

РІЧНИЙ ЗВІТ
2019



**ЗВІТ ПРО
УПРАВЛІННЯ
ТА ФІНАНСОВА
ЗВІТНІСТЬ**

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ ЗЕРНЯТКО-ПІВДЕНЬ



ЗМІСТ:

- загальні відомості
- про компанію
- організаційна структура
- ключові показники
- стратегія та бізнес-модель
- діяльність компанії
- корпоративне управління
- сталий розвиток
- управління ризиками
- фінансова звітність

ЗАГАЛЬНІ ВІДОМОСТІ ПРО КОМПАНІЮ:

Товариство з обмеженою відповідальністю «ЗЕРНЯТКО-ПІВДЕНЬ», було засноване у 2013 році та має структурні підрозділи в Вінницькій та Одеській області. Основною спеціалізацією є вирощування кукурудзи, льону, та сої. З 2019 року підприємство співпрацює з маслоекстракційним заводом ТОВ «Елеватор Буд Інвест», що здійснює переробку сої за давальницькими договорами.



ЗЕРНОВІ КУЛЬТУРИ, ЩО ВИРОЩУЮТЬСЯ НА ПІДПРИЄМСТВІ:



Кукурудза



Соя



Льон

ПРОДУКТИ ПЕРЕРОБКИ СОЇ:

- Соєвий шрот кормовий (не-ГМО)
- Соєва гідратована олія (не-ГМО)
- Соєва гранульована оболонка (не-ГМО)
- Соєвий лецитин (не-ГМО)

ОРГАНІЗАЦІЙНА СТРУКТУРА



КІЛЬКІСТЬ
СПІВРОБІТНИКІВ
65 осіб

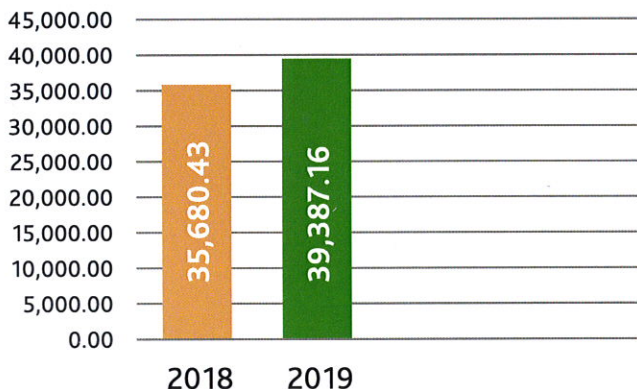
Організаційна структура компанії
представлена в вигляді схеми:



КЛЮЧОВІ ПОКАЗНИКИ

Обсяги реалізації

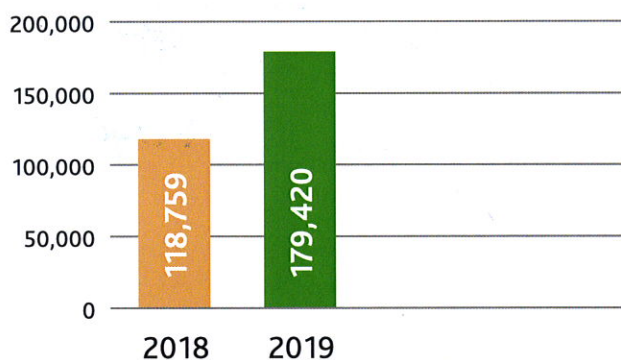
тонн



У 2019 році підприємство реалізувало продукції на 3 706,73 тонн або на 10% більше ніж в 2018 році.

Головний чинник зростання обсягів продажу – нарощування обсягу реалізації сої з 9 333,18 до 14 010,72 тонн. У 2019 році порівняно з 2018 підприємство не займалось вирощуванням пшениці, та вирощувало льон.

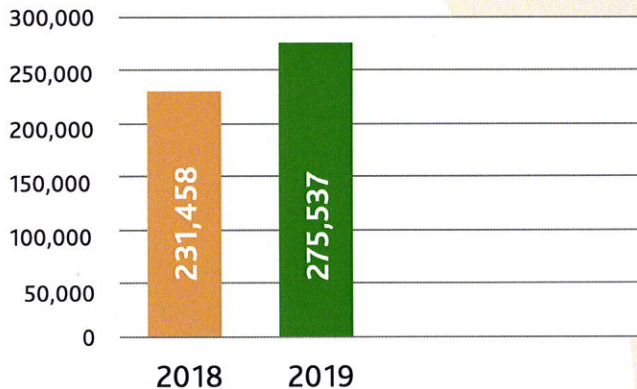
Собівартість



У 2019 році собівартість продукції збільшилась на 60 661 тис. грн. або на 34% порівняно з 2018 роком. Фактором, що вплинув на підвищення собівартості є підвищення рівня понесених витрат на виготовлення продукції.

Виручка

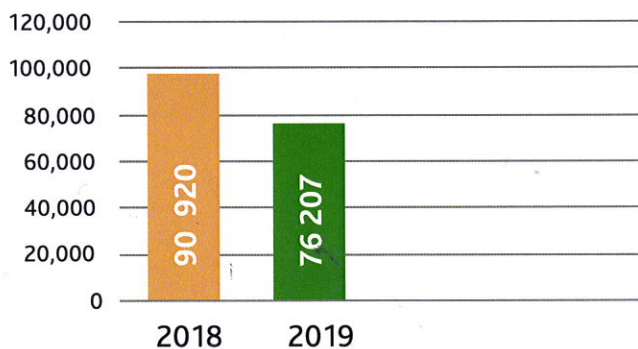
тис.грн



Виручка за 2019 рік збільшилась на 44 079 тис. грн. або на 19% порівняно з 2018 роком. Це викликано, в першу чергу, збільшенням обсягів реалізації сої.

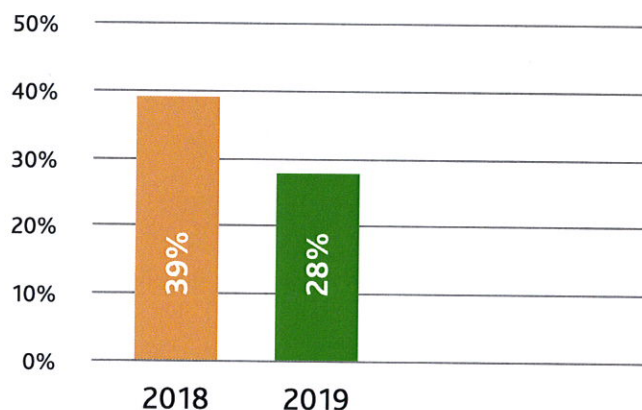
Чистий прибуток

тис.грн



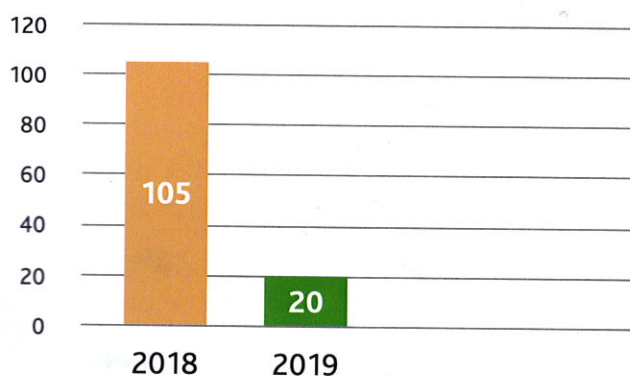
У 2019 році чистий прибуток підприємства зменшився на 14 713 тис. грн. або на 16%. Основним чинником, що вплинув на це, є підвищення собівартості на 34%.

Рентабельність



Рентабельність продажів по чистому прибутку за 2019 рік порівняно з попереднім роком знизилась на 11%. Відповідно в 2018 році кожна гривня продажів принесла 39 копійок чистого прибутку. А в 2019 кожна гривня продажів принесла 28 копійок чистого прибутку.

Період обороту торгівельної дебіторської заборгованості



Період погашення дебіторської заборгованості, дає уявлення про платіжну дисципліну покупців. У 2018 році цей період склав 105 днів, що характеризує неефективне управління дебіторською заборгованістю. У 2019 році порівняно з попереднім ситуація значно, покращилась. Період обороту складає 20 днів, що говорить про застосування ефективного методу управління дебіторською заборгованістю.



СТРАТЕГІЯ ТА БІЗНЕС-МОДЕЛЬ

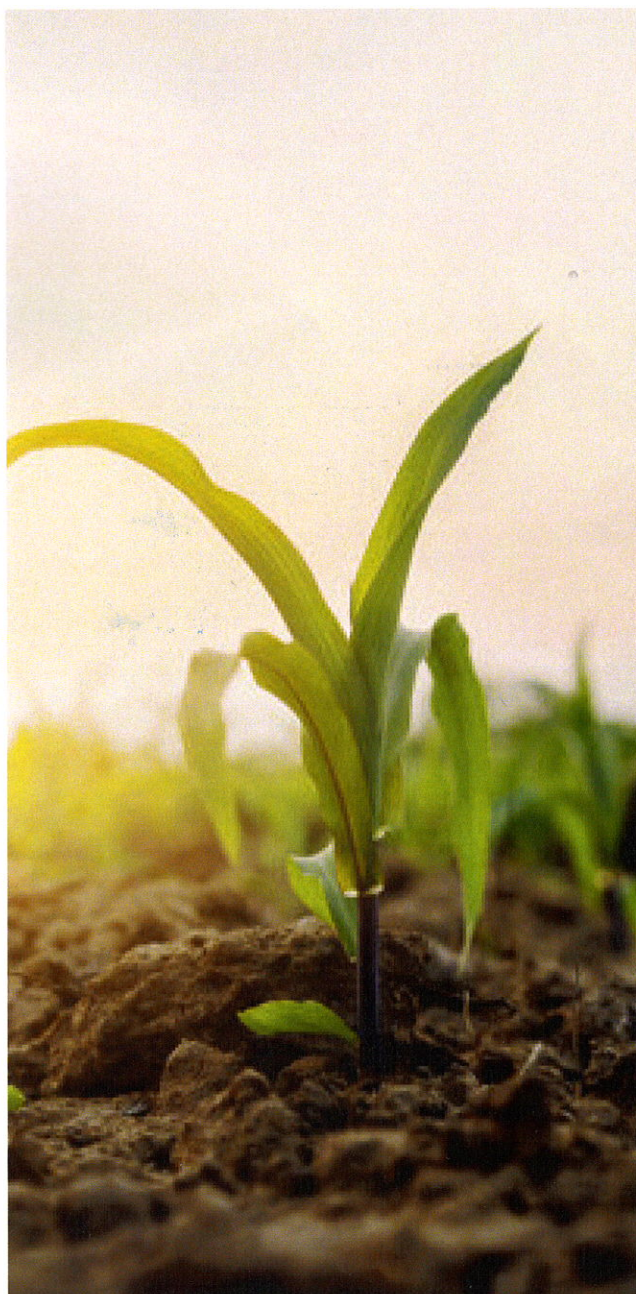
МІСІЯ, БАЧЕННЯ, ЦІННОСТІ

Місія:

Покращувати імідж українського сільськогосподарського виробника, збільшуючи таким чином цінність його продукції.

Бачення:

Бути бізнесом, що максимізує рівень врожайності сільськогосподарських культур на кожен гектар земельного банку, розбудовує сучасну сільськогосподарську інфраструктуру та має високий рівень економічної та енергетичної ефективності виробництва



Цінності:

- Кадри. Співробітники — наша найвища цінність.
- Якість. Ми створюємо якісну продукцію без використання ГМО.
- Відкритість. Ми своєчасно інформуємо наших стейкхолдерів, щодо найважливіших аспектів нашої діяльності.
- Сталий розвиток. В нашій діяльності ми керуємось принципами соціальної відповідальності та дбайливого ставлення до навколишнього середовища.

СТРАТЕГІЯ

Фінанси

Максимальна ринкова капіталізація

- ❖ Оптимізація собівартості продукції
- ❖ Підтримка достатнього рівня ліквідності
- ❖ Мінімізація фінансових ризиків

Бізнес-процеси

Постійне підвищення якості

- ❖ Залучення консультантів з Ізраїлю
- ❖ Використання посівного матеріалу без вмісту ГМО
- ❖ Перевірка якості продукції лабораторії партнерів

Навчання та розвиток

Реалізація кадрового потенціалу

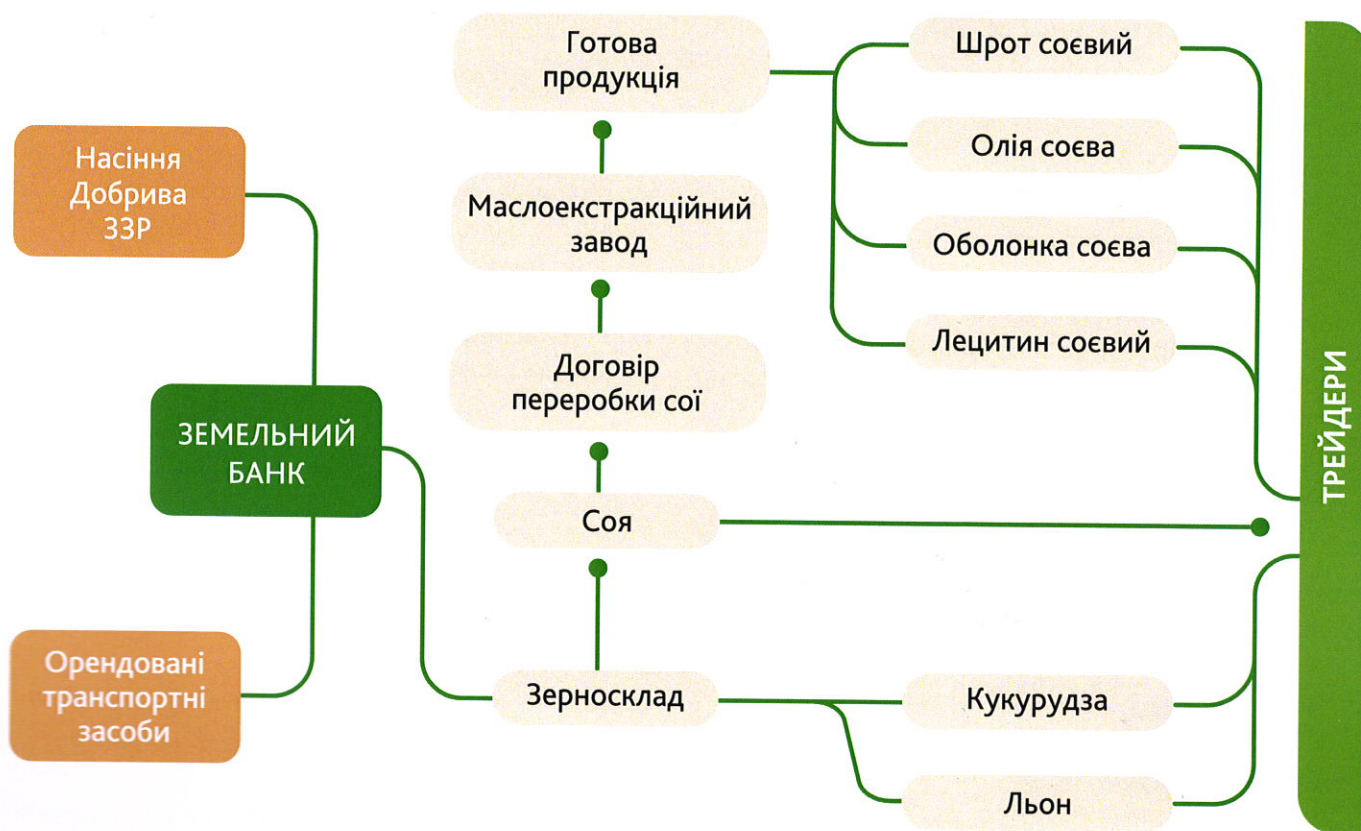
- ❖ Забезпечення підприємства персоналом необхідної компетенції
- ❖ Програми навчання персоналу
- ❖ Дотримання соціального пакету, гарантованого державою

Ринок та покупці

Нарощування обсягів виробництва

- ❖ Підвищення рівня врожайності вирощуваних сільгоспкультур
- ❖ Підвищення експортного потенціалу продукції
- ❖ Формування репутації одного з найкращих виробників на українському ринку
- ❖ Застосування давальницької схеми переробки сої

БІЗНЕС МОДЕЛЬ



Ресурси

Для вирощування сільськогосподарських культур підприємство орендує земельні ділянки в Одеській та Вінницькій областях. Насіння для вирощування кукурудзи та сої виробляється на насіннєвому заводі підприємства А.Т.К., також вирощується льон. Для польових робіт використовується орендована техніка CLAAS, John Deere. Для належного збереження вирощеної продукції підприємство уклало договір складського зберігання з ТОВ «Елеватор Буд Інвест».

Товари та послуги

Підприємство вирощує зернові культури — кукурудзу та сою, а також олійні — льон. З 2019 року здійснює переробку сої за давальницькими договорами з маслоекстракційним заводом ТОВ «Елеватор Буд Інвест».

Споживач

ТОВ «Зернятко-Південь» реалізовує свою продукцію, як на внутрішньому ринку, так і на зовнішніх. Основними покупцями сільськогосподарської продукції є — ТОВ «Клов», ТОВ «Елеватор Буд Інвест», ТОВ «АДМ Юкрейн», ADM International SARL.

ПЛАНИ РОЗВИТКУ

План посівів на 2020 рік

9,6
тис. га



Кукурудза
4,0 тис. га



Соя
5,7 тис. га

План заходів на 2020 рік

Підприємство отримало ліцензію на право зберігання пального (включно для потреб власного споживання чи промислової переробки) від 24.01.2020 року та планує побудувати спеціалізоване місце для його зберігання.

ДІЯЛЬНІСТЬ КОМПАНІЇ

ОПИС ПРОДУКТІВ

Кукурудза ДСТУ 4525:2006

Переваги вирощування кукурудзи

- Кукурудза є однією з найбільш високопродуктивних злакових культур універсального призначення, яку вирощують для продовольчого, кормового і технічного використання.
- Кукурудза є прекрасним попередником і добре вкладається у технологічні процеси вирощування сільськогосподарських культур в господарствах.
- Порівняно з іншими, кукурудза має оптимальне співвідношення продуктивності та витрат.

Соя ДСТУ 4964:2008

Переваги вирощування сої

- Зростаючий ринок збуту.
- Сприяє збільшенню кількості азоту в ґрунті за рахунок бактерій які розмножуються на коренях сої.
- Соя – чудовий попередник для багатьох культур.
- Культура невибаглива і готова рости на бідних ґрунтах.

Льон ДСТУ 4967:2008

Переваги вирощування льону

- Можливість вирощування в різних природно-кліматичних зонах України.
- Стійкість до посухи. Коренева система льону характеризується безперервним ростом у глибину майже до кінця вегетації. Завдяки цьому рослина засвоює вологу із глибших шарів ґрунту і краще витримує посуху порівняно з іншими культурами.
- Зручність у сівоzmіні. Олійний льон є альтернативною культурою ярому ріпаку та соняшнику за розміщенням у сівоzmінах. Короткий вегетаційний період дає змогу збирати льон наприкінці липня і використовувати його у якості гарного попередника для озимих зернових.
- Висока стійкість до обсіпання та вилягання
- Проста технологія вирощування та стійкість до хвороб та шкідників
- Невибagliвість до ґрунтів, в незалежності чи це супіщані або суглинисті ґрунти.

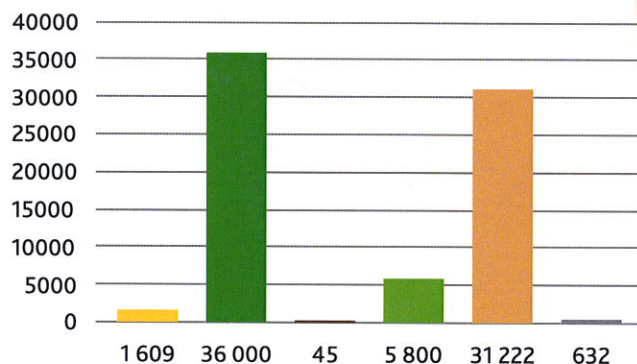
ОГЛЯД ГАЛУЗІ

За результатами 2018/2019 маркетингового року, валовий збір зернових культур в Україні становив 75,1 млн. тонн, олійних — 22,3 млн. тонн.

Нижче наведені баланси основних сільськогосподарських культур в Україні за 2018/2019 маркетинговий рік відповідно до даних, АПК-Інформ та Економічного дискусійного клубу

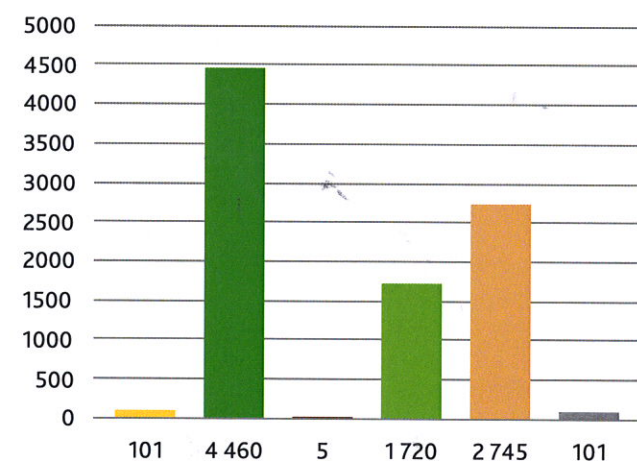
Баланс кукурудзи

тис. тонн



Баланс сої

тис. тонн



Середні ціни реалізації продукції

грн./тону

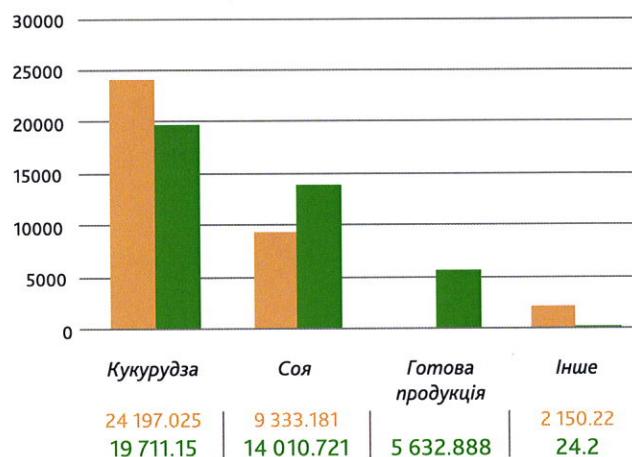
Кукурудза	Соя	Льон
4 258	8 966	11 150

ПРОДАЖІ ПРОДУКЦІЇ

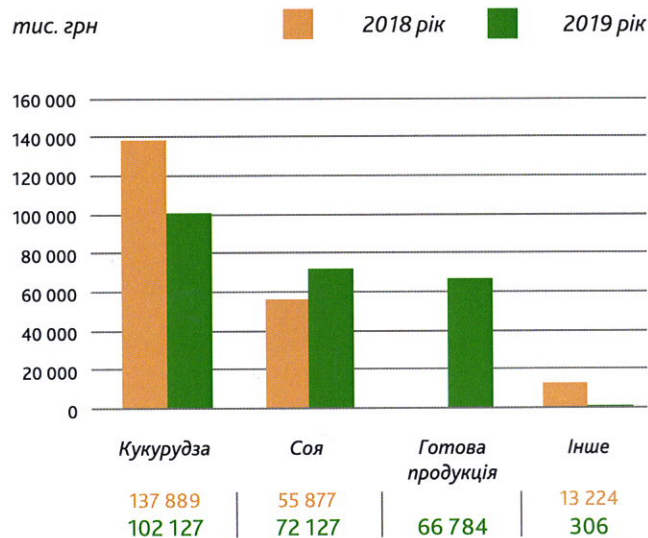
Обсяги реалізації продукції підприємства в 2019 році склали 39 387,16 тонн, що на 3 706,73 тонн або на 10% більше ніж в 2018 році. Головний чинник зростання обсягів продажу – нарощування реалізації сої 9 333,18 до 14 010,72 тонн.

Структура та динаміка реалізації продукції

тонн

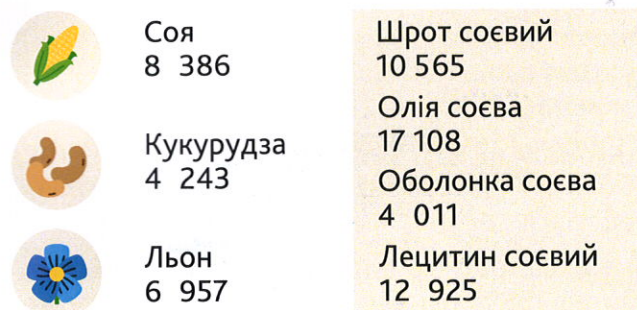


тис. грн



Середні ціни реалізації продукції

грн./ тонну

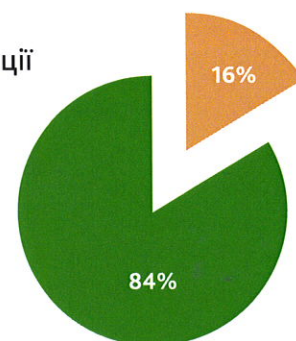


Географічна структура продажів продукції

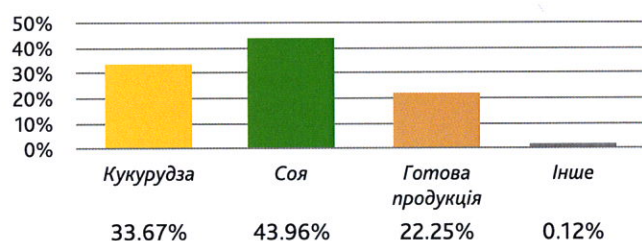
В 2019 році 84% продукції реалізовувалось на внутрішньому ринку, а 16% експортувалось.

експорт

внутрішній ринок

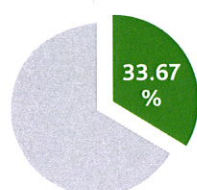


Структура продажу

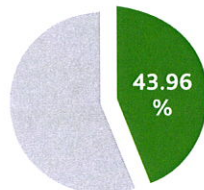


Обсяги реалізації кукурудзи та сої

тис. грн.



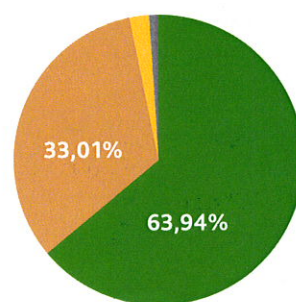
Кукурудза - 102 127



Соя - 72 127

Готова продукція

Підприємство здійснює переробку сої за давальницькими договорами з маслоекстракційним заводом ТОВ «Елеватор Буд Інвест». В загальній структурі готова продукція займає 22,25% (66 784 тис. грн.)



Готова продукція - 66 784

Шрот соєвий 63,94%

Олія соєва 33,01%

Оболонка соєва 2,12%

Лецитин соєвий 0,93%

ОСНОВНІ ФІНАНСОВІ ПОКАЗНИКИ

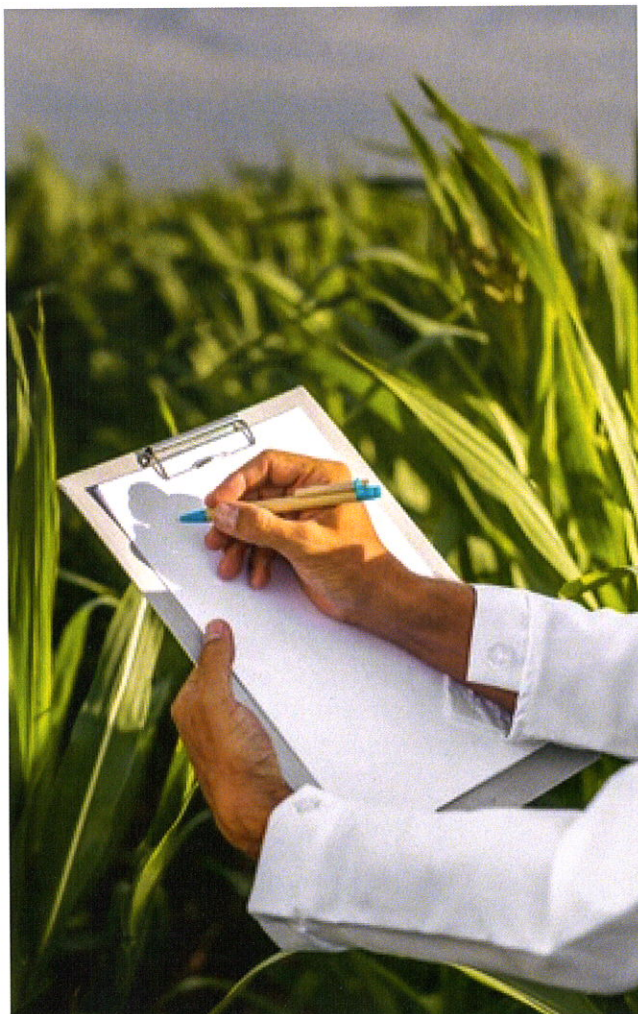
Результати діяльності

Протягом 2018/2019 року підприємство продемонструвало позитивні значення валової рентабельності, за підсумками 2019 року даний показник склав 35%. Валовий прибуток за 2019 рік порівняно з 2018 роком знизився на 17 090 тис. грн. внаслідок збільшення рівня собівартості на 34%.

Основні показники звіту про фінансові результати

тис. грн

	2019	2018
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	275 537	231 458
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	(179 420)	(118 759)
Валовий прибуток	96 117	112 699
Валова рентабельність	35%	49%
Інші операційні доходи	600	283
Адміністративні витрати	(13 948)	(6 158)
Витрати на збут	(25 702)	(14 998)
Інші операційні витрати	(5 137)	(1 038)
Прибуток від операційної діяльності	51 930	90 788
Інші доходи	39 999	132
Інші витрати	(15 722)	-
Чистий прибуток за період	76 207	90 020
Рентабельність діяльності	42,4%	77,6%



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

1) витрати на збут товарів — на 10 704 тис. грн. або на 71% (транспортно-експедиційні послуги);

2) адміністративні витрати — на 8 111 тис. грн. або на 139% (здебільшого, за рахунок отримання послуг від нотаріуса.);

3) інші операційні витрати — на 4 098 тис. грн. (переважно, за рахунок створення резерву сумнівних боргів)

Чистий прибуток за 2019 рік порівняно з 2018 роком зменшився внаслідок збільшення собівартості реалізації продукції на 34%

В подальшому для зниження собівартості підприємство буде застосовувати такі фактори впливу:

- підвищення технічного рівня виробництва;
- удосконалення організації виробництва і праці;
- зміна структури та обсягу продукції;
- вплив галузевих та інших чинників.



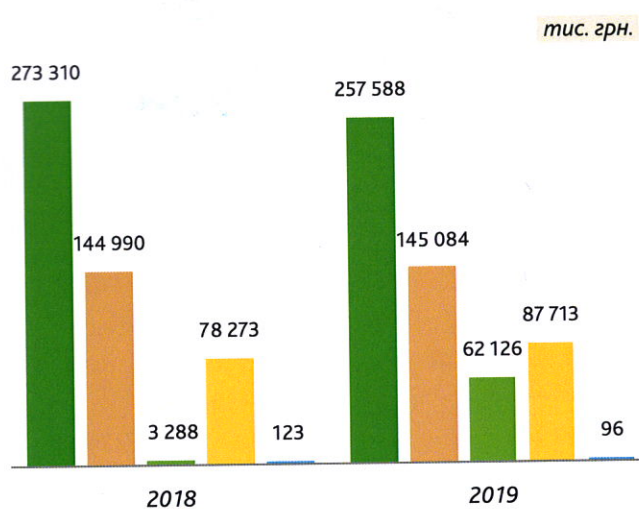
Активи та зобов'язання підприємства

Станом на кінець 2019 року вартість активів підприємства склала 567 688 тис. грн. — на 5% більше, ніж попереднього року. Основними причинами зростання вартості активів стали:

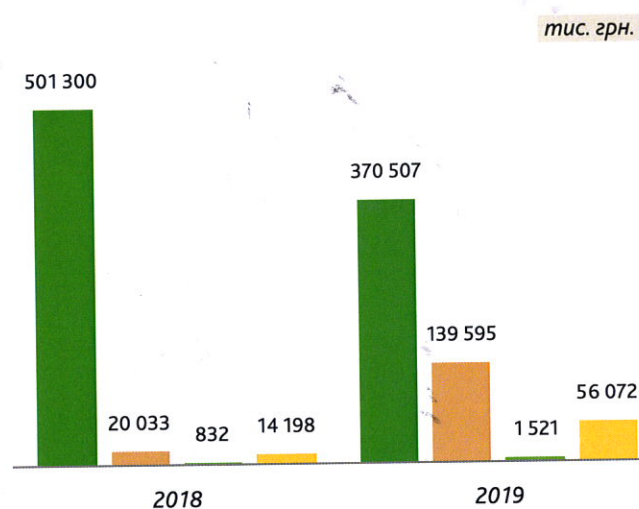
- збільшення вартості основних засобів на 58 838 тис. грн. за рахунок придбання земельних ділянок.
- збільшення вартості нематеріальних активів на 2 105 тис. грн. за рахунок укладення договорів емфітевзису та майнових паїв.
- збільшення суми дебіторської заборгованості за розрахунками з бюджетом на 6 851 тис. грн.

В структурі активів підприємства станом на 31.12.2019 значну частину займали довгострокові фінансові інвестиції (45,37%) та запаси (25,56%). Дебіторська заборгованість розрахунків за виданими авансами збільшилась за 2019 рік на 2 589 тис. грн.

В структурі пасивів підприємства на кінець 2019 року власний капітал складав 65,27% (370 509 тис. грн.). У порівнянні з 2018 роком сума власного капіталу підприємства зменшилась на 26,09% за рахунок зменшення суми нерозподіленого прибутку на 26,09%.



- Довгострокові фінансові інвестиції
- Запаси
- Основні засоби
- Дебіторська заборгованість
- Грошові кошти та їх еквіваленти



- Власний капітал
- Поточна кредиторська заборгованість
- Поточні забезпечення
- Інші поточні зобов'язання

Ліквідність підприємства

Активи в порядку зменшення ліквідності	31 грудня 2019 року	31 грудня 2018 року
Найбільш ліквідні активи (A1)	96	123
Швидко реалізовані активи (A2)	1 744	28 990
Повільно реалізовані активи (A3)	241 746	232 594
Важко реалізовані активи (A4)	324 109	278 887
Разом	567 695	540 594

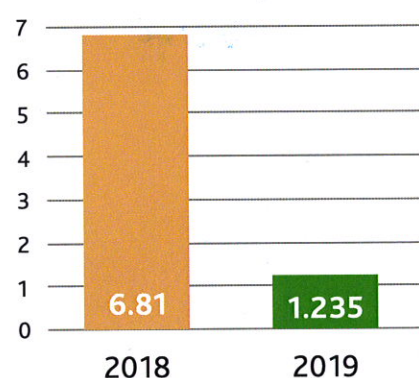
Зобов'язання в порядку зростання строку погашення	31 грудня 2019 року	31 грудня 2018 року
Найбільш термінові зобов'язання (П1)	89 020	20 033
Короткострокові пасиви (П2)	108 168	19 261
Довгострокові пасиви (П3)	-	-
Власний капітал (П4)	370 507	501 300
Разом	567 695	540 594

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

Група активів та зобов'язань	Надлишок (дефіцит)	
	31 грудня 2019 року	31 грудня 2018 року
Група 1 (A1-П1)	(88 924)	(19 910)
Група 2 (A2-П2)	(106 424)	9 729
Група 3 (A3-П3)	241 746	232 594
Група 4 (A4-П4)	(46 398)	(222 413)

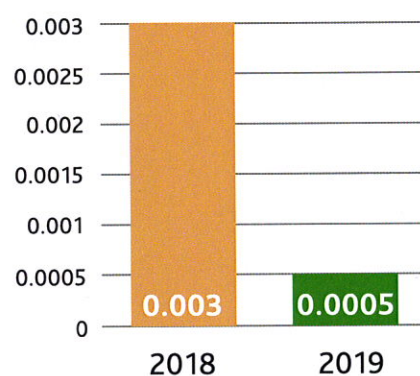
Звіт про фінансовий стан вважається абсолютно ліквідним, якщо: $A1 > P1$, $A2 > P2$, $A3 > P3$, $A4 < P4$. Звіт про фінансовий стан Компанії, станом на 31.12.2019, характеризується достатньою довгостроковою та загальною ліквідністю, оскільки виконуються два з чотирьох умов ліквідності.

Коефіцієнт поточної ліквідності



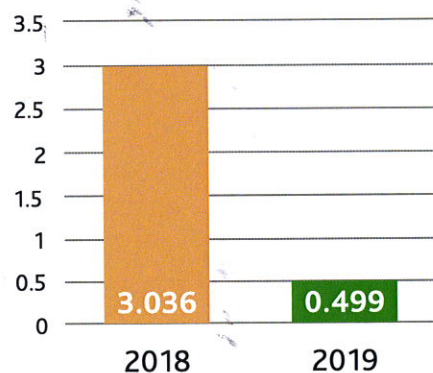
Станом на 31.12.2019 року підприємство має кошти для погашення 123,5% своїх поточних зобов'язань (681,0% станом на 31.12.2018 р.). Показник в зоні норми, поточна ліквідність компанії знаходиться на достатньому рівні.

Коефіцієнт абсолютної ліквідності



Станом на 31.12.2019 року підприємство може негайно погасити 0,05% кредиторської заборгованості (станом на 31.12.2018 р. – 0,3%).

Коефіцієнт швидкої ліквідності



Станом на 31.12.2019 року підприємство може погасити 49,9% кредиторської заборгованості (станом на 31.12.2018 р. – 303,6%). Показник свідчить про недостатнє покриття поточних зобов'язань ліквідними активами, спостерігається певний рівень дефіциту ліквідності.

КОРПОРАТИВНЕ УПРАВЛІННЯ

Органами управління підприємства є **Загальні збори учасників** (вищий орган керівництва) та **Генеральний директор** (виконавчий орган)

ЗАГАЛЬНІ ЗБОРИ УЧАСНИКІВ

Основні повноваження:

- визначення основних напрямів діяльності підприємства;
- вирішення питання про створення інших органів керівництва підприємства, визначення порядку їх діяльності;
- обрання виконавчого органу підприємства, встановлення розміру його винагороди;
- затвердження результатів діяльності підприємства за рік або інший період;
- розподіл чистого прибутку підприємства, прийняття рішення про виплату дивідендів;
- прийняття рішень про реорганізацію або ліквідацію підприємства, забезпечення передбаченої законодавством процедур ліквідації Компанії.

ГЕНЕРАЛЬНИЙ ДИРЕКТОР

Основні повноваження:

- затвердження внутрішніх нормативних актів;
- розробка поточних планів діяльності;
- затвердження щорічного фінансового плану;
- затвердження цінової політики на товари та послуги;
- затвердження штатного розкладу і посадових окладів співробітників, умов та порядку преміювання;
- прийом на роботу і звільнення співробітників підприємства, застосування до них заходів заохочення і накладання стягнень за погодженням з Загальними зборами Учасників;
- подання на затвердження Загальних зборів Учасників річного звіту та балансу підприємства;
- забезпечення виконання рішень Загальних зборів Учасників

СТАЛИЙ РОЗВИТОК

КАДРОВА ПОЛІТИКА

Повне дотримання соціального пакету

Відповідно до трудового законодавства України

Система навчання персоналу

Внутрішня підготовка відповідно до галузевих інструкцій
Зовнішнє навчання із залученням спеціалістів (для спеціальностей підвищеної небезпеки)

Дотримання умов праці

Проводиться атестація робочих місць з метою підтвердження безпечності умов праці для співробітників

Соціальна політика

Контролюється дотримання всіх соціальних гарантії по відношенню до співробітників

Охорона навколишнього середовища

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

Основні принципи екологічної політики

- Ведення діяльності відповідно до екологічного законодавства України
- Мінімізація негативного впливу діяльності підприємства на навколишнє середовище
- Впровадження технологій, спрямованих на скорочення викидів та відходів на всіх етапах виробництва
- Ухвалення ділових рішень з урахуванням впливу їх результатів на навколишнє середовище
- Підвищення рівня обізнаності персоналу щодо заходів охорони навколишнього середовища

УПРАВЛІННЯ РИЗИКАМИ

Підприємство ідентифікувало ряд ризиків, що значним чином впливають на її діяльність.

БІЗНЕС РИЗИКИ:

- Волатильність цін на світових зернових ринках
- Забезпечення транспортом для перевезення товарів
- Несприятливі погодні умови
- Недостатній рівень компетентності персоналу

Управління БІЗНЕС-РИЗИКАМИ

- **Волатильність цін на світових зернових ринках**

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

- **Проблеми забезпечення транспортом для перевезення товарів**

Залучення послуг надійного перевізника дозволяє зменшити ризики зриву термінів перевезення вантажів.

- **Несприятливі погодні умови**

Врожайність, а отже і пропозиція зернових на ринку напряму залежить від погодних факторів, тому підприємства регулярно аналізує прогнозні показники врожайності з урахуванням зміни погодних умов.

- **Недостатній рівень компетентності персоналу**

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

Управління РЕПУТАЦІЙНИМИ РИЗИКАМИ

- **Нанесення шкоди корпоративній репутації**

Підприємство відповідально підходить до вибору партнерів, адже співпраця з виробниками неякісної продукції може дискредитувати його ім'я, що, в свою чергу, негативно позначиться на результатах її діяльності.

ПРАВОВІ РИЗИКИ:

- Порушення вимог законодавства

ФІНАНСОВІ РИЗИКИ :

- Коливання кредитних ставок та рівня інфляції
- Ризик ліквідності

РЕПУТАЦІЙНІ РИЗИКИ:

- Нанесення шкоди корпоративній репутації 01 02 03 04 Б

Управління ПРАВОВИМИ РИЗИКАМИ

- **Порушення вимог законодавства**

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

Управління ФІНАНСОВИМИ РИЗИКАМИ

- **Коливання кредитних ставок та рівня інфляції**

Компанія не залучає кредитні кошти, тому коливання валютного курсу не впливає на діяльність компанії.

- **Ризик ліквідності**

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



Crowe

ТОВ «Зернятко-Південь»
Фінансова звітність згідно з НП(С)БО
за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року

Разом зі Звітом незалежного аудитора

ЗМІСТ:

Заява про відповідальність керівництва щодо підготовки та затвердження фінансової звітності	3
ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА	4
Баланс (Звіт про фінансовий стан)	7
Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)	9
Звіт про рух грошових коштів	11
Звіт про власний капітал за 2019 рік	13
Звіт про власний капітал за 2018 рік	16
ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ	17
I. Нематеріальні активи	17
II. Основні засоби	18
III. Капітальні інвестиції	20
IV. Фінансові інвестиції	20
V. Доходи і витрати	21
VI. Грошові кошти	22
VII. Забезпечення і резерви	22
VIII. Запаси	23
IX. Дебіторська заборгованість	24
X. Нестачі і втрати від псування цінностей	24
XI. Будівельні контракти	24
XII. Податок на прибуток	25
XIII. Використання амортизаційних відрахувань	25
XIV. Біологічні активи	26
XV. Фінансові результати від первісного визнання та реалізації сільськогосподарської продукції та додаткових біологічних активів	27
1. Загальна інформація про Компанію	28
2. Основні положення облікової політики	28
3. Необоротні активи	36
4. Довгострокові фінансові інвестиції	37
5. Запаси	37
6. Торгівельна та інша дебіторська заборгованість	37
7. Грошові кошти та їх еквіваленти	38
8. Власний капітал	38
9. Довгострокові зобов'язання і забезпечення	38
10. Поточні зобов'язання і забезпечення	39
11. Доходи	39
12. Витрати	40
13. Податки	41
14. Операції з пов'язаними сторонами	42
15. Фактичні та потенційні зобов'язання	43
16. Фінансові інструменти та управління ризиками	44
17. виправлення помилок і зміни у фінансових звітах	46
18. Безперервність діяльності	47
19. Події після звітної дати балансу	48
20. Затвердження фінансової звітності	48

ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЩОДО ПІДГОТОВКИ ТА ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Нижченаведена заява, яка повинна розглядатися спільно з описом обов'язків незалежних аудиторів, що міститься в представленому на сторінках 3 - 5 Звіту незалежного аудитора, зроблена з метою розмежування відповідальності керівництва і зазначеного незалежного аудитора, відносно фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «Зернятко-Південь» (надалі – "Компанія").

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

При підготовці фінансової звітності керівництво несе відповідальність за:

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

Керівництво також несе відповідальність за:

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

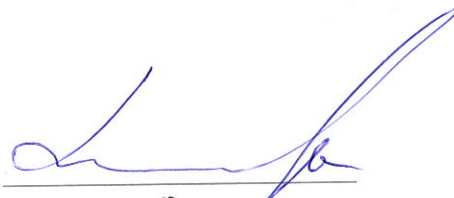
Дана фінансова звітність за рік, який закінчився 31 грудня 2019 року, була затверджена до випуску керівництвом 28 лютого 2020 року:

Підписано від імені Компанії:

Директор

М.П.




підпис

Блуділін Є.В.
(ПІБ)

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Власникам ТОВ «Зернятко-Південь»

ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Думка

Ми провели аудит фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «Зернятко-Південь» (далі - Компанія), що складається зі Звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2019 року та Звіту про прибутки чи збитки та інший сукупний дохід, Звіту про зміни у власному капіталі, Звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан ТОВ «Зернятко-Південь» на 31 грудня 2019 року, його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку (НП(С)БО) та вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки

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

Інші питання

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

Інша інформація

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

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

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

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

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

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

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

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

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

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

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

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

Баланс (Звіт про фінансовий стан)

на 31 грудня 2019 р.

Форма №1 Код за ДКУД

1801001

А К Т И В	Код рядка	На початок звітного періоду (перераховано)	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	2 289	4 395
первісна вартість	1001	2 324	4 468
накопичена амортизація	1002	(35)	(73)
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	3 288	62 126
первісна вартість	1011	4 554	63 991
знос	1012	(1 266)	(1 865)
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	273 310	257 588
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	278 887	324 109
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	144 990	145 091
Виробничі запаси	1101	6 696	4 042
Незавершене виробництво	1102	-	-
Готова продукція	1103	138 294	141 049
Товари	1104	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестраховування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	28 990	1 744
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	72 869	75 458
з бюджетом	1135	5 404	12 255
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	9 311	8 942
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	123	96
Готівка	1166	-	-
Рахунки в банках	1167	123	96
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Частка перестраховика у страхових резервах у тому числі в:	1180	-	-
резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-
резервах незароблених премій	1183	-	-
інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	20	-
Усього за розділом II	1195	261 707	243 586
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	540 594	567 695

ПАСИВ	Код рядка	На початок звітного періоду (перераховано)	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	1	1
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-
Емісійний дохід	1411	-	-
Накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	501 299	370 506
Неоплачений капітал	1425	-	-
Вилучений капітал	1430	-	-
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	501 300	370 507
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
Благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:			
резерв довгострокових зобов'язань	1531	-	-
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
резерв незароблених премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Призовий фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
Усього за розділом II	1595	-	-
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	18 739	87 590
розрахунками з бюджетом	1620	755	827
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	164	168
розрахунками з оплати праці	1630	375	435
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	-	50 575
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	4 231	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	832	1 521
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	14 198	56 072
Усього за розділом III	1695	39 294	197 188
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	-	-
Баланс	1900	540 594	567 695



Директор
М.П.

Головний бухгалтер

підпис

підпис

Блуділін Є.В.
(ПІБ)

Москаленко К.В.
(ПІБ)

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

За 2019 рік.

І. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Форма №2 Код за ДКУД **1801003**

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року (перераховано)
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	275 537	231 458
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
премії підписані, валова сума	2011	-	-
премії, передані у перестраховування	2012	-	-
зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	-	-
зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(179 420)	(118 759)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий:			
Прибуток	2090	96 117	112 699
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	600	283
у тому числі:			
дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121	-	-
дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	-	-
дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	(13 948)	(6 158)
Витрати на збут	2150	(25 702)	(14 998)
Інші операційні витрати	2180	(5 137)	(1 038)
у тому числі:			
витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181	-	-
витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
Прибуток	2190	51 930	90 788
Збиток	2195	-	-
Доход від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	-	-
Інші доходи	2240	39 999	132
у тому числі:			
дохід від благодійної допомоги	2241	-	-
Фінансові витрати	2250	-	-
Втрати від участі в капіталі	2255	-	-
Інші витрати	2270	(15 722)	-
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-
Фінансовий результат до оподаткування:			
Прибуток	2290	76 207	90 920
Збиток	2295	-	-
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-	-
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-

1	2	3	4
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	76 207	90 920
збиток	2355	-	-

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року (перераховано)
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	76 207	90 920

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року (перераховано)
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	102 436	89 879
Витрати на оплату праці	2505	7 668	5 514
Відрахування на соціальні заходи	2510	1 468	1 080
Амортизація	2515	906	565
Інші операційні витрати	2520	151 181	124 310
Разом	2550	263 659	221 348

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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



[Signature]
підпис

[Signature]
підпис

Блуділін Є.В.
(ПІБ)

Москаленко К.В.
(ПІБ)

**Звіт про рух грошових коштів
(за прямим методом)
за 2019 р.**

Форма №3 Код за ДКУД **1801004**

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	378 035	325 700
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	-	-
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	-	-
Надходження від повернення авансів	3020	83	20 411
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	123	4
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	-	-
Надходження від операційної оренди	3040	-	-
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	33	18 336
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(139 808)	(285 197)
Праці	3105	(5 571)	(3 909)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(1 495)	(1 052)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(33 836)	(12 803)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(33 836)	(12 803)
Витрачання на оплату авансів	3135	(-)	(-)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(-)	(-)
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	(436)	(50 166)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	197 128	11 324
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	39 999	-
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	-	-
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	42 500	-
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-
Інші надходження	3250	480	-
Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	(-)	(-)
необоротних активів	3260	(89 276)	(3 175)
Виплати за деривативами	3270	(-)	(-)
Витрачання на надання позик	3275	(42 500)	(-)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	(-)	(-)

1	2	3	4
Інші платежі	3290	(-)	(-)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	(48 797)	(3 175)
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	83 140	-
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	19	-
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	(-)	(-)
Погашення позик	3350	(42 250)	(-)
Сплату дивідендів	3355	(189 496)	(8 233)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(-)	(-)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(-)	(-)
Витрачання на придбання частки в дочірньому \ дочірніх підприємствах	3370	(-)	(-)
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	(-)	(-)
Інші платежі	3390	(-)	(-)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	(148 587)	(8 233)
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	(256)	(84)
Залишок коштів на початок року	3405	123	95
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	229	112
Залишок коштів на кінець року	3415	96	123



[Signature]
підпис

[Signature]
підпис

Блуділін Є.В.
(ПІБ)

Москаленко К.В.
(ПІБ)

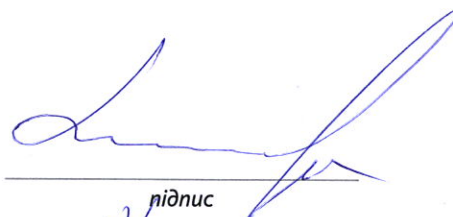
Звіт про власний капітал За 2019 рік.

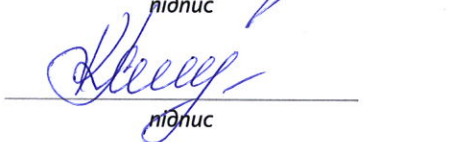
Форма №4 Код за ДКУД 1801005

Стаття	Код рядка	Зареє- стрований (пайовий) капітал	Капітал у доо- цінках	Додат- ковий капітал	Резе- рвний капітал	Нерозпо- ділений прибуток (непокри- тий збиток)	Неопла- чений капітал	Вилу- чений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	1	-	-	-	502 131	-	-	502 132
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	(832)	-	-	(832)
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	1	-	-	-	501 299	-	-	501 300
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	76 207	-	-	76 207
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	-	-	-	-	(207 000)	-	-	(207 000)
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	(130 793)	-	-	(130 793)
Залишок на кінець року	4300	1	-	-	-	370 506	-	-	370 507




 підпис


 підпис

Блуділін Є.В.
 (ПІБ)

Москаленко К.В.
 (ПІБ)

Звіт про власний капітал За 2018 рік.

Форма №4 Код за ДКУД **1801005**

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	1	-	-	-	326 369	-	-	326 370
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	84 010	-	-	84 010
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	1	-	-	-	410 379	-	-	410 380
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	90 920	-	-	90 920
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку: Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Анулювання викупле- них акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	90 920	-	-	90 920
Залишок на кінець року (перераховано)	4300	1	-	-	-	501 299	-	-	501 300



Головний бухгалтер

[Signature]
підпис

[Signature]
підпис

Блуділін Є.В.
(ПІБ)

Москаленко К.В.
(ПІБ)

ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за 2019 рік

I. Нематеріальні активи

Форма №5 Код за ДКУД

1801008

Групи нематеріальних активів	Код рядка	Залишок на початок року		Надійшло за рік		Переоцінка (+, уцінка -)		Вибуло за рік		Нараховано амортизації за рік	Втрати від зменшення корисності за рік	Інші зміни за рік		Залишок на кінець року	
		первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація	первісної (переоціненої) вартості	накопиченої амортизації	первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація	первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація			Первісної (переоціненої) вартості	накопиченої амортизації	первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація
Права користування природними ресурсами	010	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Права користування майном	020	2 235	7	2 144	-	-	-	-	-	31	-	-	-	4 379	38
Права на комерційні позначення	030	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Права на об'єкти промислової власності	040	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авторське право та суміжні з ним права	050	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	060	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші нематеріальні активи	070	89	28	-	-	-	-	-	-	7	-	-	-	89	35
Разом	080	2 324	35	2 144	-	-	-	-	-	38	-	-	-	4 468	73
Гудвіл	090	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Із рядка 080 графа 14 вартість нематеріальних активів, щодо яких існує обмеження права власності (081)
вартість оформлених у заставу нематеріальних активів (082)
вартість створених підприємством нематеріальних активів (083)

Із рядка 080 графа 5 вартість нематеріальних активів, отриманих за рахунок цільових асигнувань (084)

Із рядка 080 графа 15 накопичена амортизація нематеріальних активів, щодо яких існує обмеження права власності (085)

II. Основні засоби

Групи основних засобів	Код рядка	Залишок на початок року	Надійшло за рік	Переоцінка (дооцінка +, уцінка-)		Витрати від зменшення корисності	Нараховано амортизації за рік	Інші зміни за рік	Залишок на кінець року	одержані за фінансовою орендою		у тому числі передані в оперативну оренду						
				Первісна (переоцінена) вартість	знос					Первісна (переоцінена) вартість	знос	Первісна (переоцінена) вартість	знос	Первісна (переоцінена) вартість	знос			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Земельні ділянки	100	60	-	58 854	-	-	-	-	-	-	-	-	58 914	-	-	-	-	-
Інвестиційна нерухомість	105	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Капітальні витрати на поліпшення земель	110	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Будинки, споруди та передавальні пристрої	120	-	-	362	-	-	-	-	-	-	-	-	362	-	-	-	-	-
Машини та обладнання	130	302	240	45	-	-	-	-	34	-	-	-	347	274	-	-	-	-
Транспортні засоби	140	3 509	493	355	-	-	-	-	711	-	-	-	3 864	1 204	-	-	-	-
Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	150	302	187	-	-	-	-	-	42	-	-	-	302	229	-	-	-	-
Тварини	160	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Багаторічні насадження	170	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші основні засоби	180	47	12	13	-	-	-	-	4	-	-	-	60	16	-	-	-	-
Бібліотечні фонди	190	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Малоцінні необоротні матеріальні активи	200	334	334	77	-	-	269	269	77	-	-	-	142	142	-	-	-	-
Тимчасові (нетитульні) споруди	210	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Природні ресурси	220	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інвентарна тара	230	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Предмети прокату	240	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші необоротні матеріальні активи	250	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом	260	4 554	1 266	59 706	-	-	269	269	868	-	-	-	63 991	1 865	-	-	-	-

Із рядка 260 графа 14	вартість основних засобів, щодо яких існують передбачені чинним законодавством обмеження права власності	(261)	-
	вартість оформлених у заставу основних засобів	(262)	-
	залишкова вартість основних засобів, що тимчасово не використовуються (консервація, реконструкція тощо)	(263)	-
	первісна (переоцінена) вартість повністю амортизованих основних засобів	(264)	331
	основні засоби орендованих цілісних майнових комплексів	(2641)	-
Із рядка 260 графа 8	вартість основних засобів, призначених для продажу	(265)	-
	залишкова вартість основних засобів, утрачених унаслідок надзвичайних подій	(2651)	-
Із рядка 260 графа 5	вартість основних засобів, придбаних за рахунок цільового фінансування	(266)	-
Вартість основних засобів, що взяті в операційну оренду		(267)	-
Із рядка 260 графа 15	знос основних засобів, щодо яких існують обмеження права власності	(268)	-
Із рядка 105 графа 14	вартість інвестиційної нерухомості, оціненої за справедливою вартістю	(269)	-

III. Капітальні інвестиції

Найменування показника	Код рядка	За рік	На кінець року
1	2	3	4
Капітальне будівництво	280	-	-
Придбання (виготовлення) основних засобів	290	59 629	-
Придбання (виготовлення) інших необоротних матеріальних активів	300	77	-
Придбання (створення) нематеріальних активів	310	2 145	-
Придбання (вирощування) довгострокових біологічних активів	320	-	-
Інші	330	-	-
Разом	340	61 851	-

Із рядка 340 графа 3 капітальні інвестиції в інвестиційну нерухомість фінансові витрати, включені до капітальних інвестицій

(341)
(342)

IV. Фінансові інвестиції

Найменування показника	Код рядка	За рік	На кінець року
1	2	3	4
		довгострокові	поточні
		4	5
А. Фінансові інвестиції за методом участі в капіталі в:			
асоційовані підприємства	350	-	-
дочірні підприємства	360	-	-
спільну діяльність	370	-	-
Б. Інші фінансові інвестиції в:			
частки і паї у статутному капіталі інших підприємств	380	-	-
Акції	390	-	-
Облігації	400	-	-
Інші	410	-	-
Разом (розд. А + розд. Б)	420	257 586	-

3 рядка 1035 гр. 4 Балансу (Звіту про фінансовий стан)

Інші довгострокові фінансові інвестиції відображені:

за собівартістю	(421)
за справедливою вартістю	(422)
за амортизованою собівартістю	(423)
Поточні фінансові інвестиції відображені:	
за собівартістю	(424)
за справедливою вартістю	(425)
за амортизованою собівартістю	(426)

3 рядка 1160 гр. 4 Балансу (Звіту про фінансовий стан)

V. Доходи і витрати

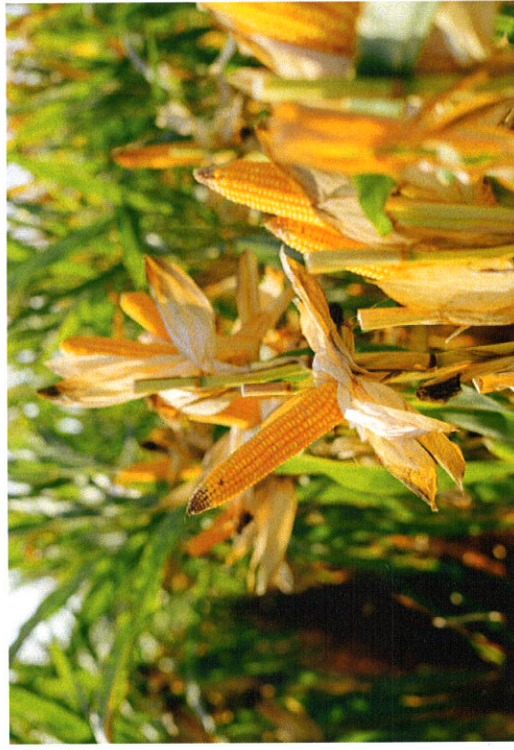
Найменування показника	Код рядка		Доходи		Витрати	
	1	2	3	4		
A. Інші операційні доходи і витрати						
Операційна оренда активів		440	-	-		
Операційна курсова різниця		450	294	134		
Реалізація інших оборотних активів		460	-	-		
Штрафи, пені, неустойки		470	-	1		
Утримання об'єктів житлово-комунального і соціально-культурного призначення		480	-	-		
Інші операційні доходи і витрати		490	306	494		
у тому числі: відрахування до резерву сумнівних боргів		491	X	4 508		
непродуктивні витрати і втрати		492	X	-		
Б. Доходи і витрати від участі в капіталі за інвестиціями в:						
асоційовані підприємства		500	-	-		
дочірні підприємства		510	-	-		
спільну діяльність		520	-	-		
В. Інші фінансові доходи і витрати						
Дивіденди		530	-	X		
Проценти		540	X	-		
Фінансова оренда активів		550	-	-		
Інші фінансові доходи і витрати		560	-	-		
Г. Інші доходи і витрати						
Реалізація фінансових інвестицій		570	39 999	15 722		
Доходи від об'єднання підприємств		580	-	-		
Результат оцінки корисності		590	-	-		
Неопераційна курсова різниця		600	-	-		
Безоплатно одержані активи		610	-	X		
Списання необоротних активів		620	X	-		
Інші доходи і витрати		630	-	-		

Товарообмінні (бартерні) операції з продукцією (товарами, роботами, послугами)
Частка доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) за товарообмінними (бартерними) контрактами з пов'язаними сторонами
Із рядків 540-560 гр. 4 фінансові витрати, уключені до собівартості активів

(631)
(632)
(633)

-
- %
-

VI. Грошові кошти



Найменування показника	1	2	3
Готівка		640	-
Поточний рахунок у банку		650	96
Інші рахунки в банку (акредитиви, чекові книжки)		660	-
Грошові кошти в дорозі		670	-
Еквіваленти грошових коштів		680	-
Разом		690	96

3 рядка 1090 гр. 4 Балансу (Зітгу про фінансовий стан) Грошові кошти, використання яких обмежено (691)

VII. Забезпечення і резерви

Види забезпечень і резервів	Код рядка	Залишок початок року	Збільшення за звіт. рік	5	6	7	8	9
			Нараховано (створено)	додаткові відрахування	Використано у звітному році	Сторновано невикористану суму у звітному році	Сума очікуваного відшкодування витрат іншою стороною, що врахована при оцінці забезпечення	Залишок на кінець року
Забезпечення на виплату відпусток працівникам	710	832	857	-	168	-	-	1 521
Забезпечення наступних витрат на додаткове пенсійне забезпечення	720	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на виконання гарантійних зобов'язань	730 740	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -
Забезпечення наступних витрат на реструктуризацію зобов'язань щодо обтяжливих контрактів	750 760 775	- - -	- - 4 508	- - -	- - -	- - -	- - -	- - 4 508
Резерв сумнівних боргів	780	832	5 365	-	168	-	-	6 029

VIII. Запаси

Найменування показника	Код рядка	Балансова вартість на кінець року	Збільшення чистої вартості реалізації*		Переоцінка за рік
			4	5	
Сировина і матеріали	800	-	-	-	-
Купівельні напівфабрикати та комплектуючі вироби	810	-	-	-	-
Паливо	820	233	-	-	-
Тара і тарні матеріали	830	-	-	-	-
Будівельні матеріали	840	-	-	-	-
Запасні частини	850	-	-	-	-
Матеріали сільськогосподарського призначення	860	3 809	-	-	-
Поточні біологічні активи	870	-	-	-	-
Малоцінні та швидкозношувані предмети	880	-	-	-	-
Незавершене виробництво	890	-	-	-	-
Готова продукція	900	141 049	-	-	-
Товари	910	-	-	-	-
Разом	920	145 091	-	-	-

Із рядка 920 графа 3 Балансова вартість запасів:

відображених за чистою вартістю реалізації
переданих у переробку
оформлених в заставу
переданих на комісію

(921)
(922)
(923)
(924)
(925)
(926)

Активи на відповідальному зберіганні (позабалансовий рахунок 02)

З рядка 1200 гр. 4 Балансу (Звіту про фінансовий стан) запаси, призначені для продажу

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

IX. Дебіторська заборгованість

Найменування показника	Код рядка	Всього на кінець року	у т. ч. за строками непогашення			
			до 12 місяців	від 12 до 18 місяців	від 18 до 36 місяців	6
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	940	1 744	1 479	265	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	950	8 942	6 000	1 894	1 048	1 048
Списано у звітному році безнадійної дебіторської заборгованості із рядків 940 і 950 графа 3 заборгованість з пов'язаними сторонами		(951) (952)	6 823			

X. Нестачі і втрати від псування цінностей

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

XI. Будівельні контракти

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



XII. Податок на прибуток

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

XIII. Використання амортизаційних відрахувань

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Нараховано за звітний рік	1300	907
Використано за рік - усього	1310	907
в тому числі на:		
будівництво об'єктів	1311	-
придбання (виготовлення) та поліпшення основних засобів	1312	774
з них машини та обладнання	1313	45
придбання (створення) нематеріальних активів	1314	56
погашення отриманих на капітальні інвестиції позик	1315	-
придбання (виготовлення) інших необоротних матеріальних активів	1316	77
	1317	-



XIV. Біологічні активи

		Обліковуються за первісною вартістю										Обліковуються за справедливою вартістю						
Групи біологічних активів	Код рядка	1	2	Залишок на початок року		5	вибуло за рік		8	9	10	залишок на кінець року		13	14	15	16	17
				первісна вартість	амортизація		первісна вартість	амортизація				первісна вартість	амортизація					
Довгострокові біологічні активи – усього																		
				-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	1410			-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	1411			-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	1412			-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	1413			-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	1415			-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Поточні біологічні активи – усього																		
	1420			-	x	-	x	x	x	-	-	x	-	-	-	-	-	-
	1421			-	x	-	x	x	x	-	-	x	-	-	-	-	-	-
біологічні активи в стані біологічних перетворень (крім тварин на вирощуванні та відгодівлі)																		
	1422			-	x	-	x	x	x	-	-	x	-	-	-	-	-	-
інші поточні біологічні активи																		
	1424			-	x	-	x	x	x	-	-	x	-	-	-	-	-	-
Разом																		
	1430			-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

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

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

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

XV. Фінансові результати від первісного визнання та реалізації сільськогосподарської продукції та додаткових біологічних активів

Найменування показника	1	2	3	4	Результат від первісного визнання		7	8	9	Фінансовий результат (прибуток +, збиток -) від				
					Вартість первісного визнання	Витрати, пов'язані з біологічними перетвореннями				Уцінка	Виручка від реалізації	Собівартість реалізації	реалізації	Первісного визнання та реалізації
Код рядка	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11			
Продукція та додаткові біологічні активи		1500	175 943	175 943	-	(-)	-	210 525	135 179	75 346	75 346			
рослинництва - усього														
у тому числі:														
зернові і зернобобові		1510	174 255	174 255	-	(-)	-	210 468	135 094	75 374	75 374			
з них:														
пшениця		1511	-	-	-	(-)	-	-	(-)	-	-			
соя		1512	72 127	72 127	-	(-)	-	126 201	90 254	35 947	35 947			
соняшник		1513	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-			
ріпак		1514	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-			
цукрові буряки (фабричні)		1515	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-			
картопля		1516	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-			
плоди (зерняткові, кісточкові)		1517	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-			
інша продукція рослинництва		1518	1 689	1 689	-	(-)	-	57	85	(28)	(28)			
додаткові біологічні активи		1519	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-			
рослинництва														
Продукція та додаткові біологічні активи		1520	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-			
тваринництва - усього														
у тому числі:														
приріст живої маси – усього		1530	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-			
з нього:														
великої рогатої худоби		1531	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-			
свиней		1532	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-			
молоко		1533	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-			
вовна		1534	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-			
яйця		1535	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-			
інша продукція тваринництва		1536	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-			
додаткові біологічні активи		1537	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-			
тваринництва														
продукція рибництва		1538	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-			
		1539	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-			
Сільськогосподарська продукція та додаткові біологічні активи - разом		1540	175 943	175 943	-	(-)	-	210 525	135 179	75 346	75 346			

1. Загальна інформація про Компанію

Товариство з обмеженою відповідальністю «ЗЕРНЯТКО-ПІВДЕНЬ» (далі – Компанія) (ідентифікаційний код 38096752) зареєстровано 11.01.2013 року. Місцезнаходження юридичної особи: 01133, м. Київ, вул. Генерала Алмазова, буд. 18/7, кімната 506.

ТОВ «ЗЕРНЯТКО-ПІВДЕНЬ» має відокремлені підрозділи:

- ✓ Одеська область, Кодимський район, с. Загнітків;
- ✓ Вінницька область, Піщанський район, смт. Піщанка.

Компанія займається вирощуванням зернових культур (крім рису), бобових культур і насіння олійних культур (основний код КВЕД 01.11). Основні зернові культури, що вирощуються Компанією – кукурудза, льон та соя. Поряд з цим Компанія здійснює виробництво соєвої продукції на давальницьких умовах – передає власну сою для переробки та виробництва соєвих: лецитину, оболонки, гранульованої, олії гідратованої, шроту кормового, тостованого негранульованого з метою подальшого продажу. Також компанія здійснює реалізацію товарів за договорами комісії як комісіонер.

Середня кількість працівників за 2019 рік – 65 осіб, за 2018 рік – 59 осіб.

Станом на 31 грудня 2019 року засновниками Компанії є Завертана Ю.П. та Мотузко Д.В. Нижче наведено розмір та суму внеску до статутного капіталу Компанії:

Засновник/ учасник	31 грудня 2019		31 грудня 2018	
	Розмір статутного капіталу, грн	% володіння	Розмір статутного капіталу, грн	% володіння
Мотузко Дмитро Володимирович	500	50%	500	50%
Завертана Юлія Петрівна	500	50%	500	50%
Разом	1 000	100%	1 000	100%

2. Основні положення облікової політики

Загальна інформація

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

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

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

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

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

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

При складанні фінансової звітності Компанія керується такими принципами обліку:

Операції в іноземній валюті

Статті, включені в фінансову звітність Компанії, виражені у валюті основного економічного середовища - українській гривні, яка є функціональною валютою Компанії. Угоди в валютах, відмінних від функціональної валюти, вважаються операціями в іноземній валюті. Операції в іноземній валюті перераховуються за курсом, який діяв на дату операції або оцінки, якщо стаття підлягає переоцінці. Доходи або витрати від курсових різниць в результаті операцій погашення або переоцінки монетарних активів або зобов'язань на кінець року, деномінованих в іноземній валюті, визнаються в звіті про фінансові результати.

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

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

Основні засоби

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

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

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

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

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

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

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

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

введений в експлуатацію. Передбачувані терміни корисного використання основних засобів представлені в такий спосіб:

Група основних засобів	Строк корисного використання
Будівлі та споруди	будівлі – 240 міс. споруди – 180 міс.
Інше обладнання	144 міс.
Машини та обладнання	60 міс.
Транспортні засоби	60 міс.
Меблі, побутова техніка	60 міс.
Прибори, інструменти, інвентар	48 міс.
Оргтехніка та телефони	48 міс.

Ліквідаційна вартість об'єктів основних засобів дорівнює нулю.

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

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

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

Нематеріальні активи

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

У складі нематеріальних активів Компанії обліковуються права користування майном та інші нематеріальні активи. Права користування майном включають емфітевзис та майнові паї.

При придбанні емфітевзису та майнових паїв для первісного визнання в обліку за основу береться фактична собівартість придбання, що включає договірну вартість права та усі витрати, пов'язані з його оформленням.

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

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

Група нематеріальних активів	Строк корисного використання
Права на використання майна – емфітевзиси	1 200 міс.
Права на використання майна – майнові паї	120 міс.
Інші нематеріальні активи – програмні забезпечення	60 міс.
Інші нематеріальні активи	24 - 120 міс.

Амортизація нематеріальних активів нараховується із застосуванням прямолінійного методу. Нарахування амортизації починається з місяця, наступного за місяцем, в якому нематеріальний актив був введений в експлуатацію.

Знецінення основних засобів та нематеріальних активів

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

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

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

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

Капітальні інвестиції

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

Довгострокові фінансові інвестиції

У складі інших фінансових інвестицій Компанії обліковуються іменні інвестиційні сертифікати без документарної форми.

Фінансові інвестиції первісно оцінюються та відображаються у бухгалтерському обліку за собівартістю. Собівартість фінансової інвестиції складається з ціни її придбання, комісійних винагород, мита, податків, зборів, обов'язкових платежів та інших витрат, безпосередньо пов'язаних з придбанням фінансової інвестиції.

Фінансові інвестиції на дату балансу відображаються за їх собівартістю з урахуванням зменшення корисності інвестиції.

Запаси

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

Запаси відображаються в бухгалтерському обліку за найменшою з двох величин: собівартості та чистої вартості реалізації. Первісна вартість запасів складається з таких фактичних витрат: суми, які оплачуються згідно з договором постачальнику (продавцю), за винятком непрямих податків; суми мита; суми непрямих податків у зв'язку з придбанням запасів, які не відшкодовуються Компанії; транспортно-заготівельних витрат; інших витрат, які безпосередньо пов'язані з придбанням запасів і доведенням їх до стану, в якому вони придатні для використання в запланованих цілях.

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

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

Оцінка вибуття запасів здійснюється за методом ФІФО.

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

Біологічний актив та/або сільськогосподарська продукція визнаються активом, якщо існує імовірність отримання підприємством у майбутньому економічних вигід, пов'язаних з їх використанням, та їх вартість може бути достовірно визначена.

Сільськогосподарська продукція Компанії на дату балансу оцінюються за первісною вартістю, яка складається з витрат, фактично понесених підприємством для їх одержання. Вони визнаються незавершеним виробництвом, і відображаються на рахунку 231 «Основне виробництво» до моменту збирання врожаю.

Зібраний урожай (сільськогосподарська продукція) оприбутковується на рахунку 27 «Продукція сільськогосподарського виробництва». Сільськогосподарська продукція при її первісному визнанні оцінюється за виробничою собівартістю відповідно до п. 11 П(С)БО 16 «Витрати».

Фінансові інструменти

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

Фінансові зобов'язання первісно оцінювались та відображались за їх фактичною собівартістю та не підлягали дисконтуванню до 31.12. 2019 року. З 01.11 2019 р. Компанією внесені зміни до облікової політики Наказом №35/1 від 31.10.2019 року, відповідно до яких фінансові зобов'язання на кожному наступному після визнання дати балансу оцінюються за амортизованою собівартістю. Фінансові зобов'язання, призначені для перепродажу, і фінансові зобов'язання за похідними фінансовими інструментами (крім зобов'язання за похідним фінансовим інструментом, яке має бути погашеним шляхом передачі пов'язаного з ним інструмента власного капіталу) на кожному наступному після визнання дати балансу оцінюються за справедливою вартістю. Зобов'язання за похідним фінансовим інструментом, яке має бути погашене шляхом передачі пов'язаного з ним інструмента власного капіталу, справедливую вартість якого на кожному наступному після визнання дати балансу не можна достовірно визначити, оцінюється за собівартістю.

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

Для всіх фінансових активів і зобов'язань справедлива вартість, за оцінками Керівництва, приблизно дорівнює їх балансовій вартості станом на 31 грудня 2019 року та 31 грудня 2018 року.

Дебіторська заборгованість

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

Відповідно до змін облікової політики, що затверджені Наказом №35/1 від 31.10.2019 року довгострокова дебіторська заборгованість відображається в балансі за її теперішньою вартістю. Визначення теперішньої вартості залежить від виду заборгованості та умов її погашення.

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

По кожному контрагенту облік ведеться в розрізі договорів.

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

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

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

Термін позовної давності для списання безнадійної заборгованості становить 3 роки.

Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти та їх еквіваленти включають в себе грошові кошти в касі, на поточних банківських рахунках, а також короткострокові депозити з первісним строком погашення до трьох місяців.

Зобов'язання

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

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

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

Довгострокові і поточні зобов'язання

Відповідно до змін облікової політики, що затверджені Наказом №35/1 від 31.10.2019 року довгострокові зобов'язання, відображаються в балансі за їх теперішньою вартістю. Визначення теперішньої вартості залежить від умов та виду зобов'язання.

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

Інші активи

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

Визнання доходів

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

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

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

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

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

У бухгалтерському обліку доходи відображають з урахуванням норм П(С)БО 15 «Дохід». Дохід від реалізації продукції, товарів визнають в момент відвантаження, дохід від реалізації послуг визнається у звітному періоді підписання акту наданих послуг (виконаних робіт).

Визнання витрат

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

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

Собівартість реалізованих товарів, робіт, послуг складається з виробничої собівартості товарів, робіт, послуг, які були реалізовані протягом звітного періоду, та нерозподілених загальновиробничих витрат. Базою розподілу загальновиробничих витрат є планова собівартість випуску.

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

Виплати працівникам

Посадові одиниці, оклади та тарифи визначаються штатним розкладом.

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

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

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

Суми добових витрат визначаються у разі відрядження:

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

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

Облік розрахунків з підзвітними особами ведеться в розрізі підзвітних осіб.

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

Оренда

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

Доходи від операційної оренди обліковуються у складі інших операційних доходів.

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

Інше

Фінансова звітність подається за формами і в терміни, передбачені НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», затверджений наказом Мінфіну від 07.02.2013 р. № 73 та Постановою Кабінету Міністрів України «Про затвердження Порядку подання фінансової звітності» від 28.02.2000 р. № 419.

Звіт про рух грошових коштів складають із застосуванням прямого методу.

Компанія відноситься до четвертої групи платників єдиного податку як сільськогосподарський товаровиробник, є платником податку на додану вартість.

Пов'язані сторони та перелік операцій між ними визначається відповідно до норм П(С)БО 23 «Розкриття інформації щодо пов'язаних сторін».

3. Необоротні активи

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

- права на використання майна – емфітевзиси;
- права на використання майна – майнові паї;
- інші нематеріальні активи.

У складі нематеріальних активів станом на 31 грудня 2019 року Компанія обліковує право користування земельними ділянками отриманим на умовах емфітевзису первісною вартістю на загальну суму 3 883 тис. грн, майнові паї первісною вартістю на загальну суму 496 тис. грн., а також права на використання програмного забезпечення первісною вартістю на загальну суму 89 тис. грн.

Незавершені капітальні інвестиції

Незавершені капітальні інвестиції станом на 31.12.2019 та на 31.12.2018 відсутні.

Основні засоби

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

Основні засоби	31 грудня 2019 року	31 грудня 2018 року
Земельні ділянки	58 914	60
Транспортні засоби	2 660	3 016
Будинки та споруди	362	-
Машини та обладнання	73	62
Інструменти, прилади та інвентар	73	115
Інші основні засоби	44	35
Чиста балансова вартість	62 126	3 288

4. Довгострокові фінансові інвестиції

У складі Інших фінансових інвестицій статті «Довгострокові фінансові інвестиції» Компанія обліковує цінні папери – іменні інвестиційні сертифікати бездокументарної форми. Відомість про цінні папери наведена нижче:

Найменування емітента ЦП	Номінальна вартість 1 ЦП, грн.	Кількість, шт.	Загальна вартість придбання ЦП на 31 грудня 2019
Товариство з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «ПАЛЛАДІУМ КАПІТАЛ» (Закритий недиверсифікований венчурний пайовий інвестиційний фонд «ІНВЕСТИЦІЙНЕ ПАРТНЕРСТВО»)	1 000,00	226 344	257 588
Разом			257 588

Найменування емітента ЦП	Номінальна вартість 1 ЦП, грн.	Кількість, шт.	Загальна вартість придбання ЦП на 31 грудня 2018
Товариство з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «ПАЛЛАДІУМ КАПІТАЛ» (Закритий недиверсифікований венчурний пайовий інвестиційний фонд «ІНВЕСТИЦІЙНЕ ПАРТНЕРСТВО»)	1 000,00	242 064	273 310
Разом			273 310

5. Запаси

У складі активів представлені запаси, які мають наступну структуру та зміну обсягів:

Запаси	31 грудня 2019 року	31 грудня 2018 року
Продукція сільськогосподарського виробництва (кукурудза, льон, соя)	141 049	138 294
Матеріали сільськогосподарського призначення	3 809	6 603
Паливо	233	93
Разом	145 091	144 990

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

В складі запасів Компанії обліковується сільськогосподарська продукція. Фінансовий результат від її первісного визнання та реалізації наведено нижче (Примітка 15 до фінансової звітності):

Продукція 2019 року	Вартість первісного визнання	Виручка від реалізації	Собівартість реалізації	Фінансовий результат
Кукурудза	102 127	84 267	44 840	39 427
Соя	72 127	126 201	90 254	35 947
Льон	1 689	57	85	(28)
Разом	175 943	210 525	135 179	75 346

Обсяг виробництва сільськогосподарської продукції за звітний період становить 54,097 тони, в тому числі: кукурудзи - 44,894 тон, сої - 9,039 тон та льону - 0,164 тони.

6. Торгівельна та інша дебіторська заборгованість

Торговельна дебіторська заборгованість	31 грудня 2019 року	31 грудня 2018 року
Дебіторська заборгованість покупців	1 744	28 990
Разом	1 744	28 990

Торговельна дебіторська заборгованість за періодами прострочена, але не знецінена	31 грудня 2019 року	31 грудня 2018 року
Не прострочена та не знецінена	-	11
31 - 60 днів	-	90
61 - 90 днів	-	-
більше 90 днів	1 744	28 889
Разом	1 744	28 990

Інша дебіторська заборгованість	31 грудня 2019 року	31 грудня 2018 року
Витрати, що сплачені авансом	79 966	72 869
Інша поточна дебіторська заборгованість	8 942	9 311
Резерв сумнівних боргів за заборгованістю за авансами виданими	(4 508)	-
Разом	84 400	82 180

Станом на 31.12.2019 стаття «Інша поточна дебіторська заборгованість» представлена у вигляді виплат з оренди землі у сумі 8 845 тис. грн. та іншої заборгованості у сумі 97 тис. грн.

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

7. Грошові кошти та їх еквіваленти

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

	31 грудня 2019 року	31 грудня 2018 року
Грошові кошти на банківських рахунках в національній	96	123
Разом	96	123

8. Власний капітал

Назва статті	31 грудня 2019 року	31 грудня 2018 року (перераховано)
Зареєстрований (пайовий) капітал	1	1
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	370 506	501 299
Разом	370 507	501 300

Станом на 31 грудня 2019 року статутний капітал Компанії в розмірі 1 тис. гривень повністю оплачений. Компанія контролюється основними власниками – фізичними особами: Завертаною Ю.П. та Мотузко Д.В.

Засновник/ учасник	31 грудня 2019		31 грудня 2018	
	Розмір статутного капіталу, грн	% володіння	Розмір статутного капіталу, грн	% володіння
Мотузко Дмитро Володимирович	500	50%	500	50%
Завертана Юлія Петрівна	500	50%	500	50%
Разом	1 000	100%	1 000	100%

Розмір накопиченого прибутку за 2019 рік Компанії становить 76 207 тис. грн., за 2018 рік – 91 752 тис. грн.

Протягом року, що закінчився 31 грудня 2019 року, Компанія виплатила учасникам дивіденди за результатами 2015-2017 років, що зменшило розмір накопиченого прибутку на 207 000 тис. грн.

Також на зміну накопиченого прибутку на початок 2019 року (його зменшення) вплинуло коригування - нарахування резерву відпусток за попередні роки на суму 832 тис. грн.

9. Довгострокові зобов'язання і забезпечення

Станом на 31 грудня 2019 року у Компанії відсутні довгострокові зобов'язання і забезпечення.

10. Поточні зобов'язання і забезпечення

Поточні зобов'язання і забезпечення	31 грудня 2019 року	31 грудня 2018 року
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	87 590	18 739
Інші поточні зобов'язання	56 072	14 198
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	50 575	-
Поточні забезпечення	1 521	832
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	827	755
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	-	4 231
Разом	196 585	38 755

Поточні забезпечення	31.12.2018 (перераховано)	Нараховано за 2019 р.	Використано за 2019 р.	31.12.2019
Забезпечення на виплату відпусток працівникам	832	857	(168)	1 521
Разом	832	857	(168)	1 521

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

Інші поточні зобов'язання	31 грудня 2019 року	31 грудня 2018 року
Заборгованість за договором фінансової допомоги	40 890	-
Податковий кредит	13 348	12 163
Заборгованість за договорами оренди землі	1 821	2 030
Заборгованість по виконавчих листах	13	5
Разом	56 072	14 198

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

- ✓ заборгованості за отриманою від юридичної особи-резидента поворотною безвідсотковою фінансовою допомогою в розмірі 40 890 тис. грн., згідно договору №15Ф/080419 від 08.04.2019 р., строком повернення – протягом 15 календарних днів з дня вимоги;
- ✓ заборгованості з виплати оренди землі в розмірі 1 821 тис. грн. (станом на 31.12.2018 – 2 030 тис. грн.);
- ✓ іншої поточної заборгованості в розмірі 13 365 тис. грн., в т. ч. суми податку на додану вартість, на які Компанія набула право зменшити податкове зобов'язання, в розмірі 13 348 тис. грн. (станом на 31.12.2018 – в розмірі 12 163 тис. грн.).

Загалом поточна кредиторська заборгованість протягом 2019 року мала негативну тенденцію до збільшення своєї частки в структурі поточних зобов'язань та забезпечень Компанії.

11. Доходи

Обсяги реалізації	31 грудня 2019 року	31 грудня 2018 року
Чистий дохід від реалізації продукції власного виробництва (кукурудза, льон, соя)	210 527	231 458
Чистий дохід від реалізації продукції, що отримана з переробки давальницької сировини (лецитин соєвий, оболонка соєва, олія соєва)	64 785	-
Чистий дохід від реалізації товарів (запасів)	199	-
Чистий дохід від реалізації послуг (навантаження)	26	-
Разом	275 537	231 458

В порівнянні з 2018 в 2019 році чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) Компанії зріс на 44 079 тис. грн. або на 16,0%.

Інші операційні, фінансові та інші доходи	31 грудня 2019 року	31 грудня 2018 року
Дохід від реалізації фінансових інвестицій (Примітка 4)	39 999	-
Дохід від операційної курсової різниці	294	209
Дохід від купівлі-продажу іноземної валюти	163	23
Інші доходи від операційної діяльності, з них:	141	4
від повернення помилково перерах. коштів	96	-
Дохід від списання кредиторської заборгованості	2	46
Дохід від безкоштовно отриманих активів	-	61
Інші доходи	-	72
Разом	40 599	415

В порівнянні з 2018 в 2019 році інші операційні, фінансові та інші доходи Компанії зросли на 40 184 тис. грн. за рахунок продажу інвестиційних сертифікатів у розмірі 39 999 тис. грн. в кількості 15 720 шт. загальною номінальною вартістю 15 720 тис. грн. згідно договору купівлі-продажу цінних паперів №32/19В-ІП від 15.11.2019р.

12. Витрати

Структура витрат на виробничо-комерційну діяльність Компанії:

Собівартість продажу	31 грудня 2019 року	31 грудня 2018 року (перераховано)
Прямі матеріальні витрати отриманої продукції з переробки на умовах давальницької сировини (шрот соєвий; олія соєва гідратована; оболонка соєва), як товару	(77 626)	(35 295)
Прямі матеріальні витрати (посадковий матеріал, мінеральні добрива, засоби захисту рослин)	(29 637)	(27 977)
Послуги (прямі витрати на посівні роботи, виробництво з давальницької сировини, придбання робіт, послуг по збиранню врожаю)	(23 138)	(23 254)
Орендна плата за земельні паї	(17 890)	(14 241)
Паливо-мастильні матеріали	(15 427)	(9 050)
Придбання робіт, послуг по перевезенню врожаю на елеватор	(6 269)	(2 413)
Єдиний податок 4 групи	(1 763)	(1 141)
Заробітна плата	(1 619)	(1 209)
Витрати на обслуговування виробничого процесу	(1 609)	(1 159)
Витрати на охорону	(1 048)	(612)
Оренда та послуги перевезення	(864)	(610)
Земельний податок/орендна плата за земельні ділянки; емфітевзис	(804)	(648)
Інші витрати	(698)	(582)
Амортизація	(483)	(188)
Виплати на соціальне страхування	(422)	(265)
Електроенергія	(70)	(51)
Витрати на утримання, експлуатацію та ремонт, оперативну оренду ОС, інших необоротних активів	(45)	(52)
Орендна плата за майнові паї	(8)	(12)
Разом	(179 420)	(118 759)

Адміністративні витрати	31 грудня 2019 року	31 грудня 2018 року (перераховано)
Нотаріус (ОСГ)	(6 905)	-
Заробітна плата	(4 630)	(3 368)
Соціальне страхування	(981)	(720)
Матеріали (ПММ, запчастини, канцтовари та МШП)	(555)	(471)
РКО (послуги банку)	(320)	(499)
Консультаційні, інформаційні, аудиторські та інші послуги	(258)	(249)
Телекомунікаційні зв'язку	(201)	(189)
Амортизація	(41)	(108)
Оренда приміщень адміністративного призначення	(34)	(31)
Інші витрати	(19)	(520)
Послуги охорони приміщення	(4)	(3)
Разом	(13 948)	(6 158)

Витрати на збут	31 грудня 2019 року	31 грудня 2018 року
Витрати на транспортування, перевалку, транспортно-експедиційні та інші послуги	(14 165)	(6 829)
Витрати на зберігання продукції	(6 982)	(4 824)
Інші витрати пов'язані зі збутом продукції (послуги елеваторів)	(4 257)	(3 054)
Витрати на комісійну винагороду продавцям, торговим агентам	(179)	(113)
Витрати на рекламу та дослідження ринку	(119)	(60)
Витрати на передпродажну підготовку товарів	-	(118)
Разом	(25 702)	(14 998)

Інші операційні витрати	31 грудня 2019 року	31 грудня 2018 року
Сумнівні та безнадійні борги (резерв (Примітка 6.3) та списання безнадійної заборгованості)	(4 543)	(275)
Суми нарахованих податків та зборів	(259)	-
Витрати від операційної курсової різниці	(134)	(82)
Благодійна допомога	(116)	(586)
Інші операційні витрати	(63)	(17)
Витрати на купівлю-продаж іноземної валюти	(21)	(13)
Пені, штрафи та неустойки	(1)	(10)
Недостачі й втрати від псування цінностей	-	(55)
Разом	(5 137)	(1 038)

Інші витрати	31 грудня 2019 року	31 грудня 2018 року
Собівартість реалізованих фінансових інвестицій (Примітка 4)	(15 722)	-
Разом	(15 722)	-

13. Податки

Поточна заборгованість за податками включає:

Дебіторська заборгованість за податками	31 грудня 2019 року	31 грудня 2018 року
Податок на додану вартість	10 314	3 420
Податок на доходи фізичних осіб	1 703	1 717
Військовий збір	155	156
Земельний податок/орендна плата за земельні ділянки	83	111
Разом	12 255	5 404

Поточні податки до сплати	31 грудня 2019 року	31 грудня 2018 року
Єдиний податок 4 групи	802	721
Земельний податок/орендна плата за земельні ділянки	25	34
Разом	827	755

Поточна заборгованість за податками обґрунтована господарською діяльністю Компанії. Податок на додану вартість розраховано згідно податкового законодавства. В Україні законодавчо встановлена ставка податку на додану вартість у 2019 році - 20%.

14. Операції з пов'язаними сторонами

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

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

Операції з пов'язаними сторонами (доходи від реалізації, витрати на придбання, залишки за операціями станом на 31.12.2019 та 31.12.2018) представлені у таблицях нижче. Ці операції являють собою: купівлю-продаж товарів (сої, соєвих олій, лецитин та оболонку, дизельного палива, пшениці) та послуг зі зберігання сої, з транспортного перевезення вантажів, орендні операції та операції за агентськими угодами між Компанією та пов'язаними сторонами - підприємствами, які здійснюють спільний контроль над Компанією або мають значний вплив на неї (такі підприємства належать одному із власників Компанії).

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

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

Доходи та витрати пов'язаних сторін, відображені в Звіті про фінансовий результат	Дохід від продажів пов'язаним особам		Послуги та ТМЦ, придбані у пов'язаних сторін	
	31 грудня 2019 року	31 грудня 2018 року	31 грудня 2019 року	31 грудня 2018 року
Реалізація / придбання сільськогосподарської та готової продукції (сої, соєвих олій, оболонки та лецитину, пшеницю, дизпаливо)	36 502	32 578	297	740
Надання послуг з переробки давальницької сировини	-	-	7 487	-
Надання послуг з перевезення	-	-	2 053	2 516
Послуги зі зберігання сої	-	-	420	146
Послуги коміонера	-	-	17	-
Разом	36 502	32 578	10 274	3 402

Торговельна та інша дебіторська заборгованість щодо пов'язаних осіб	31 грудня 2019 року	31 грудня 2018 року
Аванси видані	13 508	4 508
Компанією-комісіонером за договором комісії	595	-
Торговельна дебіторська заборгованість	228	27 900
Резерв сумнівних боргів за заборгованістю за авансами виданими	(4 508)	-
Разом	9 823	32 408

Торговельна кредиторська заборгованість та інші зобов'язання щодо пов'язаних осіб	31 грудня 2019 року	31 грудня 2018 року
Торговельна кредиторська заборгованість	142	942
Аванси отримані	-	-
Разом	142	942

До управлінського персоналу належать: директор та головний бухгалтер.

Протягом року, що закінчився 31.12.2019, Компанія нараховувала та сплачувала заробітну плату управлінському персоналу відповідно до встановленої системи оплати праці в сумі 296 тис. грн. При цьому витрати на нарахування єдиного соціального внеску склали 65 тис. грн., заборгованість (поточна) із заробітної плати з зв'язаними особами станом на 31.12.2019 року становить 20 тис. грн.

Виплати ключовому персоналу	31 грудня 2019 року	31 грудня 2018 року
Виплата заробітної плати директору	158	149
Виплата заробітної плати головному бухгалтеру	138	109
Соціальні витрати, пов'язані з директором	35	33
Соціальні витрати, пов'язані з головним бухгалтером	30	24
Разом	361	315

15. Фактичні та потенційні зобов'язання

Операційне середовище

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

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

Оподаткування

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

Юридичні питання

В процесі звичайної господарської діяльності Компанія не залучена до суттєвих судових розглядів справ. Станом на дату затвердження фінансової звітності на 31.12.2019 р. зобов'язань (в т.ч. умовних) в результаті судових позовів або скарг не існує.

Контрактні зобов'язання

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

16. Фінансові інструменти та управління ризиками

Валютний ризик

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

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

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

На звітну дату у Компанії були відсутні фінансові активи та зобов'язання, деноміновані у іноземній валюті, в зв'язку з чим валютні ризики на відповідну дату у Компанії відсутні.

Ризик ліквідності

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

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

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

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

Активи в порядку зменшення ліквідності	31 грудня 2019 року	31 грудня 2018 року
Найбільш ліквідні активи (A1)	96	123
Швидко реалізовані активи (A2)	1 744	28 990
Повільно реалізовані активи (A3)	241 746	232 594
Важко реалізовані активи (A4)	324 109	278 887
Разом	567 695	540 594

Зобов'язання в порядку зростання строку погашення	31 грудня 2019 року	31 грудня 2018 року
Найбільш термінові зобов'язання (П1)	89 020	20 033
Короткострокові пасиви (П2)	108 168	19 261
Довгострокові пасиви (П3)	-	-
Власний капітал (П4)	370 507	501 300
Разом	567 695	540 594

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

Група активів та зобов'язань	Надлишок (дефіцит)	
	31 грудня 2019 року	31 грудня 2018 року
Група 1 (A1-П1)	(88 924)	(19 910)
Група 2 (A2-П2)	(106 424)	9 729
Група 3 (A3-П3)	241 746	232 594
Група 4 (A4-П4)	(46 398)	(222 413)

Звіт про фінансовий стан вважається абсолютно ліквідним, якщо: $A1 > P1$, $A2 > P2$, $A3 > P3$, $A4 < P4$. Звіт про фінансовий стан Компанії, станом на 31.12.2019, характеризується достатньою довгостроковою та загальною ліквідністю, оскільки виконуються два з чотирьох умов ліквідності. В майбутньому при своєчасному надходженні коштів від продажу та платежів Компанія може бути платоспроможною на період, рівний середньої тривалості одного обороту оборотних коштів після дати складання балансу. Компанія дотримується мінімальної умови фінансової стійкості Компанії, наявності у неї власних оборотних коштів.

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

Індикатори ліквідності	31 грудня 2019 року	31 грудня 2018 року
Коефіцієнт абсолютної ліквідності	0,000	0,003
Коефіцієнт швидкої ліквідності	0,009	0,741
Коефіцієнт поточної ліквідності	1,235	6,660

Коефіцієнт абсолютної ліквідності показує суму кредиторської заборгованості, яку суб'єкт господарювання може відшкодувати негайно. Це співвідношення не повинно бути нижче 0,2 (або 20%). Станом на 31.12.2019 року Компанія може негайно погасити 0,05% кредиторської заборгованості (станом на 31.12.2018 р. – 0,31%).

Коефіцієнт швидкої ліквідності показує, як ліквідні активи суб'єкта господарювання покривають поточні зобов'язання. Ліквідні активи включають всі активи суб'єкта господарювання, які можуть бути швидко реалізовані. Рекомендоване співвідношення від 0,7-0,8 до 1,5. Станом на 31.12.2019 року Компанія може погасити 0,9% кредиторської заборгованості (станом на 31.12.2018 р. – 74,1%). Показник свідчить про недостатнє покриття поточних зобов'язань ліквідними активами, спостерігається певний рівень дефіциту ліквідності.

Коефіцієнт поточної ліквідності показує, чи є у суб'єкта господарювання достатньо поточних активів, які можуть бути використані для погашення його поточних зобов'язань протягом року. Рекомендований коефіцієнт становить від 1 до 2. Станом на 31.12.2019 року Компанія має кошти для погашення 123,5% своїх поточних зобов'язань (666,0% станом на 31.12.2018 р.). Показник в зоні норми, поточна ліквідність компанії знаходиться на достатньому рівні.

Кредитний ризик

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

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

Кредитний ризик Компанії контролюється і аналізується в кожному конкретному випадку, і, виходячи з статистики стягнення заборгованості, керівництво Компанії вважає, що Компанія не має значного ризику виникнення збитків понад суми, що відображені в резервах на покриття збитків від зменшення корисності за кожною категорією активів.

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

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

Стаття	31 грудня 2019 року	31 грудня 2018 року
Торгова та інша дебіторська заборгованість	10 686	38 301
Грошові кошти та їх еквіваленти	96	123
Разом	10 782	38 424

Відсотковий ризик

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

17. виправлення помилок і зміни у фінансових звітах

У звітному періоді Компанія провела виправлення помилки, допущеної при складанні фінансових звітів у попередньому році, шляхом коригування сальдо нерозподіленого прибутку на початок звітного року.

При складанні фінансової звітності за 2019 рік була виявлена помилка, що виникла у 2018 році. У грудні 2018 року помилково в облікових регістрах не було відображено суми нарахованого забезпечення для виплат невикористаних відпусток працівникам станом на 31.12.2018 у складі загальновиробничих витрат та собівартості реалізованої продукції сільськогосподарського виробництва в розмірі 511 тис. грн. та у складі адміністративних витрат в розмірі 321 тис. грн. Також на цю суму не відображено кредиторську заборгованість за поточними забезпеченнями на загальну 832 тис. грн. З метою виправлення помилки фінансова звітність за 2018 рік була перерахована. Вплив перерахунку на фінансову звітність 2018 року наведено в таблиці.

Коригування у Балансі (Звіті про фінансовий стан) на 31 грудня 2018:

АКТИВИ / ПАСИВИ	Код рядка	31.12.2018	31.12.2018 (перераховано)	Коригування
1	2	3	4	5
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	502 131	501 299	(832)
Усього за розділом I	1495	502 132	501 300	(832)
Поточні забезпечення	1660	-	832	832
Баланс	1900	540 559	540 594	35*

* - несуттєві помилки попередніх періодів, які не вимагають розкриття

Коригування у Звіті про фінансові результати (Звіті про сукупний дохід) за 2018 рік:

Стаття	Код рядка	За 2018 рік (до виправлення)	За 2018 рік (перераховано)	Коригування
1	2	3	4	5
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(118 248)	(118 759)	511
Адміністративні витрати	2130	(5 837)	(6 158)	321
Фінанс. результат від операційної діяльності: прибуток	2190	91 620	90 788	832
Чистий фінансовий результат: прибуток	2350	91 752	90 920	832

Коригування у Звіті про власний капітал за 2018 рік:

Стаття	Код рядка	За 2018 рік (до виправлення) Нерозподілений прибуток	За 2018 рік (перераховано) Нерозподілений прибуток	За 2019 рік Нерозподілений прибуток
1	2	3	4	5
Залишок на початок року	4000	326 369	326 369	502 131
Виправлення помилки	4010	84 010	84 010	(832)
Скоригований залишок на початок року	4095	410 379	410 379	501 299
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	91 752	90 920	76 207
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	(207 000)
Залишок на кінець періоду	4300	502 131	501 299	370 506

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

18. Безперервність діяльності

Чистий прибуток Компанії за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року, склав 76 207 тис. гривень, чистий прибуток за рік, що закінчився станом на 31 грудня 2018 року – 90 920 тис. гривень.

Поточні активи перевищують поточні зобов'язання Компанії, що свідчить про достатню довгострокову ліквідність Компанії та її здатність вести діяльність у довгостроковому періоді.

Протягом року, що закінчився 31 грудня 2019 року та 31 грудня 2018 року Компанія генерує достатній обсяг грошових коштів для покриття поточних зобов'язань, а також для виконання договірних відносин по короткостроковим фінансовим зобов'язанням.

Фінансові звіти було підготовлено на основі припущення про безперервність функціонування, відповідно до якого реалізація активів і погашення зобов'язань відбувається в ході звичайної діяльності. Менеджмент Компанії, оцінюючи доречність припущення про безперервність діяльності, бере до уваги всю наявну інформацію щодо майбутнього - щонайменше на 12 місяців з кінця звітнього періоду. І в результаті оцінювання менеджмент не має інформації про суттєві невизначеності,

пов'язані з подіями чи умовами, які можуть спричинити значний сумнів щодо здатності Компанії продовжувати діяльність на безперервній основі.

Компанія не планує ліквідуватись або припинити діяльність.

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

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

19. Події після звітної дати балансу

Представлена фінансова звітність не містить будь-яких коригувань, пов'язаних з подіями після звітної дати. Після звітної дати не відбувалося суттєвих подій, які потребують розкриття та впливають на розуміння представленої фінансової звітності, окрім того, що спалах вірусного захворювання - коронавірусу (Covid-19) було визнано пандемією в березні 2020 року, і до дати підписання звітності він поширився по всьому світу, включаючи Україну. Компанія вже вжила конкретних заходів для забезпечення здоров'я та безпеки своїх працівників. Спалах коронавірусу та екстрені заходи, що застосовуються для стримування поширення вірусу, можуть призвести до макроекономічних ризиків, які можуть призвести до значного зниження економічного зростання в Україні та світі. Так, в Україні погіршився макроекономічний прогноз на 2020 рік, мають місце ознаки волатильності фінансових ринків, проблеми з ліквідністю, подальше збільшення втручання уряду, збільшення безробіття, зниження купівельної спроможності споживачів, скорочення виробництва через зменшення попиту. За оцінками Компанії ризик знецінення активів мінімальний, оскільки основні клієнти Компанії працюють в аграрному секторі. Національний карантин на дану галузь поки що впливу не має. Всі зобов'язання виконуються в повному обсязі, Компанія працює в штатному режимі та не планує проводити скорочення штату.

20. Затвердження фінансової звітності

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