b>

тис. грн.

## 11. Запаси

Станом на 31.12.2019р. запаси оцінені за собівартістю.

Упродовж 2019 року було оприбутковано виробничих запасів на суму 3 154 501 тис. грн., списано:

- на адміністративні витрати – 726 тис. грн.,
- на витрати на збут – 40 тис. грн.,
- на інші витрати – 318 тис. грн.,
- реалізовано запасів на суму 3 079 686 тис. грн.

Балансова вартість запасів, згідно з класифікаціями, прийнятними Товариством розподіляється наступним чином:

Види запасів	2017	2018	2019
основні матеріали	-	-	199
паливо	114	184	381
товари	127 126	264 925	338 269
інші оборотні запаси	62	20	11
<b>Всього</b>	<b>127 302</b>	<b>264 129</b>	<b>338 860</b>

## 12. Інші оборотні активи

В складі інших оборотних активів станом на 31.12.2019р. обліковується податковий кредит з ПДВ 1 771 тис. грн.

## 13. Капітал Товариства

Станом на 31 грудня та на 1 січня 2019 року зареєстрований статутний капітал Товариства становив 300 тис. грн., і внесений грошовими коштами засновниками товариства в повній сумі.

Інших фондів товариство не має.

#### 14. Забезпечення

Станом на 31.12.2019р. в балансі обліковувались поточні забезпечення в сумі 131 тис.грн. – забезпечення виплат відпусток в сумі 131 тис.грн.

В 2019 році товариство здійснило нарахування забезпечень майбутніх виплат працівникам (з врахуванням єдиного соціального внеску) на загальну суму 476 тис. грн., у т.ч.: адміністративному персоналу – 286 тис.грн. та працівникам відділу збуту – 190 тис.грн.

В 2019 році здійснено нарахування працівникам за рахунок забезпечень по виплаті відпусток на загальну суму 345 тис. грн. (у т.ч.: безпосередньо виплати працівникам – 284 тис.грн. та нарахування єдиного соціального внеску – 61 тис. грн.).

Відстрочені податкові зобов'язання Товариство протягом звітного періоду не нараховувало в зв'язку з відсутністю істотних тимчасових різниць між податковим та фінансовим обліком.

Товариство здійснює внески в Державний пенсійний фонд України виходячи з заробітної плати кожного працівника. Витрати Товариства за такими внесками включені до статті «Заробітна плата і відповідні витрати». Дана сума включається до витрат того періоду, коли вони фактично понесені.

#### 15. Доходи

В 2019 році товариством отримано загальний дохід від реалізації продукції, товарів, робіт та послуг в сумі 3 306 692 тис. грн., крім того, інші операційні доходи склали 5 607 тис. грн. Всього загальна сума доходу по всім категоріям склала 3 312 299 тис. грн.

У відповідності до МСБО 18 «Дохід» Товариство вважає за доцільне розкрити суму кожної суттєвої категорії доходу, включаючи дохід, отриманий від:

№ п/п	Вид доходу	2019р., тис. грн.	2018р. тис. грн.
1	Чистий дохід від реалізації товарів	3 306 692	2 338 428
2	Позитивне значення курсових різниць	3 906	2 844
3	Списання кредиторської заборгованості	1 007	12
4	Відсотки отримані за залишками коштів на рахунках	687	438
5	Інші доходи	7	101
	<b>Разом:</b>	<b>3 312 299</b>	<b>2 341 823</b>

#### 16. Прибуток

В 2019 році товариством отримано чистий прибуток сумі 104 314 тис. грн. проти 153 726 тис. грн. в 2018 році. Чистий прибуток не розподілявся та направлений в повній сумі на розвиток товариства.

Прибуток товариства за етапами формування:

Показники	2019р., тис. грн.	2018р. тис. грн.
Валовий прибуток від реалізації товарів	227 006	388 681
Прибуток до оподаткування	127 287	187 522
Витрати з податку на прибуток	(22 973)	(33 796)
Чистий прибуток	104 314	153 726

#### 17. Операції з пов'язаними сторонами

Товариство розкриває інформацію щодо компенсації провідному управлінському персоналу (загальною сумою), а також окремо для кожної із наведених далі категорій:

- короткострокові виплати працівникам;
- виплати по закінченні трудової діяльності;
- інші довгострокові виплати працівникам;



- г) виплати при звільненні;
- г) платіж на основі акцій.

Провідний управлінський персонал – ті особи, які безпосередньо або опосередковано мають повноваження та є відповідальними за планування, управління та контроль діяльності суб'єкта господарювання, зокрема будь-який директор (виконавчий чи інший) суб'єкта господарювання.

В 2019 році компенсації провідному управлінському персоналу Товариства склали 1982 тис. грн., у т. ч. короткострокові виплати працівникам – 1982 тис. грн.

Підприємство ТОВ «ТД «УКРПРОСХИМ» входить в групу підприємств «УКРПРОСХИМ». Підприємства – юридичні особи, які входять в групу «УКРПРОСХИМ», пов'язані між собою спільними засновниками – фізичними особами, які здійснюють контроль діяльності всіх підприємств групи:

Пов'язаними особами Товариства є:

- ПСП «УКРПРОСХИМ» - код ЄДРПОУ 13996998, юридична адреса: вул. Ковпака, буд. 4, м. Суми, Сумська обл., 40020, Україна, розміри часток в статутному капіталі: 100% - Глазун Іван Іванович.
- ТОВ «Селекон» - код ЄДРПОУ 31294066, юридична адреса: вул. Ковпака, буд. 4, м. Суми, Сумська обл., 40020, Україна, розміри часток в статутному капіталі: 100% - Глазун Олег Іванович.
- ПФ «Время» - код ЄДРПОУ 14140041, юридична адреса: вул. Ковпака, буд. 4, м. Суми, Сумська обл., 40020, Україна, розміри часток в статутному капіталі: 100% - Глазун Олег Іванович.
- ТОВ «Олеко-Трейд» - код ЄДРПОУ 32832902, юридична адреса: вул. Ковпака, буд. 4, м. Суми, Сумська обл., 40020, Україна, розміри часток в статутному капіталі: 100% - Глазун Олег Іванович.
- ТОВ «Агро-Маркет» - код ЄДРПОУ 31547713, юридична адреса: вул. Ковпака, буд. 4, м. Суми, Сумська обл., 40020, Україна, розміри часток в статутному капіталі: 100% - Глазун Олег Іванович.
- ТОВ «О-МАКЕТ» - код ЄДРПОУ 22478133, юридична адреса: вул. О. Невського, 14, м. Суми, Сумська обл., 40030, Україна, розміри часток в статутному капіталі: 100% - ТОВ «Агро-Маркет».
- ДП «ХИМАГРО» ТОВ «О-МАКЕТ» - код ЄДРПОУ 32017455, юридична адреса: вул. Ковпака, буд. 4, м. Суми, Сумська обл., 40020, Україна, розміри часток в статутному капіталі: 100% - ТОВ «О-МАКЕТ».
- ТОВ «ПАВЛОГРАДСЬКЕ ПІДПРИЄМСТВО ПРОМИСЛОВОГО ЗАЛІЗНИЧНОГО ТРАНСПОРТУ «СИГНАЛ» - код ЄДРПОУ 30938506, юридична адреса: вул. Ковпака, буд. 4, м. Суми, Сумська обл., 40020, Україна, розміри часток в статутному капіталі: 100% - ПСП «УКРПРОСХИМ».

Всі підприємства є резидентами України та зареєстровані в м. Суми.

Функції вищого органу управління господарською діяльністю всіх підприємств групи виконують засновники. Функції виконавчого органу виконують директора підприємств.

Діяльність підприємств групи розділена за галузями та функціями наступним чином: ТОВ «ТД «УКРПРОСХИМ» - виконує функцію торгового підприємства з придбання та реалізації мінеральних добрив. Придбання мінеральних добрив здійснюється у вітчизняних та іноземних постачальників – непов'язаних осіб, продаж мінеральних добрив здійснюється вітчизняним покупцям – непов'язаним особам. Пошук постачальників та покупців, узгодження умов договорів (контрактів) щодо номенклатури, ціни, обсягів та строків поставки

мінеральних добрив ТОВ «ТД «УКРПРОСХИМ» здійснює самостійно. Фінансування своєї діяльності ТОВ «ТД «УКРПРОСХИМ» забезпечує шляхом залучення кредитних коштів від національних банків.

ПСП «УКРПРОСХИМ» – є держателем на правах власності та оренди складських приміщень, на яких зберігаються мінеральні добрива ТОВ «ТД «УКРПРОСХИМ», виконує функції з надання ТОВ «ТД «УКРПРОСХИМ» логістичних (складських) послуг зі зберігання, навантажувально-розвантажувальних робіт, послуги фасування, транспортування (в тому числі залізничним транспортом – є стороною договору з Укрзалізницею), а також забезпечує утримання складського господарства групи (капітальні витрати). Додатково надає послуги зі зберігання, транспортування та внесення рідких мінеральних добрив вітчизняним сільгоспвиробникам – непов'язаним особам.

Інші підприємства групи є власниками (балансоутримувачами) складських приміщень, забезпечують поточне їх утримання, та надають власні об'єкти в оренду ПСП «УКРПРОСХИМ» для виконання останнім своїх функцій.

### 18. Собівартість реалізованих товарів

Собівартість реалізованих товарів в 2019 році склала 227 006 тис. грн. проти 388 681 тис. грн. 2018 року.

Товариство собівартість придбання товарів в бухгалтерському обліку відображає з урахуванням супутніх витрат, понесених у зв'язку з придбанням цих товарів та визначених (достовірно оцінених) на момент придбання (супутні додаткові транспортно-заготівельні витрати), які складаються з наступних елементів:

- ціна придбання товару (договірна/контрактна вартість);
- митні збори (в тому числі антидемпінгові) по імпортним товарам;
- транспортно-експедиційні витрати по постачанню товару від постачальника до місця призначення (кордону) – по імпортним товарам;
- послуги сторонніх організацій по фасуванню товарів.

Собівартість реалізованих товарів в бухгалтерському обліку товариство відображає з урахуванням транспортно-заготівельних витрат, понесених в зв'язку з придбанням товарів та визначених (достовірно оцінених) лише в кінці кожного місяця на весь обсяг реалізованих товарів шляхом розподілу. Такі транспортно-заготівельні витрати, які визначаються на групу реалізованих товарів, складаються з наступних елементів витрат:

- послуги з перевезення вантажів залізничні (залізничний тариф);
- послуги залізниці за маневрові роботи (подання-забирання вагонів);
- митне оформлення імпортного вантажу (послуги брокера, довідки державних органів);

Склад собівартості реалізованих товарів:

№ п/п	Склад собівартості	2019р., тис. грн.	2018р., тис. грн.
1	Собівартість реалізованих товарів, яка складається з ціни придбання, митних зборів, транспортно-заготівельних витрат визначених на момент придбання та послуги фасування	3 032 697	1 944 027
	Транспортно-заготівельні витрати, визначені в кінці місяця на групу реалізованих товарів, в тому числі:		
2	- послуги з перевезення вантажів залізничним транспортом	41 698	4 844
3	- послуги залізниці з подання-забирання вагонів	3 845	699
4	- послуги з митного оформлення імпортного вантажу	1 446	177
	<b>Разом:</b>	<b>3 079 686</b>	<b>1 949 747</b>

### 19. Адміністративні витрати

Загальна сума адміністративних витрат у 2019 році склала 9 487 тис. грн. проти 11 754 тис. грн. 2018 року.

До адміністративних витрат відносяться загальногосподарські витрати, спрямовані на обслуговування та управління підприємством.

Склад адміністративних витрат:

№ п/п	Склад витрат	2019р., тис. грн.	2018р., тис. грн.
1	Витрати на оплату праці	3 625	4 283
2	Відрахування на соціальні заходи	783	925
3	Витрати на службові відрядження	252	152
4	Оренда основних засобів (офіс та авто)	1 961	2 094
5	Винагороди за консультаційні та інформаційні, професійні послуги (аудиторські, юридичні, нотаріальні, страхування, з оцінки майна, тощо)	636	375
6	Амортизація основних засобів та нематеріальних активів	26	7
7	Плата за розрахунково-касове обслуговування та інші послуги банків	1 423	3 139
8	Паливо-мастильні матеріали для легкових автомобілів	527	510
9	Поштові витрати, послуги зв'язку	36	42
10	Витрати на канцелярські матеріали	199	123
11	Інші витрати	19	104
	<b>Всього витрат</b>	<b>9 487</b>	<b>11 754</b>

### 20. Витрати на збут

Загальна сума витрат на збут в 2019 році склала 61 606 тис. грн. проти 173 816 тис. грн. 2018 року.

Витрати на збут включають витрати, пов'язані з реалізацією (збутом) продукції (товарів, робіт, послуг).

Склад витрат на збут:

№ п/п	Склад витрат	2019 р., тис. грн.	2018 р., тис. грн.
1	Витрати на оплату праці	2 410	-
2	Відрахування на соціальні заходи	530	-
3	Витрати на транспортування продукції (товарів), транспортно-експедиційні послуги	3 824	84 486
4	Витрати на складські послуги (зберігання, приймання, відвантаження, логістичні послуги)	54 802	86 394
5	Інші витрати	40	2 936
	<b>Всього витрат</b>	<b>61 606</b>	<b>173 816</b>

### 21. Інші операційні витрати

Сума інших операційних витрат в 2019 році складає 8 314 тис. грн. проти 5 155 тис. грн. 2018 року.

Склад інших операційних витрат:

№ п/п	Склад витрат	2019 р., тис. грн.	2018 р., тис. грн.
1	Від'ємне значення курсових різниць (операційні)	4 885	4 688
2	Витрати по операціям купівлі-продажу валюти	1 807	-
3	Витрати від списання дебіторської заборгованості	144	60
5	Нестачі та втрати від псування цінностей	372	189
6	Витрати на врегулювання спорів в судах	265	-
7	Штрафні санкції	4	135
8	Інші витрати	837	83
	<b>Всього інших операційних витрат</b>	<b>8 314</b>	<b>5 155</b>

## 22. Фінансові витрати

Сума фінансових витрат в 2019 році складає 25 758 тис. грн. проти 13 680 тис. грн. 2018 року. Станом на 31.12.2019р. був проведений розрахунок дисконтованої вартості довгострокових позик, в якому була застосована ринкова ставка відсотка – 19,5% річних. Сума дисконту в розмірі 13 тис. грн. відображена як фінансові витрати в Звіті про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2019 рік.

Склад фінансових витрат:

№ п/п	Склад витрат	2019р., тис. грн.	2018р., тис. грн.
1	Відсотки за користування кредитними коштами	24 465	13 680
2	Витрати на оформлення кредитних договорів (комісії, оцінка та страхування застави, нотаріальні послуги, тощо)	1 280	-
3	Витрати з дисконтування довгострокової заборгованості	13	-
	<b>Всього інших операційних витрат</b>	<b>25 758</b>	<b>13 680</b>

## 23. Витрати (дохід) з податку на прибуток

Показники	2019р., тис. грн.	2018р., тис. грн.
Поточний податок на прибуток	22 973	33 796
Збільшення (зменшення) відстроченого податку	-	-
Всього витрати (доходи) з податку на прибуток	22 973	33 796

## 24. виправлення помилок та відображення результатів у звітності

### Перекласифікації та виправлення помилок в фінансовій звітності

Під час переходу на МСФЗ (дата застосування – 01 січня 2015 року), Товариством застосовано:

1. Перерахунок вартості основних засобів.
2. Перекласифікація окремих активів та зобов'язань.
3. Визнання нових зобов'язань.
4. Припинення визнання старих активів.

## 25. Умовні активи та зобов'язання

Станом на 31 грудня 2018 року та 31 грудня 2019 року товариство не визнавало умовних активів та умовних зобов'язань, інформація про яких повинна розкриватися в фінансовій звітності, відповідно до МСБО 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи».

## 26. Операції з інструментами власного капіталу

Упродовж 2019 року товариство не здійснювало операцій з інструментами власного капіталу.

Товариство не призначало фінансові інструменти інструментами хеджування та не оформлювало документацію про цілі управління ризиком і стратегію хеджування.

## **27. Інформація за сегментами**

Товариство працює в межах одного операційного та географічного сегмента.

## **28. Управління ризиками**

Операційний ризик – це ризик, що виникає внаслідок людських, технічних і технологічних помилок. Операційний ризик пов'язаний з функціонуванням галузі економіки, фінансовими ринками, забезпеченням сировиною, ринками збуту, інтенсивністю конкуренції. Операційний ризик включає в себе також ризик змін у нормативно-правовому регулюванні.

Під валютним ризиком товариство розуміє наявний або потенційний ризик для прибутку і капіталу, який виникає внаслідок несприятливої зміни обмінних валютних курсів. Даний ризик є не суттєвим, так як операцій з іноземними партнерами Товариство не проводить.

Фінансові інструменти, що потенційно можуть призвести до концентрації кредитного ризику товариства, складаються в основному з дебіторської заборгованості за торговими операціями. Товариство управляє цим ризиком шляхом постійного відстеження кредитоспроможності клієнтів. Щодо ризиків у зв'язку зі зміною цін на продукцію, товариство не очікує на зниження цін у передбачуваному майбутньому, тому не уклало деривативних або інших контрактів з метою управління ризиком зниження цін. Товариство переглядає перспективи щодо цін регулярно в ході розгляду необхідності активного управління фінансовим ризиком.

Юридичний ризик — це наявний або потенційний ризик для надходжень та капіталу, який виникає через порушення або недотримання товариством вимог законів, нормативно-правових актів, угод, прийнятої практики або етичних норм, а також через можливість двозначного тлумачення встановлених законів або правил.

Протягом 2019 року не було випадків невідповідності діяльності товариства вимогам регулятивних органів, яка могла б суттєво вплинути на фінансову звітність в разі її наявності.

Станом на 31 грудня 2019 року сукупний юридичний ризик помірний, напрям ризику стабільний.

Ризик репутації – це наявний або потенційний ризик для надходжень та капіталу, який виникає через несприятливе сприймання іміджу товариства клієнтами, контрагентами або регулятивними органами.

Станом на 31.12.2019 року сукупний ризик репутації низький, напрям ризику стабільний.

Стратегічний ризик – це наявний або потенційний ризик для надходжень та капіталу, який виникає через неправильні управлінські рішення, неналежну реалізацію рішень і неадекватне реагування на зміни в бізнес-середовищі. Станом на 31.12.2019 року сукупний стратегічний ризик помірний, напрям ризику стабільний.

Система оцінювання та управління ризиками товариства охоплює всі ризики притаманні діяльності товариства, забезпечує виявлення, вимірювання та контроль кількості ризиків. Управління ризиками передбачає наявність послідовних рішень, процесів, кваліфікованого персоналу і систем контролю. Корпоративне управління забезпечує чесний та прозорий бізнес, відповідальність та підзвітність усіх залучених до цього сторін.

## **29. Справедлива вартість фінансових інструментів**

Розрахункова справедлива вартість фінансових інструментів визначається з урахуванням різної ринкової інформації та відповідних методик оцінки. Однак для проведення такої оцінки необхідно обґрунтоване судження при тлумаченні ринкової інформації. Відповідно, такі оцінки не завжди виражають суми, які Товариство може отримати в існуючій ринковій ситуації.

Балансова вартість грошових коштів та їх еквівалентів, торгової та іншої дебіторської та кредиторської заборгованості майже дорівнює їх справедливій вартості у зв'язку з короткостроковістю погашення цих інструментів.

Ієрархія джерел оцінки справедливої вартості

Товариство використовує таку ієрархію для визначення справедливої вартості фінансових інструментів і розкриття інформації про неї в розрізі моделей оцінки:

1-й рівень: котирування (нескориговані) на активних ринках для ідентичних активів чи зобов'язань;

2-й рівень: інші методи, дані в основі яких, що мають значний вплив на відображувану справедливу вартість, є спостережуваними на ринку, прямо чи опосередковано.

3-й рівень: методи, дані в основі яких, що мають значний вплив на відображувану справедливу вартість, не є спостережуваними на ринку.

Станом на 31 грудня 2018р., 31 грудня 2019р. Товариство не мало фінансових інструментів, оцінюваних за справедливою вартістю, за виключення грошових коштів та їхніх еквівалентів.

**30. Події після звітної дати**

За період з 01 січня 2020 року по дату складання повного пакету фінансової звітності ніяких суттєвих подій, які би вплинули на фінансові показники, не відбулося.

Директор

Головний бухгалтер



В.В. Шевченко

Ю.Є. Юрченко