

AUDIT

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ  
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ  
«АУДИТОРСЬКА ФІРМА «НИВА-АУДИТ»**

Свідоцтво про включення до Реєстру  
аудиторських фірм та аудиторів № 0146 від 26.01.2001р. №98  
33028, Рівненська обл., місто Рівне, ВУЛИЦЯ ЛЕРМОНТОВА, будинок 5А, квартира 1

**Учасникам та керівним посадовим особам  
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ  
"ЛК ЮКРЕЙН ГРУП",  
НКЦПФР**

м. Київ

22 травня 2020 р.

**АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК  
(звіт незалежного аудитора)  
щодо річної фінансової звітності  
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ  
"ЛК ЮКРЕЙН ГРУП",  
код ЄДРПОУ 34978102,**

**що зареєстроване за адресою:  
Україна, 80560, Львівська обл., Буський р-н, селище міського типу Красне, ВУЛИЦЯ КОЛЕСИ,  
будинок 9,  
станом на 31.12.2019 р. за 2019 р.**

**Аудиторський висновок**  
**(Звіт незалежного аудитора)**  
щодо річної фінансової звітності  
**ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ**  
**"ЛК ЮКРЕЙН ГРУП"**  
станом на 31.12.2019 р. за 2019 р.

**Адресат**

Аудиторський звіт (звіт незалежного аудитора) призначається для керівництва ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЛК ЮКРЕЙН ГРУП", фінансова звітність якого перевіряється, і може бути використаний для подання до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку (далі – Комісія), та оприлюднення фінансової інформації Товариством.

**I. ЗВІТ ЩОДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

**ДУМКА (безумовно-позитивна)**

Ми провели аудит фінансової звітності ТОВ "ЛК ЮКРЕЙН ГРУП", код за ЄДРПОУ 34978102, адреса Товариства: Україна, 80560, Львівська обл., Буський р-н, селище міського типу Красне, ВУЛИЦЯ КОЛЕСИ, будинок 9, що складається з Балансу (Звіт про фінансовий стан) (Форма № 1) станом на 31.12.2019 року; Звіту про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) (Форма № 2) за 2019 рік; Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом), (Форма № 3) за 2019 рік; Звіту про власний капітал (Форма № 4) за 2019 рік; Приміток до фінансової звітності за 2019 рік.

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах (надає правдиву та неупереджену інформацію) фінансовий стан ТОВ "ЛК ЮКРЕЙН ГРУП" на 31 грудня 2019 року, та його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився, зазначеною датою, відповідно до обраної концептуальної основи – Міжнародних стандартів фінансової звітності, Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 року № 996-XIV з наступними змінами та доповненнями, вимог Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (далі – МСА), зокрема, до МСА 700 «Формулювання думки та надання звіту щодо фінансової звітності», МСА 720 «Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містить перевірену аудитором фінансову звітність, МСА 240 «Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності».

**ОСНОВА ДЛЯ ДУМКИ**

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Товариства згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та етичним вимогам, застосованими в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ. На нашу думку аудитори отримали достатні та прийнятні аудиторські докази про те, що розкриття у фінансовій звітності інформації, пов'язаної з обліковими оцінками, відповідає вимогам застосування концептуальної основи фінансової звітності відповідно до МСА 540 «Аудит облікових оцінок, у тому числі облікових оцінок за справедливою вартістю, та пов'язані з ними розкриття інформації». Аудитори визначають, що будь-які облікові оцінювання, не призводять до значних ризиків.

Були виконані процедури аудиту згідно МСА 500 «Аудиторські докази», що відповідають меті отримання достатніх і прийнятних аудиторських доказів. Аудиторські докази охоплювали інформацію, яка містилася в облікових записах, що є основою фінансової звітності.

**Ключові питання аудиту**

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

## **Безперервність діяльності**

Нами було також розглянуто, чи існують події або умови, які можуть поставити під значний сумнів здатність суб'єкта господарювання безперервно продовжувати діяльність, оцінені оцінки управлінського персоналу щодо здатності суб'єкта господарювання безперервно продовжувати діяльність згідно до вимог МСА 570 «Безперервність» та визначено, що не існує суттєвої невизначеності, що стосується подій або умов, які окремо або в сукупності можуть поставити під значний сумнів здатність суб'єкта господарювання безперервно продовжувати діяльність. Аудитори дійшли впевненості у тому, що загроза безперервності діяльності відсутня.

## **Інша інформація (питання)**

Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію та ми не робимо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації. У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомлення з іншою інформацією та при цьому розгляд існування суттєвої невідповідності між іншою інформацією і фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація виглядає такою, що містить суттєве викривлення.

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

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

Управлінський персонал ТОВ "ЛК ЮКРЕЙН ГРУП", в особі відповідальних посадових осіб, несе відповідальність, зазначену у параграфі 6 б) МСА 210 "Узгодження умов завдань з аудиту":

- за складання і достовірне подання фінансової звітності за 2019 рік, відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 року № 996-XIV з наступними змінами та доповненнями;

- за внутрішній контроль, який управлінський персонал визначає потрібним для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилок;

- за наявність суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту, та іншою інформацією, що розкривається Товариством та подається до Комісії разом з фінансовою звітністю;

- за невідповідне використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності Товариства на основі проведеного фінансового аналізу діяльності Товариства у відповідності з вимогами МСА № 200 «Загальні цілі незалежного аудитора та проведення аудиту відповідно до міжнародних стандартів аудиту».

Відповідальна особа несе відповідальність також за:

- початкові залишки на рахунках бухгалтерського обліку;

- правочинність (легітимність, законність) здійснюваних господарських операцій та господарських фактів;

- доказовість, повноту та юридичну силу первинних облікових документів;

- методологію та організацію бухгалтерського обліку;

- управлінські рішення, договірне забезпечення та іншу адміністративну документацію.

Для проведення аудиторської перевірки за 2019 рік, відповідно до Міжнародних стандартів аудиту МСА 700 «Формулювання думки та надання звіту щодо фінансової звітності», МСА 705 «Модифікації думки у звіті незалежного аудитора», МСА 706 «Пояснювальні параграфи та параграфи з інших питань у звіті незалежного аудитора», були надані наступні документи:

- Баланс (Звіт про фінансовий стан) (Форма № 1) станом на 31.12.2019 року;
- Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) (Форма № 2) за 2019 рік;
- Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом), (Форма № 3) за 2019 рік;
- Звіт про власний капітал (Форма № 4) за 2019 рік;
- Примітки до фінансової звітності за 2019 рік;
- Статутні, реєстраційні документи;
- Протоколи, накази;
- Первинні та зведені документи бухгалтерського обліку.

Підготовка фінансової звітності вимагає від керівництва Товариства розрахунків та припущень, що впливають на суми активів та зобов'язань, відображених у фінансовій звітності, а також на суми доходів та витрат, що відображаються у фінансових звітах протягом звітного періоду.

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки. При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності 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**

Нашою відповідальністю є висловлення думки щодо цієї фінансової звітності на основі результатів проведеного нами аудиту. Ми провели аудит відповідно до вимог Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (далі – МСА), зокрема, до МСА 700 «Формулювання думки та надання звіту щодо фінансової звітності», МСА 705 «Модифікації думки у звіті незалежного аудитора», МСА 706 «Пояснювальні параграфи та параграфи з інших питань у звіті незалежного аудитора», МСА 720 «Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містить перевірену аудитором фінансову звітність», МСА 240 «Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності».

Ці стандарти вимагають від нас дотримання відповідних етичних вимог, а також зобов'язують нас планувати і здійснювати аудиторську перевірку з метою одержання обґрунтованої впевненості в тому, що фінансові звіти не містять суттєвих викривлень.

Аудит включає перевірку шляхом тестування доказів, які підтверджують суми й розкриття інформації у фінансових звітах, а також оцінку застосованих принципів бухгалтерського обліку й суттєвих попередніх оцінок, здійснених управлінським персоналом ТОВ "ЛК ЮКРЕЙН ГРУП", а також оцінку загального подання фінансових звітів. Вибір процедур залежить від судження аудитора, включаючи оцінку ризиків суттєвих викривлень фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилки.

Аудит включає також оцінку відповідності використаних облікових політик, прийнятність облікових оцінок, виконаних управлінським персоналом, та загального подання фінансової звітності.

Виконуючи оцінку цих ризиків, аудитор розглядає заходи внутрішнього контролю, що стосуються складання та достовірного подання суб'єктом господарювання фінансової звітності, з метою розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам, а не з метою висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю суб'єкта господарювання.

Перевірка проводилась відповідно до статті 10 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 року № 2258-VIII з наступними змінами та доповненнями, Законів України «Про цінні папери та Фондовий ринок» від 23 лютого 2006 року № 3480-IV з наступними змінами та доповненнями, «Про державне регулювання ринку цінних паперів в Україні» від 30 жовтня 1996 року № 448/96-ВР, з наступними змінами та доповненнями, Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг, виданих Радою з Міжнародних стандартів аудиту та надання впевненості (РМСАНВ), затверджених в якості національних стандартів аудиту рішенням АПУ від 26.01.2017 року №338/8 (надалі – МСА), з урахуванням інших нормативних актів, що регулюють діяльність учасників Фондового ринку.

Аудиторська перевірка включає оцінку застосованих Міжнародних стандартів фінансової звітності та суттєвих попередніх оцінок, здійснених управлінським персоналом ТОВ "ЛК ЮКРЕЙН ГРУП", також оцінку загального подання фінансових звітів в цілому. Перевіркою не розглядалося питання правильності сплати податків, зборів, обов'язкових платежів.

Отримані аудиторські докази, на думку аудитора, забезпечують достатню та відповідну основу для висловлення аудиторської думки.

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, що містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, якщо воно існує. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як

обґрунтовано очікується, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї фінансової звітності. Виконуючи аудит відповідно до вимог МСА, ми використовуємо професійне судження та професійний скептицизм протягом усього завдання з аудиту. Крім того, ми:

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик не виявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;

- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;

- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;

- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та на основі отриманих аудиторських доказів, робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість продовжити безперервну діяльність суб'єкта перевірки. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора.

- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного відображення. Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, інформацію про запланований обсяг і час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, включаючи будь-які суттєві недоліки заходів внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту. Ми також надаємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, твердження, що ми виконали відповідні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо їм про всі стосунки й інші питання, які могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовано, щодо відповідних застережних заходів. З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась тим, кого наділено найвищими повноваженнями, ми визначили ті, що мали найбільше значення під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту.

## II. ЗВІТ ПРО ІНШІ ПРАВОВІ ТА РЕГУЛЯТОРНІ ВИМОГИ

### Інформація про Товариство

ТОВ "ЛК ЮКРЕЙН ГРУП" (далі – Товариство), зареєстроване відповідно до Законів України «Про товариства з обмеженою та додатковою відповідальністю» від 17.09.2008 року № 2275-VIII, з наступними змінами та доповненнями, «Про зовнішньоекономічну діяльність» від 16.04.1991 року № 959-XII з наступними змінами та доповненнями, та інших законодавчих актів.

Товариство є юридичною особою, має самостійний баланс, рахунки в банках, печатки та штампи зі своїм найменуванням.

У своїй діяльності Товариство керується чинним законодавством, іншими внутрішніми нормативними документами, рішеннями.

Станом на 31.12.2019 р. відокремленим підрозділом Товариства є: ФІЛІЯ ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЛК ЮКРЕЙН ГРУП" "КРАСНЯНСЬКИЙ ЕЛЕВАТОР" Код ЄДРПОУ ВП: 40512377.

### Основні відомості про Товариство

|                                          |                                                          |
|------------------------------------------|----------------------------------------------------------|
| Повна назва підприємства                 | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЛК ЮКРЕЙН ГРУП" |
| Скорочена назва підприємства             | ТЗОВ "ЛК ЮКРЕЙН ГРУП"                                    |
| Організаційно-правова форма підприємства | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ                  |
| Ознака особи                             | Юридична                                                 |
| Форма власності                          | Приватна                                                 |

|                                                    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
|----------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Код за ЄДРПОУ                                      | 34978102                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
| Місцезнаходження:                                  | 80560, Львівська обл., Буський район, селище міського типу Красне, ВУЛИЦЯ КОЛЕСИ, будинок 9                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
| Дата державної реєстрації                          | 19.04.2007 рік                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
| Ліцензія                                           | <p>1. Дозвіл Технологічне устаткування, лінійні частини та їх елементи систем газопостачання природним і зрідженим газом суб'єктів господарювання та населених пунктів, а також газовикористовуюче обладнання потужністю понад 100 кВт. Територіальне управління Держгірпромнагляду по Львівській області (10.02.2015 року-10.02.2020 року).</p> <p>2. Дозвіл Роботи із збереження та переробки зерна.,Зварювальні, газополум'яні, наплавні роботи. Територіальне управління Держгірпромнагляду по Львівській області(10.02.2015 року-10.02.2020 року).</p> <p>3. Дозвіл Електричне устаткування електричних станцій та мереж, технологічне електрообладнання напругою понад 1000 В. Територіальне управління Держгірпромнагляду по Львівській області(10.02.2015 року-10.02.2020 року).</p> <p>4. Дозвіл Викиди забруднюючих речовин в атмосферне повітря стаціонарними джерелами. Департамент екології та природних ресурсів Львівської ОДА(строк дії - 23.09.2016 - 23.09.2026 року).</p> <p>5. Дозвіл Спеціальне водовикористання Укр-1131 ДЕП-17/Льв Департамент екології та природних ресурсів Львівської ОДА( строк дії - 16.02.2017-16.05.2020 року)</p>                                                                                                                                                                                                                                                               |
| Номер запису в ЄДР                                 | 1 394 102 0000 000456                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
| Основні види діяльності КВЕД:                      | <p>Код КВЕД 01.19 Вирощування інших однорічних і дворічних культур;<br/> Код КВЕД 01.63 Післяурожайна діяльність;<br/> Код КВЕД 45.31 Оптова торгівля деталями та приладдям для автотранспортних засобів;<br/> Код КВЕД 45.32 Роздрібна торгівля деталями та приладдям для автотранспортних засобів;<br/> Код КВЕД 46.21 Оптова торгівля зерном, необробленим тютюном, насінням і кормами для тварин;<br/> Код КВЕД 46.61 Оптова торгівля сільськогосподарськими машинами й устаткуванням;<br/> Код КВЕД 77.31 Надання в оренду сільськогосподарських машин і устаткування;<br/> Код КВЕД 46.69 Оптова торгівля іншими машинами й устаткуванням;<br/> Код КВЕД 46.75 Оптова торгівля хімічними продуктами;<br/> Код КВЕД 46.76 Оптова торгівля іншими проміжними продуктами;<br/> Код КВЕД 46.77 Оптова торгівля відходами та брухтом;<br/> Код КВЕД 49.41 Вантажний автомобільний транспорт;<br/> Код КВЕД 52.10 Складське господарство (основний);<br/> Код КВЕД 68.10 Купівля та продаж власного нерухомого майна;<br/> Код КВЕД 68.20 Надання в оренду й експлуатацію власного чи орендованого нерухомого майна;<br/> Код КВЕД 74.90 Інша професійна, наукова та технічна діяльність, н. в. і. у.;</p> <p>Код КВЕД 77.11 Надання в оренду автомобілів і легкових автотранспортних засобів;<br/> Код КВЕД 77.12 Надання в оренду вантажних автомобілів;<br/> Код КВЕД 33.20 Установлення та монтаж машин і устаткування</p> |
| Дата внесення останніх змін до Статуту             | Статут затверджений Загальними зборами учасників ТзОВ "ЛК ЮКРЕЙН ГРУП" Протокол №29 від 30 жовтня 2018 року                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
| Керівник, головний бухгалтер,кількість працівників | <p>Керівник – Льошенко Вадим Олексійович</p> <p>Головний бухгалтер – Палига Марія Євгенівна</p> <p>Середня кількість працівників – 41 особа</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |

Аудиторам надано до перевірки фінансову звітність Товариства складену за Міжнародними стандартами фінансової звітності, а саме:

- Баланс (Звіт про фінансовий стан) (Форма № 1) станом на 31.12.2019 року;
- Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) (Форма № 2) за 2019 рік;
- Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом), (Форма № 3) за 2019 рік;
- Звіт про власний капітал (Форма № 4) за 2019 рік;
- Примітки фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року.

Фінансова звітність Товариства за 2019 фінансовий рік є звітністю, яка відповідає вимогам Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Фінансова звітність складена на основі принципу справедливої вартості, крім тих, справедливую вартість яких неможливо оцінити достовірно. Ця фінансова звітність відображає поточну оцінку управлінського персоналу Товариства.

Аудиторський висновок було підготовлено відповідно до Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду іншого надання впевненості та супутніх послуг а також вимог НКЦПФР, діючих до такого висновку станом на дату його формування та інших стандартів, що стосуються підготовки аудиторського висновку.

Дійсна перевірка, проводилася у відповідності з вимогами Закону України "Про державне регулювання ринку цінних паперів в Україні" від 30.10.1996 року № 448/96-ВР з наступними змінами та доповненнями, Закону України "Про цінні папери та фондовий ринок" від 23.02.2006 року № 3480-IV з наступними змінами та доповненнями, Закону України " Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність" від 21.12.2017 року № 2258-VIII з наступними змінами та доповненнями, "Про товариства з обмеженою та додатковою відповідальністю" від 06.02.2018 року № 2275-VIII з наступними змінами та доповненнями та Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг, прийнятих Аудиторською палатою України в якості національних, які використовуються під час аудиторської перевірки фінансової звітності Товариства і перевірок на відповідність. Ці стандарти вимагають, щоб планування і проведення аудиту було спрямовано на одержання розумних доказів відсутності суттєвих перекоручень і помилок у фінансовій звітності Товариства.

Аудитори керувалися законодавством України у сфері господарської діяльності та оподаткування, встановленим порядком ведення бухгалтерського обліку і складання фінансової звітності, міжнародними стандартами аудиту, використовували як загальнонаукові методичні прийоми аудиторського контролю (моделювання, абстрагування та ін.) так і власні методичні прийоми (документальні, розрахунково-методичні узагальнення результатів аудиту). Перевірка проводилася відповідно до вимог Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг, зокрема Міжнародних стандартів аудиту 700, 701, 705, 720. Перевіркою передбачалось та планувалось, в рамках обмежень, встановлених договором, щодо обсягу, строків перевірки, та з урахуванням розміру суттєвості помилок з метою отримання достатньої інформації про відсутність або наявність суттєвих помилок у перевірених фінансовій звітності та задля складання висновку про ступінь достовірності фінансової звітності та надання оцінки реального фінансового стану об'єкта перевірки. Під час аудиту проводилось дослідження, шляхом тестування доказів щодо обґрунтування сум чи іншої інформації, розкритої у фінансовій звітності, а також оцінка відповідності застосованих принципів обліку та звітності в Україні, чинних протягом періоду перевірки.

Використовуючи загальнонаукові та специфічні методичні прийоми, були перевірені дані, за якими була складена перевірена звітність. Під час перевірки були досліджені бухгалтерські принципи оцінки матеріальних статей балансу, що застосовані на об'єкті перевірки: оцінка оборотних і необоротних активів, методи амортизації основних засобів, тощо.

Ми вважаємо, що отримали достатні та відповідні аудиторські докази для висловлення нашої думки.

### **Опис аудиторської перевірки та опис важливих аспектів облікової політики**

Планування і проведення аудиту було спрямоване на одержання розумних підтверджень щодо відсутності у фінансовій звітності суттєвих помилок. Дослідження здійснювалось шляхом тестування доказів на обґрунтування сум та інформації, розкритих у фінансовій звітності, а також оцінка відповідності застосованих принципів обліку нормативним вимогам, щодо організації бухгалтерського обліку і звітності в Україні, чинним протягом періоду перевірки.

Фінансова звітність Товариства підготовлена згідно з вимогами Міжнародних стандартів фінансової звітності (надалі – МСФЗ), та Облікової політики ТЗОВ "ЛК ЮКРЕЙН ГРУП".

Річна фінансова звітність Товариства на підставі даних з вимогами Міжнародних стандартів фінансової звітності, складена станом на кінець останнього дня звітного року.

Аудиторська перевірка включає оцінку застосованих Міжнародних стандартів фінансової звітності ТЗОВ "ЛК ЮКРЕЙН ГРУП", а також оцінку загального подання фінансових звітів в цілому. Підготовка фінансової звітності вимагає від керівництва розрахунків та припущень, що впливають на суми активів та зобов'язань, відображених у фінансовій звітності, а також на суми доходів та витрат, що відображаються у фінансових звітах протягом звітного періоду.

Аудитор при проведенні аудиторської перевірки виходив з того, що дані та інформація, які надані в первинних документах, є достовірними та такими, які відповідають суті здійснених господарських операцій.

#### **Відомості щодо діяльності. Розкриття інформації про стан бухгалтерського обліку та фінансової звітності**

Фінансова звітність Товариства станом на 31.12.2019 року в усіх суттєвих аспектах достовірно та повно подає фінансову інформацію про Товариство станом на 31.12.2019 року згідно з Міжнародними стандартами фінансової звітності та нормативними вимогами щодо організації бухгалтерського обліку та звітності в Україні.

Товариство для складання фінансової звітності використовує Концептуальну основу за Міжнародними стандартами фінансової звітності (МСФЗ). Аудиторською перевіркою було охоплено повний пакет фінансової звітності, складеної станом на 31.12.2019 року.

На Товаристві фінансова звітність складалась протягом 2019 року своєчасно та представлялась до відповідних контролюючих органів.

Бухгалтерський облік Товариства ведеться з використанням комп'ютерної техніки та програмного забезпечення ІС-бухгалтерія.

Фінансова звітність Товариства за 2019 рік своєчасно складена та подана до відповідних державних органів управління у повному обсязі. В цілому методологія та організація бухгалтерського обліку у Товаристві відповідає встановленим вимогам чинного законодавства та прийнятої Товариством облікової політики за 2019 рік. Аудиторською перевіркою підтверджено, що бухгалтерський облік на Товаристві протягом 2019 року вівся в цілому у відповідності до вимог Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" № 996-XIV від 16.07.99 року з наступними змінами та доповненнями, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності та Інструкції "Про застосування плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств та організацій", затвердженої Наказом Міністерства фінансів України від 30.11.99 року № 291 з наступними змінами та доповненнями та інших нормативних документів з питань організації обліку. Порушень обліку не виявлено.

#### **Розкриття інформації щодо обліку необоротних активів**

На думку аудиторів, облік необоротних активів Товариства, відповідає обраній концептуальній основі, а саме: Міжнародним стандартам фінансової звітності, а також Інструкції про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій від 30.11.1999 року № 291.

Порушень в обліку необоротних активів не виявлено. За перевірений період незалежною аудиторською перевіркою встановлено, що необоротні активи ТЗОВ "ЛК ЮКРЕЙН ГРУП" станом на 31.12.2019 року складають 325 854 тис грн, у т. ч. нематеріальні активи за залишковою вартістю станом на 31.12.2019 року становлять – 8 тис грн, основні засоби за залишковою вартістю станом на 31.12.2019 року становлять – 159 559 тис грн, довгострокові фінансові інвестиції, які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств станом на 31.12.2019 року становлять – 132 340 тис грн, інші фінансові інвестиції станом на 31.12.2019 року становлять – 958 тис грн, інші необоротні активи станом на 31.12.2019 року становлять – 447 тис грн. Незавершені капітальні інвестиції станом на 31.12.2019 року становлять – 32 542 тис грн. Балансова вартість необоротних активів ТЗОВ "ЛК ЮКРЕЙН ГРУП" станом на 31 грудня 2019 та 2018 років:

| <b>Необоротні активи</b>                                                                                      | <b>На 31.12. 2018 р.</b> | <b>На 31.12.2019 р.</b> | <b>Зміни(+,-)</b> |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------|-------------------------|-------------------|
| Нематеріальні активи(тис грн)                                                                                 | 8                        | 8                       | -                 |
| Основні засоби(тис грн)                                                                                       | 322 746                  | 159 559                 | -163 187          |
| Незавершені капітальні інвестиції(тис грн)                                                                    | 33 067                   | 32 542                  | -525              |
| Довгострокові фінансові інвестиції, які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств(тис грн) | 132 340                  | 132 340                 | -                 |
| Інші фінансові інвестиції(тис грн)                                                                            | 958                      | 958                     | -                 |
| Інші необоротні активи(тис грн)                                                                               | 460                      | 447                     | -13               |
| Разом                                                                                                         | <b>489 579</b>           | <b>325 854</b>          | <b>-163 725</b>   |

## Розкриття інформації щодо обліку дебіторської заборгованості

Аудит даних дебіторської заборгованості Товариства станом на 31.12.2019 р. свідчить, що облік дебіторської заборгованості, ведеться згідно обраній концептуальній основі, а саме: Міжнародним стандартам фінансової звітності.

Проведена Товариством інвентаризація була проведена вірно згідно з чинним законодавством "Положення про інвентаризацію активів та зобов'язань" від 02.09.2014 року № 879 з наступними змінами та доповненнями.

Таким чином аудитор підтверджує, що станом на 31.12.2019 року: дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги становить – 250 955 тис грн, дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами – 229 тис грн., дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом – 8 575 тис грн., інша поточна дебіторська заборгованість – 65 тис грн. Зауважень до обліку не виявлено.

Дебіторська заборгованість ТЗОВ "ЛК ЮКРЕЙН ГРУП" станом на 31 грудня 2019 та 2018 років представлена наступним чином:

| Дебіторська заборгованість                                                | На 31.12. 2018 р. | На 31.12.2019 р. | Зміни(+,-)      |
|---------------------------------------------------------------------------|-------------------|------------------|-----------------|
| Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги(тис грн) | 68 693            | 250 955          | +182 262        |
| Дебіторська заборгованість за розрахунками виданими авансами(тис грн)     | 721               | 229              | -492            |
| Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом(тис грн)            | 3 321             | 8 575            | +5 254          |
| Інша поточна дебіторська заборгованість(тис грн)                          | 80 398            | 65               | -80 333         |
| <b>Разом</b>                                                              | <b>153 133</b>    | <b>259 824</b>   | <b>+106 691</b> |

## Грошові кошти. Касові та банківські операції. Облік розрахунків

Облік касових та банківських операцій Товариства, відповідає обраній концептуальній основі, а саме: Міжнародним стандартам фінансової звітності, а також чинному законодавству України. Порушень в обліку грошових коштів не виявлено.

За перевірений період облік розрахунків вівся з дотриманням діючих вимог.

Станом на 31.12.2019 року на балансі Товариства сума грошових коштів та їх еквівалентів – 18 тис грн.

Гроші та їх еквіваленти ТЗОВ "ЛК ЮКРЕЙН ГРУП" станом на 31 грудня 2019 та 2018 років представлені наступним чином:

| Гроші та їх еквіваленти                  | На 31.12. 2018 р. | На 31.12.2019 р. | Зміни(+,-) |
|------------------------------------------|-------------------|------------------|------------|
| Гроші та їх еквіваленти(тис грн) в т.ч.: | 70                | 18               | -52        |
| Готівка                                  | -                 | -                | -          |
| Рахунки в банках                         | 70                | 18               | -52        |

## Розкриття інформації щодо поточних фінансових інвестицій

Відповідно до проведеної аудиторської перевірки даних інвестиційної діяльності Підприємства, аудитор підтверджує, що станом на 31.12.2019 року поточні фінансові інвестиції Товариства – відсутні. Зауважень до обліку не виявлено.

Поточні фінансові інвестиції ТЗОВ "ЛК ЮКРЕЙН ГРУП" станом на 31 грудня 2019 та 2018 років становлять:

| Поточні фінансові інвестиції          | На 31.12. 2018 р. | На 31.12.2019 р. | Зміни(+,-) |
|---------------------------------------|-------------------|------------------|------------|
| Поточні фінансові інвестиції(тис грн) | -                 | -                | -          |

## Інші оборотні активи

Незалежною аудиторською перевіркою було підтверджено, що інші оборотні активи Товариства станом на 31.12.2019 року становлять – 587 тис грн. Облік оборотних активів ведеться вірно, згідно чинного законодавства, а саме «Інструкція про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій» від 30.11.1999 року № 291. Інші

оборотні активи станом на 31.12.2018 року становили – 585 тис грн. Зауважень до обліку оборотних активів не виявлено.

Інші оборотні активи ТЗОВ "ЛК ЮКРЕЙН ГРУП" станом на 31 грудня 2019 та 2018 років становлять:

| <b>Інші оборотні активи</b>   | <b>На 31.12. 2018 р.</b> | <b>На 31.12.2019 р.</b> | <b>Зміни(+,-)</b> |
|-------------------------------|--------------------------|-------------------------|-------------------|
| Інші оборотні активи(тис грн) | 585                      | 587                     | +2                |

#### **Розкриття інформації про відображення поточних зобов'язань і забезпечень у фінансовій звітності**

Бухгалтерський облік та оцінка поточних зобов'язань здійснюється відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності та Інструкції про застосування плану рахунків бухгалтерського обліку від 30.11.99 року № 291. Реальність розміру всіх статей пасиву балансу в частині зобов'язань станом на 31.12.2019 року, а саме в III розділі "Поточні зобов'язання і забезпечення" підтверджуються актами звірки з кредиторами та даними інвентаризації, яка проведена згідно з вимогами чинного законодавства України.

Фактичні дані про зобов'язання Товариства вірно відображені у статті балансу - поточна кредиторська заборгованість за: товари, роботи, послуги станом на 31.12.2019 року становить – 194 507 тис грн., поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами – 2 тис грн.

Інші поточні зобов'язання станом на 31.12.2019 року становлять – 450 815 тис грн.

Поточні зобов'язання та забезпечення ТЗОВ "ЛК ЮКРЕЙН ГРУП" станом на 31 грудня 2019 та 2018 років представлені наступним чином:

| <b>Поточні зобов'язання та забезпечення</b>                                 | <b>На 31.12. 2018 р.</b> | <b>На 31.12.2019 р.</b> | <b>Зміни(+,-)</b> |
|-----------------------------------------------------------------------------|--------------------------|-------------------------|-------------------|
| Поточна кредиторська заборгованість за: товари, роботи, послуги(тис грн)    | 2 190                    | 194 507                 | +192 317          |
| Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом(тис грн)     | 320                      | -                       | -320              |
| Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці(тис грн) | 231                      | -                       | -231              |
| Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками зі страхування(тис грн) | 14                       | -                       | -14               |
| Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами(тис грн)         | 4                        | 2                       | -2                |
| Інші поточні зобов'язання(тис грн)                                          | 665 295                  | 450 815                 | -214 480          |
| <b>Разом</b>                                                                | <b>668 054</b>           | <b>645 324</b>          | <b>-22 730</b>    |

#### **Розкриття інформації про відображення довгострокових зобов'язань і забезпечень у фінансовій звітності**

Бухгалтерський облік та оцінка довгострокових зобов'язань здійснюється відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності та Інструкції про застосування плану рахунків бухгалтерського обліку від 30.11.99 року № 291. Реальність розміру всіх статей пасиву балансу в частині зобов'язань станом на 31.12.2019 року, а саме в II розділі "Довгострокові зобов'язання і забезпечення" підтверджуються актами звірки з кредиторами та даними інвентаризації, яка проведена згідно з вимогами чинного законодавства України.

Довгострокові зобов'язання і забезпечення ТЗОВ "ЛК ЮКРЕЙН ГРУП" станом на 31.12.2019 становлять – 6 тис грн., станом на 31.12.2018 року становили – 372 тис грн.

Довгострокові зобов'язання та забезпечення ТЗОВ "ЛК ЮКРЕЙН ГРУП" станом на 31 грудня 2019 та 2018 років представлені наступним чином:

| <b>Поточні зобов'язання та забезпечення</b>          | <b>На 31.12. 2018 р.</b> | <b>На 31.12.2019 р.</b> | <b>Зміни(+,-)</b> |
|------------------------------------------------------|--------------------------|-------------------------|-------------------|
| Довгострокові забезпечення витрат персоналу(тис грн) | 372                      | 6                       | -366              |
| <b>Разом</b>                                         | <b>372</b>               | <b>6</b>                | <b>-366</b>       |

**Інформація про відсутність у заявника прострочених зобов'язань щодо сплати податків (наявність/відсутність податкового боргу) та зборів**

Прострочені зобов'язання щодо сплати податків та зборів не виявлено.

### Розкриття інформації про статутний та власний капітал

Аудиторами підтверджується дотримання вимог порядку формування Статутного капіталу, правильність відображення в обліку внесків до Статутного капіталу, порядок ведення аналітичного обліку рахунку 40 «Зареєстрований (пайовий) капітал».

Протягом 2019 року на Товаристві була чинною редакція Статуту в редакції затвердженій Загальними Зборами Учасників ТЗОВ "ЛК ЮКРЕЙН ГРУП" Протоколом №29 від 30 жовтня 2018 р.

За даною редакцією, зареєстрований статутний капітал Товариства складає 1 152 306 139,03 грн(один мільярд сто п'ятдесят два мільйони триста шість тисяч сто тридцять дев'ять гривень) 03 копійки, і розподіляється між Учасниками наступним чином:

| Учасники Товариства:                                                                                                                     | Частка у статутному капіталі | Сума                    |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------|-------------------------|
|                                                                                                                                          | %                            | грн                     |
| ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЗАХІД-АГРО МХП"<br>Код ЄДРПОУ засновника: 37042858                                              | 0,000189                     | 2 172,50                |
| ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "МИРОНІВСЬКИЙ ХЛІБОПРОДУКТ"<br>Код ЄДРПОУ засновника: 25412361                                            | 52,069496                    | 600 000 000,00          |
| РАФТАН ХОЛДІНГ ЛІМІТЕД (RAFTAN HOLDING LIMITED)<br>Адреса засновника: 3035, МІСТО ЛІМАССОЛ, АГІЯ ТРІАДА, ЗІНАС КАНТЕР СТРІТ, 16-18, КІПР | 47,930315                    | 552 303 966,53          |
| <b>Всього:</b>                                                                                                                           | <b>100,0</b>                 | <b>1 152 306 139,03</b> |

Станом на 31.12.2019 року величина зареєстрованого(пайового) капіталу згідно з даними фінансової звітності(які аудитор підтверджує) наступна:

- Зареєстрований статутний капітал – 1 152 306 тис грн;
- Сплачений статутний капітал – 1 152 306 тис грн;
- Неоплачений капітал – відсутній.

Статутний капітал зареєстровано в розмірі 1 152 306 139,03 грн(один мільярд сто п'ятдесят два мільйони триста шість тисяч сто тридцять дев'ять гривень) 03 копійки.

Статутний капітал сплачено в розмірі 1 152 306 139,03 грн(один мільярд сто п'ятдесят два мільйони триста шість тисяч сто тридцять дев'ять гривень) 03 копійки

Неоплачений капітал – відсутній.

Станом на 31.12.2019 року розмір відображеного у фінансовій звітності статутного капіталу Товариства відповідає розміру, який заявлений у статутних документах, в сумі 1 152 306 139,03 грн(один мільярд сто п'ятдесят два мільйони триста шість тисяч сто тридцять дев'ять гривень) 03 копійки.

Внесені для формування статутного капіталу кошти були використані на здійснення професійної діяльності Товариства.

Станом на 31.12.2019 року Товариство не формувало резервний капітал.

Станом на 31.12.2019 року додатковий капітал становить – 133 193 тис грн.

Станом на 01.01.2019 року непокритий збиток становив (1 418 346) тис грн, станом на 31.12.2019 року непокритий збиток становить (1 336 041) тис грн.

### Структура власного капіталу Товариства:

| Стаття Балансу                                  | Код рядка   | На початок звітного року, тис грн. | На кінець звітного року, тис грн. |
|-------------------------------------------------|-------------|------------------------------------|-----------------------------------|
| Зареєстрований (пайовий) капітал                | 1400        | 1 152 306                          | 1 152 306                         |
| Внески до незареєстрованого статутного капіталу | 1401        | -                                  | -                                 |
| Капітал у дооцінках                             | 1405        | -                                  | -                                 |
| Додатковий капітал                              | 1410        | 248 462                            | 133 193                           |
| Емісійний дохід                                 | 1411        | -                                  | -                                 |
| Накопичені курсові різниці                      | 1412        | -                                  | -                                 |
| Резервний капітал                               | 1415        | -                                  | -                                 |
| Нерозподілений прибуток(непокритий збиток)      | 1420        | (1 418 346)                        | (1 336 041)                       |
| Неоплачений капітал                             | 1425        | -                                  | -                                 |
| Вилучений капітал                               | 1430        | -                                  | -                                 |
| Інші резерви                                    | 1435        | -                                  | -                                 |
| <b>Усього</b>                                   | <b>1495</b> | <b>(17 578)</b>                    | <b>(50 542)</b>                   |

На нашу думку, інформація про власний капітал достовірно та справедливо відображена у фінансовій звітності і відповідає вимогам Міжнародних стандартів фінансової звітності(МСФЗ).

### Розкриття інформації про відповідність вартості чистих активів

Балансова вартість чистих активів Товариства (активи за вирахуванням зобов'язань) станом на 31.12.2019 року складають:

|                            |                           |
|----------------------------|---------------------------|
| Необоротні активи          | 325 854,0 тис грн.        |
| Оборотні активи            | 268 934,0 тис грн.        |
| <b>РАЗОМ активи</b>        | <b>594 788,0 тис грн.</b> |
| Довгострокові зобов'язання | 6,0 тис грн.              |
| Поточні зобов'язання       | 645 324,0 тис грн.        |
| <b>РАЗОМ зобов'язання</b>  | <b>645 330,0 тис грн.</b> |
| Чисті активи:              |                           |

РАЗОМ активи мінус РАЗОМ зобов'язання (50 542) тис грн.

Станом на 31.12.2019 року вартість чистих активів складає (50 542) тис грн. і визначена згідно чинного законодавства України.

### Аналіз фінансового стану

Для проведення аналізу фінансових показників Товариства використано фінансову звітність станом на 31.12.2019 року, у складі: Балансу (Звіт про фінансовий стан) Форма № 1, Звіту про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) Форма № 2, Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом)(Форма № 3), Звіту про власний капітал (Форма № 4), Приміток до фінансової звітності за 2019 рік.

Економічна оцінка фінансового стану Товариства на 01.01.2019 року та на 31.12.2019 року проводилась на підставі розрахунків наступних показників:

Таблиця

| ПОКАЗНИК                             | Оптимальне значення | ФАКТИЧНЕ ЗНАЧЕННЯ |                  |
|--------------------------------------|---------------------|-------------------|------------------|
|                                      |                     | На 01.01.2019 р.  | На 31.12.2019 р. |
| 1. Коефіцієнт абсолютної ліквідності | 0,25...0,5          | 0,0001            | 0,00003          |
| 2. Коефіцієнт загальної ліквідності  | >1                  | 0,24              | 0,42             |
| 3. Коефіцієнт структури капіталу     | <1                  | -                 | -                |
| 4. Коефіцієнт рентабельності активів | Якнайбільше         | 5,3%              | 13,2%            |

### Інформація про пов'язаних осіб

Відповідно до вимог МСА 550 «Пов'язані особи» аудитори звертались до управлінського персоналу із запитом щодо надання списку пов'язаних осіб та, за наявності таких осіб, характеру операцій з ними, а також провели достатні аудиторські процедури, незалежно від наданого запиту з метою впевненості щодо наявності або відсутності таких операцій.

Протягом 2019 року пов'язаними сторонами Товариства були:

1. ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЗАХІД-АГРО МХП" – володіє Товариством на 0,000189%;
2. ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "МИРОНІВСЬКИЙ ХЛІБОПРОДУКТ" – володіє Товариством на 52,069%;
3. РАФТАН ХОЛДІНГ ЛІМІТЕД (RAFTAN HOLDING LIMITED) – володіє Товариством на 47,93%;
4. Товариство з обмеженою відповідальністю «Поділля-Колодно» - частка Товариства становить 25,78%;
5. Приватна агрофірма «Незалежність» - частка Товариства становить 99,9%;
6. Керівник – Льошенко Вадим Олексійович;
7. Головний бухгалтер – Палига Марія Євгенівна.

Інших пов'язаних сторін Товариство не має.

Протягом 2019 року операції з пов'язаними сторонами здійснювалися в рамках звичайної господарської діяльності Товариства.

### Події після дати балансу

Аудитори дослідили інформацію про наявність подій після дати балансу, які не знайшли відображення у фінансовій звітності, проте можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан Товариства.

Аудитори не отримали аудиторські докази того, що фінансова звітність була суттєво викривлена, у зв'язку з вищенаведеною інформацією, що розкривається Товариством та подається до Комісії з цінних паперів та фондового ринку.

Подією після звітної дати визнається факт господарської діяльності, який надав інформацію про ситуації на дату фінансових звітів, що можуть потребувати коригувань або про ситуації, що виникли після дати складання фінансової звітності, які можуть потребувати розкриття або може вплинути на фінансовий стан, рух грошових коштів або результати діяльності організації і який мав місце в період між звітною датою і датою підписання бухгалтерської звітності за звітний рік (згідно МСА 560 "Подальші події").

Аудитори підтверджують на дату проведення аудиту відсутність подій після дати балансу, наявність яких потребує необхідності проведення коригування фінансової звітності.

Нами було також розглянуто, чи існують події або умови, які можуть поставити під значний сумнів здатність суб'єкта господарювання безперервно продовжувати діяльність, оцінені оцінки управлінського персоналу щодо здатності суб'єкта господарювання безперервно продовжувати діяльність згідно до вимог МСА 570 «Безперервність» та визначено, що не існує суттєвої невизначеності, що стосується подій або умов, які окремо або в сукупності можуть поставити під значний сумнів здатність суб'єкта господарювання безперервно продовжувати діяльність.

Аудитори дійшли впевненості у тому, що загроза безперервності діяльності відсутня.

### Інформація про наявність інших фактів та обставин, які можуть суттєво вплинути на діяльність юридичної особи у майбутньому та оцінку ступеня їхнього впливу, зокрема про склад і структуру фінансових інвестицій

В ході аудиторської перевірки аудиторами не було виявлено інформації про наявність інших фактів та обставин, які можуть суттєво вплинути на діяльність Товариства у майбутньому.

Довгострокові фінансові інвестиції за методом участі в капіталі станом на 31.12.2019 року – 132 340 тис грн.

Довгострокові фінансові інвестиції: інші фінансові інвестиції станом на 31.12.2019 року – 958 тис грн.

### Інформація про наявність та обсяг непередбачених активів та/або зобов'язань, ймовірність визнання яких на балансі є достатньо високою

В ході аудиторської перевірки аудиторами факту про наявність та обсяг непередбачених активів/або зобов'язань, ймовірність визнання яких на балансі є достатньо високою не виявлено.

## Інформація щодо іншої фінансової звітності відповідно до Законів України та нормативно-правових актів Комісії

Перевірка іншої фінансової інформації проводилась на підставі МСА 720 «Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містять перевірену аудитором фінансову звітність». Для отримання розуміння наявності суттєвої невідповідності або викривлення фактів між іншою інформацією та перевіреною аудиторами фінансовою звітністю виконувались аудиторами запити до персоналу Товариства та аналітичні процедури. Суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту та іншою інформацією не встановлено.

### ІНШІ ЕЛЕМЕНТИ

Директор  
АФ «НИВА-АУДИТ» ТОВ  
(сертифікат №006583  
від 02.07.2009р )



Аудитор  
Давиденко Тетяна Михайлівна  
(сертифікат №006583  
від 02.07.2009р)



Т.М. Давиденко

22 травня 2020 року

### Основні відомості про аудиторську компанію:

|                                                                                                   |                                                                                                                                                                         |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Повна назва підприємства                                                                          | АУДИТОРСЬКА ФІРМА "НИВА-АУДИТ" (В ФОРМІ ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ)                                                                                        |
| Скорочена назва підприємства                                                                      | АФ "Н-АУДИТ" ТОВ                                                                                                                                                        |
| Ознака особи                                                                                      | Юридична                                                                                                                                                                |
| Код за ЄДРПОУ                                                                                     | 21095329                                                                                                                                                                |
| Юридична адреса                                                                                   | 33028, Рівненська обл., місто Рівне, ВУЛИЦЯ ЛЕРМОНТОВА, будинок 5А, квартира 1                                                                                          |
| Адреса фактичного місцезнаходження                                                                | 33028, Рівненська обл., місто Рівне, ВУЛИЦЯ ЛЕРМОНТОВА, будинок 5А, квартира 1                                                                                          |
| Свідоцтво про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів                                 | № 0146 від 26.01.2001 року № 98                                                                                                                                         |
| Свідоцтво про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів                                 | Свідоцтво про відповідність системи контролю якості № 0575 Рішення АПУ №319/4 від 24.12.2015 видане Аудиторською Палатою України                                        |
| Відповідність реєстру аудиторів, що мають право здійснювати аудит проф. учасників фондового ринку | включено до реєстру «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес» |
| Місцезнаходження                                                                                  | 33028, Рівненська обл., місто Рівне, ВУЛИЦЯ ЛЕРМОНТОВА, будинок 5А, квартира 1                                                                                          |

**Основні відомості про умови договору на проведення аудиту:**

|                                                   |                                      |
|---------------------------------------------------|--------------------------------------|
| Дата та номер договору на проведення аудиту       | № 13/03-15 від 13.03.2020 року       |
| Дата початку та дата закінчення проведення аудиту | з 13.04.2020 року по 22.05.2020 року |
| Дата складання аудиторського висновку             | 22.05.2020 рік                       |

Дата (рік, місяць, число)

Підприємство **Товариство з обмеженою відповідальністю "ЛК Юкреїн Груп"**

Територія **Львівська**

Організаційно-правова форма господарювання **Товариство з обмеженою відповідальністю**

Вид економічної діяльності **Складське господарство**

Середня кількість працівників **41**

Адреса, телефон **вулиця Колеси, буд. 9, смт. КРАСНЕ, БУСЬКИЙ РАЙОН, Львівська обл., 80560**

Одиниця виміру **тис. грн. без десятичного знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)**

Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):

за поданнями (стандартами) бухгалтерського обліку

за міжнародними стандартами фінансової звітності

| КОДІ       |    |    |
|------------|----|----|
| 2020       | 01 | 01 |
| 34978102   |    |    |
| 4620600000 |    |    |
| 240        |    |    |
| 52 10      |    |    |

|   |
|---|
|   |
| V |

**Баланс (Звіт про фінансовий стан)**  
на **31 грудня 2019** р.

Форма №1 Кад за ДКУД 1801001

| А К Т И В                                                                                                  | Код<br>рядка | На початок<br>звітного періоду | На кінець<br>звітного періоду |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|--------------------------------|-------------------------------|
| I                                                                                                          | 2            | 3                              | 4                             |
| <b>I. Необоротні активи</b>                                                                                |              |                                |                               |
| Нематеріальні активи                                                                                       | 1000         | 8                              | 8                             |
| первісна вартість                                                                                          | 1001         | 79                             | 79                            |
| накопичена амортизація                                                                                     | 1002         | 71                             | 71                            |
| Незавершені капітальні інвестиції                                                                          | 1005         | 33 067                         | 32 542                        |
| Основи засоби                                                                                              | 1010         | 322 746                        | 159 559                       |
| первісна вартість                                                                                          | 1011         | 428 018                        | 182 779                       |
| знос                                                                                                       | 1012         | 105 272                        | 23 220                        |
| 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:<br>які обліковуються за методом участі в капіталі<br>інших підприємств | 1030         | 132 340                        | 132 340                       |
| інші фінансові інвестиції                                                                                  | 1035         | 958                            | 958                           |
| 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         | 460                            | 447                           |
| <b>Усього за розділом I</b>                                                                                | <b>1095</b>  | <b>489 579</b>                 | <b>325 854</b>                |
| <b>II. Оборотні активи</b>                                                                                 |              |                                |                               |
| Запаси                                                                                                     | 1100         | 5 066                          | 6 090                         |
| Виробничі запаси                                                                                           | 1101         | 5 066                          | 2 060                         |
| Незавершене виробництво                                                                                    | 1102         | -                              | -                             |
| Готова продукція                                                                                           | 1103         | -                              | -                             |
| Товари                                                                                                     | 1104         | -                              | 4 030                         |
| Поточні біологічні активи                                                                                  | 1110         | -                              | -                             |
| Депозити перестрахування                                                                                   | 1115         | -                              | -                             |
| Вексели одержані                                                                                           | 1120         | 2 415                          | 2 415                         |
| Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги                                           | 1125         | 68 693                         | 250 955                       |
| Дебіторська заборгованість за розрахунками:<br>за виданими авансами                                        | 1130         | 721                            | 229                           |
| з бюджетом                                                                                                 | 1135         | 3 321                          | 8 575                         |
| у тому числі з податку на прибуток                                                                         | 1136         | -                              | -                             |
| Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахований доходів                                           | 1140         | -                              | -                             |
| Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків                                       | 1145         | -                              | -                             |
| Інші поточні дебіторська заборгованість                                                                    | 1155         | 80 398                         | 65                            |
| Поточні фінансові інвестиції                                                                               | 1160         | -                              | -                             |
| Гроші та їх еквіваленти                                                                                    | 1165         | 70                             | 18                            |
| Готівка                                                                                                    | 1166         | -                              | -                             |
| Рахунки в банках                                                                                           | 1167         | 70                             | 18                            |
| Витрати майбутніх періодів                                                                                 | 1170         | -                              | -                             |
| Частка перестрахування у страхових резервах                                                                | 1180         | -                              | -                             |
| у тому числі в<br>резервах довгострокових зобов'язань                                                      | 1181         | -                              | -                             |
| резервах збитків або резервах належних виплат                                                              | 1182         | -                              | -                             |
| резервах незароблених премій                                                                               | 1183         | -                              | -                             |

|                                                                         |             |                |                |
|-------------------------------------------------------------------------|-------------|----------------|----------------|
| інших страхових резервах                                                | 1184        | -              | -              |
| Інші оборотні активи                                                    | 1190        | 585            | 587            |
| <b>Усього за розділом II</b>                                            | <b>1195</b> | <b>161 269</b> | <b>268 934</b> |
| <b>III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття</b> | <b>1200</b> | <b>-</b>       | <b>-</b>       |
| <b>Баланс</b>                                                           | <b>1300</b> | <b>650 848</b> | <b>594 788</b> |

| Пасив                                                                                                    | Код рядка   | На початок звітного періоду | На кінець звітного періоду |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|-----------------------------|----------------------------|
| 1                                                                                                        | 2           | 3                           | 4                          |
| <b>I. Власний капітал</b>                                                                                |             |                             |                            |
| Зареєстрований (паіовий) капітал                                                                         | 1400        | 1 152 306                   | 1 152 306                  |
| Внески до незареєстрованого статутного капіталу                                                          | 1401        | -                           | -                          |
| Капітал у дооцінках                                                                                      | 1405        | -                           | -                          |
| Додатковий капітал                                                                                       | 1410        | 248 462                     | 133 193                    |
| Емісійний дохід                                                                                          | 1411        | -                           | -                          |
| Накопичені курсові різниці                                                                               | 1412        | -                           | -                          |
| Резервний капітал                                                                                        | 1415        | -                           | -                          |
| Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)                                                              | 1420        | (1 418 346)                 | (1 336 041)                |
| Неоплачений капітал                                                                                      | 1425        | ( - )                       | ( - )                      |
| Вилучений капітал                                                                                        | 1430        | ( - )                       | ( - )                      |
| Інші резерви                                                                                             | 1435        | -                           | -                          |
| <b>Усього за розділом I</b>                                                                              | <b>1495</b> | <b>(17 578)</b>             | <b>(50 542)</b>            |
| <b>II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення</b>                                                     |             |                             |                            |
| Відстрочені податкові зобов'язання                                                                       | 1500        | -                           | -                          |
| Пенсійні зобов'язання                                                                                    | 1505        | -                           | -                          |
| Довгострокові кредити банків                                                                             | 1510        | -                           | -                          |
| Інші довгострокові зобов'язання                                                                          | 1515        | -                           | -                          |
| Довгострокові забезпечення                                                                               | 1520        | 372                         | 6                          |
| Довгострокові забезпечення витрат персоналу                                                              | 1521        | 372                         | 6                          |
| Цільове фінансування                                                                                     | 1525        | -                           | -                          |
| Благочинна допомога                                                                                      | 1526        | -                           | -                          |
| Страхові резерви                                                                                         | 1530        | -                           | -                          |
| у тому числі:                                                                                            |             |                             |                            |
| резерв довгострокових зобов'язань                                                                        | 1531        | -                           | -                          |
| резерв збитків або резерв належних виплат                                                                | 1532        | -                           | -                          |
| резерв незароблених премій                                                                               | 1533        | -                           | -                          |
| інші страхові резерви                                                                                    | 1534        | -                           | -                          |
| Інвестиційні контракти                                                                                   | 1535        | -                           | -                          |
| Призовий фонд                                                                                            | 1540        | -                           | -                          |
| Резерв на виплату джек-поту                                                                              | 1545        | -                           | -                          |
| <b>Усього за розділом II</b>                                                                             | <b>1595</b> | <b>372</b>                  | <b>6</b>                   |
| <b>III. Поточні зобов'язання і забезпечення</b>                                                          |             |                             |                            |
| Короткострокові кредити банків                                                                           | 1600        | -                           | -                          |
| Векселі видані                                                                                           | 1605        | -                           | -                          |
| Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями                                    | 1610        | -                           | -                          |
| товари, роботи, послуги                                                                                  | 1615        | 2 193                       | 194 507                    |
| розрахунками з бюджетом                                                                                  | 1620        | 320                         | -                          |
| у тому числі з податку на прибуток                                                                       | 1621        | -                           | -                          |
| розрахунками зі страхування                                                                              | 1625        | 14                          | -                          |
| розрахунками з оплати праці                                                                              | 1630        | 231                         | -                          |
| Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами                                               | 1635        | 4                           | 2                          |
| Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками                                         | 1640        | -                           | -                          |
| Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків                                            | 1645        | -                           | -                          |
| Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю                                              | 1650        | -                           | -                          |
| Поточні забезпечення                                                                                     | 1660        | -                           | -                          |
| Доходи майбутніх періодів                                                                                | 1665        | -                           | -                          |
| Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків                                                         | 1670        | -                           | -                          |
| Інші поточні зобов'язання                                                                                | 1690        | 665 295                     | 450 815                    |
| <b>Усього за розділом III</b>                                                                            | <b>1695</b> | <b>668 054</b>              | <b>645 324</b>             |
| <b>IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття</b> | <b>1700</b> | <b>-</b>                    | <b>-</b>                   |
| <b>V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду</b>                                           | <b>1800</b> | <b>-</b>                    | <b>-</b>                   |
| <b>Баланс</b>                                                                                            | <b>1900</b> | <b>650 848</b>              | <b>594 788</b>             |

Керівник

Льохенко Валентин Олександрович

Головний бухгалтер

Надига Марія Євгенівна

<sup>1</sup> Визначається в порядку, встановленому центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері статистики.

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю "ЛК Юкрейн Груп" за СДРНОУ

Дата (рік, місяць, число)

| КОД      |    |    |
|----------|----|----|
| 2020     | 01 | 01 |
| 34978102 |    |    |

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)  
за Рік 2019 р.

Форма №2 Кол за ДКУД 1801003

# І. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

| Стаття                                                                                | Код рядка | За звітний період | За аналогічний період попереднього року |
|---------------------------------------------------------------------------------------|-----------|-------------------|-----------------------------------------|
| І                                                                                     | 2         | 3                 | 4                                       |
| Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)                        | 2000      | 184 442           | 48 518                                  |
| Чисті зароблені страхові премії                                                       | 2010      | -                 | -                                       |
| премій підписані, валова сума                                                         | 2011      | -                 | -                                       |
| премій, передані у перестрахування                                                    | 2012      | -                 | -                                       |
| зміна резерву незароблених премій, валова сума                                        | 2013      | -                 | -                                       |
| зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій                            | 2014      | -                 | -                                       |
| Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)                          | 2050      | ( 145 846 )       | ( 30 697 )                              |
| Чисті понесені збитки за страховими виплатами                                         | 2070      | -                 | -                                       |
| Валовий:                                                                              |           |                   |                                         |
| прибуток                                                                              | 2090      | 38 596            | 17 821                                  |
| 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      | 75                | 32 942                                  |
| у тому числі:                                                                         | 2121      | -                 | -                                       |
| дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю             |           |                   |                                         |
| дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції   | 2122      | -                 | -                                       |
| дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування                          | 2123      | -                 | -                                       |
| Адміністративні витрати                                                               | 2130      | ( 5 433 )         | ( 8 083 )                               |
| Витрати на збут                                                                       | 2150      | ( 37 844 )        | ( - )                                   |
| Інші операційні витрати                                                               | 2180      | ( 4 918 )         | ( 15 738 )                              |
| у тому числі:                                                                         | 2181      | -                 | -                                       |
| витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю           |           |                   |                                         |
| витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції | 2182      | -                 | -                                       |
| Фінансовий результат від операційної діяльності:                                      |           |                   |                                         |
| прибуток                                                                              | 2190      | -                 | 26 942                                  |
| збиток                                                                                | 2195      | ( 9 524 )         | ( - )                                   |
| Доход від участі в капіталі                                                           | 2200      | -                 | -                                       |
| Інші фінансові доходи                                                                 | 2220      | 3                 | 2                                       |
| Інші доходи                                                                           | 2240      | 133 438           | 11 650                                  |
| у тому числі:                                                                         | 2241      | -                 | -                                       |
| дохід від благодійної допомоги                                                        |           |                   |                                         |
| Фінансові витрати                                                                     | 2250      | ( - )             | ( - )                                   |
| Витрати від участі в капіталі                                                         | 2255      | ( - )             | ( - )                                   |
| Інші витрати                                                                          | 2270      | ( 41 613 )        | ( 5 493 )                               |
| Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті                             | 2275      | -                 | -                                       |

|                                                                 |      |        |        |
|-----------------------------------------------------------------|------|--------|--------|
| Фінансовий результат до оподаткування:                          |      |        |        |
| прибуток                                                        | 2290 | 82 304 | 33 101 |
| збиток                                                          | 2295 | ( - )  | ( - )  |
| Витрати (дохід) з податку на прибуток                           | 2300 | -      | -      |
| Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування | 2305 | -      | -      |
| Чистий фінансовий результат:                                    |      |        |        |
| прибуток                                                        | 2350 | 82 304 | 33 101 |
| збиток                                                          | 2355 | ( - )  | ( - )  |

## II. СУКУПНИЙ ДОХІД

| Стаття                                                              | Код рядка | За звітний період | За аналогічний період попереднього року |
|---------------------------------------------------------------------|-----------|-------------------|-----------------------------------------|
| 1                                                                   | 2         | 3                 | 4                                       |
| Дооцінка (уцінка) необоротних активів                               | 2400      | (115 269)         | -                                       |
| 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      | (115 269)         | -                                       |
| Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом            | 2455      | -                 | -                                       |
| Інший сукупний дохід після оподаткування                            | 2460      | (115 269)         | -                                       |
| Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)                     | 2465      | (32 965)          | 33 101                                  |

## III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

| Назва статті                     | Код рядка | За звітний період | За аналогічний період попереднього року |
|----------------------------------|-----------|-------------------|-----------------------------------------|
| 1                                | 2         | 3                 | 4                                       |
| Матеріальні затрати              | 2500      | 3 264             | 10 646                                  |
| Витрати на оплату праці          | 2505      | 4 447             | 6 470                                   |
| Відрахування на соціальні заходи | 2510      | 951               | 1 312                                   |
| Амортизація                      | 2515      | 90 701            | 13 948                                  |
| Інші операційні витрати          | 2520      | 43 038            | 9 482                                   |
| Разом                            | 2550      | 142 401           | 41 858                                  |

## IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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

Керівник

Львівський Володимир Олександрович

Головний бухгалтер

Палига Марія Євгенівна

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю "ЛК Юкрейн Груп"  
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)  
за СДРПОУ

| КОДИ     |    |    |
|----------|----|----|
| 2020     | 01 | 01 |
| 34978102 |    |    |

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

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

Форма N3 Код за ДКУД 1801004

| Стаття                                                                         | Код         | За звітний період | За аналогічний період попереднього року |
|--------------------------------------------------------------------------------|-------------|-------------------|-----------------------------------------|
| 1                                                                              | 2           | 3                 | 4                                       |
| <b>I. Рух коштів у результаті операційної діяльності</b>                       |             |                   |                                         |
| Надходження від:                                                               |             |                   |                                         |
| Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)                                  | 3000        | 163 574           | 41 979                                  |
| Повернення податків і зборів                                                   | 3005        | 186               | -                                       |
| у тому числі податку на додану вартість                                        | 3006        | -                 | -                                       |
| Цільового фінансування                                                         | 3010        | 96                | 123                                     |
| Надходження від отримання субсидій, дотацій                                    | 3011        | -                 | -                                       |
| Надходження авансів від покупців і замовників                                  | 3015        | -                 | 4                                       |
| Надходження від повернення авансів                                             | 3020        | 153 015           | 2 076                                   |
| Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках             | 3025        | 3                 | 3                                       |
| Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)                            | 3035        | 3                 | 5                                       |
| 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        | 556 620           | 300 007                                 |
| Витрачання на оплату:                                                          |             |                   |                                         |
| Товарів (робіт, послуг)                                                        | 3100        | ( 169 289 )       | ( 12 641 )                              |
| Праці                                                                          | 3105        | ( 3 698 )         | ( 5 051 )                               |
| Відрахувань на соціальні заходи                                                | 3110        | ( 1 075 )         | ( 1 152 )                               |
| Зобов'язань з податків і зборів                                                | 3115        | ( 5 957 )         | ( 8 731 )                               |
| Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток                         | 3116        | ( - )             | ( 5 793 )                               |
| Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість                  | 3117        | ( 3 491 )         | ( - )                                   |
| Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів                     | 3118        | ( 2 466 )         | ( 2 938 )                               |
| Витрачання на оплату авансів                                                   | 3135        | ( 178 )           | ( 7 191 )                               |
| Витрачання на оплату повернення авансів                                        | 3140        | ( - )             | ( 1 547 )                               |
| Витрачання на оплату цільових внесків                                          | 3145        | ( 124 )           | ( 63 )                                  |
| Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами                     | 3150        | ( - )             | ( - )                                   |
| Витрачання фінансових установ на надання позик                                 | 3155        | ( - )             | ( - )                                   |
| Інші витрачання                                                                | 3190        | ( 690 522 )       | ( 3 511 )                               |
| <b>Чистий рух коштів від операційної діяльності</b>                            | <b>3195</b> | <b>2 654</b>      | <b>304 310</b>                          |
| <b>II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності</b>                    |             |                   |                                         |
| Надходження від реалізації:                                                    |             |                   |                                         |
| фінансових інвестицій                                                          | 3200        | -                 | -                                       |
| необоротних активів                                                            | 3205        | -                 | 13 391                                  |
| Надходження від отриманих:                                                     |             |                   |                                         |
| відсотків                                                                      | 3215        | -                 | -                                       |
| дивідендів                                                                     | 3220        | -                 | -                                       |
| Надходження від деривативів                                                    | 3225        | -                 | -                                       |
| Надходження від погашення позик                                                | 3230        | -                 | -                                       |
| Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці | 3235        | -                 | -                                       |
| Інші надходження                                                               | 3250        | -                 | 8                                       |

|                                                                                   |             |               |                 |
|-----------------------------------------------------------------------------------|-------------|---------------|-----------------|
| Витрачання на придбання:<br>фінансових інвестицій                                 | 3255        | ( - )         | ( - )           |
| необоротних активів                                                               | 3260        | ( 2 706 )     | ( 32 926 )      |
| Виплати за деривативами                                                           | 3270        | ( - )         | ( - )           |
| Витрачання на надання позик                                                       | 3275        | ( - )         | ( - )           |
| Витрачання на придбання дочірнього підприємства та<br>іншої господарської одиниці | 3280        | ( - )         | ( - )           |
| Інші платежі                                                                      | 3290        | ( - )         | ( - )           |
| <b>Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності</b>                             | <b>3295</b> | <b>-2 706</b> | <b>-19 527</b>  |
| <b>III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності</b>                         |             |               |                 |
| Надходження від:<br>Власного капіталу                                             | 3300        | -             | -               |
| Отримання позик                                                                   | 3305        | -             | -               |
| Надходження від продажу частки в дочірньому<br>підприємстві                       | 3310        | -             | -               |
| Інші надходження                                                                  | 3340        | -             | -               |
| Витрачання на:<br>Викуп власних акцій                                             | 3345        | ( - )         | ( - )           |
| Погашення позик                                                                   | 3350        | -             | -               |
| Сплату дивідендів                                                                 | 3355        | ( - )         | ( - )           |
| Витрачання на сплату відсотків                                                    | 3360        | ( - )         | ( 283 845 )     |
| Витрачання на сплату заборгованості з фінансової<br>оренди                        | 3365        | ( - )         | ( - )           |
| Витрачання на придбання частки в дочірньому<br>підприємстві                       | 3370        | ( - )         | ( - )           |
| Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у<br>дочірніх підприємствах        | 3375        | ( - )         | ( - )           |
| Інші платежі                                                                      | 3390        | ( - )         | ( - )           |
| <b>Чистий рух коштів від фінансової діяльності</b>                                | <b>3395</b> | <b>-</b>      | <b>-283 845</b> |
| <b>Чистий рух грошових коштів за звітний період</b>                               | <b>3400</b> | <b>-52</b>    | <b>938</b>      |
| Залишок коштів на початок року                                                    | 3405        | 70            | 9               |
| Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів                                     | 3410        | -             | (877)           |
| Залишок коштів на кінець року                                                     | 3415        | 18            | 70              |

Керівник

Головний бухгалтер

В.О. ЛЬОШЕНКО

П.П. ПАЛИГА

В.О. ЛЬОШЕНКО

П.П. ПАЛИГА

Підприємство **Товариство з обмеженою відповідальністю "ЛК Юкрейн Груп"**  
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)  
за СДРІОУ

| КОДН     |    |    |
|----------|----|----|
| 2020     | 01 | 01 |
| 34978102 |    |    |

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

**Звіт про власний капітал**  
за Рік 2019 р.

Форма №4

Код за ДКУД

1801005

| Стаття                                                                | Код<br>ряд-<br>ка | Зареє-<br>строван-<br>ний<br>(пайовий)<br>капітал | Капітал<br>у дооцін-<br>ках | Додат-<br>ковий<br>капітал | Резер-<br>вний<br>капітал | Нерозпо-<br>ділений<br>прибуток<br>(непокри-<br>тий<br>збиток) | Нео-<br>пла-<br>чений<br>капітал | Вилу-<br>чений<br>капітал | Всього   |
|-----------------------------------------------------------------------|-------------------|---------------------------------------------------|-----------------------------|----------------------------|---------------------------|----------------------------------------------------------------|----------------------------------|---------------------------|----------|
| 1                                                                     | 2                 | 3                                                 | 4                           | 5                          | 6                         | 7                                                              | 8                                | 9                         | 10       |
| <b>Залишок на початок року</b>                                        | <b>4000</b>       | 1 152 306                                         | 248 462                     | -                          | -                         | (1 418 346)                                                    | -                                | -                         | (17 578) |
| <b>Коригування:</b>                                                   |                   |                                                   |                             |                            |                           |                                                                |                                  |                           |          |
| Зміна облікової політики                                              | 4005              | -                                                 | -                           | -                          | -                         | -                                                              | -                                | -                         | -        |
| Виправлення помилок                                                   | 4010              | -                                                 | (248 462)                   | 248 462                    | -                         | -                                                              | -                                | -                         | -        |
| Інші зміни                                                            | 4090              | -                                                 | -                           | -                          | -                         | -                                                              | -                                | -                         | -        |
| <b>Скоригований залишок на початок року</b>                           | <b>4095</b>       | 1 152 306                                         | -                           | 248 462                    | -                         | (1 418 346)                                                    | -                                | -                         | (17 578) |
| <b>Чистий прибуток (збиток) за звітний період</b>                     | <b>4100</b>       | -                                                 | -                           | 42 531                     | -                         | 82 304                                                         | -                                | -                         | 124 835  |
| <b>Інший сукупний дохід за звітний період</b>                         | <b>4110</b>       | -                                                 | -                           | 115 269                    | -                         | -                                                              | -                                | -                         | 115 269  |
| Дооцінка (уцінка) необоротних активів                                 | 4111              | -                                                 | -                           | -                          | -                         | -                                                              | -                                | -                         | -        |
| Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів                             | 4112              | -                                                 | -                           | 115 269                    | -                         | -                                                              | -                                | -                         | 115 269  |
| Накопичені курсові різниці                                            | 4113              | -                                                 | -                           | -                          | -                         | -                                                              | -                                | -                         | -        |
| Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств    | 4114              | -                                                 | -                           | -                          | -                         | -                                                              | -                                | -                         | -        |
| Інший сукупний дохід                                                  | 4116              | -                                                 | -                           | -                          | -                         | -                                                              | -                                | -                         | -        |
| <b>Розподіл прибутку:</b>                                             |                   |                                                   |                             |                            |                           |                                                                |                                  |                           |          |
| 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              | -                                                 | -                           | -                          | -                         | -                                                              | -                                | -                         | -        |

| 1                                                                    | 2           | 3         | 4 | 5         | 6 | 7           | 8 | 9 | 10        |
|----------------------------------------------------------------------|-------------|-----------|---|-----------|---|-------------|---|---|-----------|
| Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення                      | 4225        | -         | - | -         | - | -           | - | - | -         |
| <b>Внески учасників:</b><br>Внески до капіталу                       | 4240        | -         | - | -         | - | -           | - | - | -         |
| Погашення заборгованості з капіталу                                  | 4245        | -         | - | -         | - | -           | - | - | -         |
| <b>Вилучення капіталу:</b><br>Викуп акцій (часток)                   | 4260        | -         | - | -         | - | -           | - | - | -         |
| Перепродаж викуплених акцій (часток)                                 | 4265        | -         | - | -         | - | -           | - | - | -         |
| Анулювання викуплених акцій (часток)                                 | 4270        | -         | - | -         | - | -           | - | - | -         |
| Вилучення частки в капіталі                                          | 4275        | -         | - | -         | - | -           | - | - | -         |
| Зменшення номінальної вартості акцій                                 | 4280        | -         | - | -         | - | -           | - | - | -         |
| Інші зміни в капіталі                                                | 4290        | -         | - | (273 069) | - | 1           | - | - | (273 068) |
| Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві | 4291        | -         | - | -         | - | -           | - | - | -         |
| <b>Разом змін у капіталі</b>                                         | <b>4295</b> | -         | - | (115 269) | - | 82 305      | - | - | (32 964)  |
| Залишок на кінець року                                               | <b>4300</b> | 1 152 306 | - | 133 193   | - | (1 336 041) | - | - | (50 542)  |

Керівник

Головний бухгалтер

Льошенко Вадим Олексійович

Палига Марія Євгенівна

---

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

Станом на 31 грудня 2019 року та за рік, що закінчився на зазначену дату  
(в тисячах гривень)

---

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ  
ЗВІТНОСТІ ЗА 2019 РІК**

## ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Станом на 31 грудня 2019 року та за рік, що закінчився на зазначену дату

(в тисячах гривень)

### 1. ІНФОРМАЦІЯ ПРО ТОВАРИСТВО

Товариство з обмеженою відповідальністю «ЛК Юкрейн Груп» (надалі – Товариство та/або «ЛК Юкрейн Груп»), є юридичною особою, створеною відповідно до законодавства України.

Товариство, зареєстроване Буською районною державною адміністрацією в м. Буськ 19.04.2007 року за № 1 394 102 0000 000456 Ідентифікаційний код юридичної особи 34978102

**Країна реєстрації:** Україна.

**Організаційно-правова форма:** товариство з обмеженою відповідальністю

**Офіційна сторінка в Інтернеті:**

**Адреса електронної пошти (E-mail):**

**Місцезнаходження Товариства:** 80560, Львівська обл., Буський р-н, селище міського типу Красне, ВУЛИЦЯ КОЛЕСИ, будинок 9

**Організаційна структура:** Філія Товариства з обмеженою відповідальністю «ЛК Юкрейн Груп» «Краснянський елеватор», Код ЄДРПОУ ВП: 40512377.

**Основна діяльність Товариства зосереджена в:** Код КВЕД 52.10 Складське господарство (основний);

Код КВЕД 01.19 Вирощування інших однорічних і дворічних культур;

Код КВЕД 01.63 Післяурожайна діяльність;

Код КВЕД 45.31 Оптова торгівля деталями та приладдям для автотransпортних засобів;

Код КВЕД 45.32 Роздрібна торгівля деталями та приладдям для автотransпортних засобів;

Код КВЕД 46.21 Оптова торгівля зерном, необробленим тютюном, насінням і кормами для тварин;

Код КВЕД 46.61 Оптова торгівля сільськогосподарськими машинами й устаткуванням;

Код КВЕД 77.31 Надання в оренду сільськогосподарських машин і устаткування;

Код КВЕД 46.69 Оптова торгівля іншими машинами й устаткуванням;

Код КВЕД 46.75 Оптова торгівля хімічними продуктами;

Код КВЕД 46.76 Оптова торгівля іншими проміжними продуктами;

Код КВЕД 46.77 Оптова торгівля відходами та брухтом;

Код КВЕД 49.41 Вантажний автомобільний транспорт;

Код КВЕД 68.10 Купівля та продаж власного нерухомого майна;

Код КВЕД 68.20 Надання в оренду й експлуатацію власного чи орендованого нерухомого майна;

Код КВЕД 74.90 Інша професійна, наукова та технічна діяльність, н. в. і. у.;

Код КВЕД 77.11 Надання в оренду автомобілів і легкових автотransпортних засобів;

Код КВЕД 77.12 Надання в оренду вантажних автомобілів;

Код КВЕД 33.20 Установлення та монтаж машин і устаткування.

**Кількість працівників** станом на 31 грудня 2019 р. та 31 грудня 2018 р. складала 41 та 57 осіб, відповідно.

**Інформація про органи управління :** Вищим органом управління згідно статуту є Загальні збори учасників.

### 2. ЗАГАЛЬНА ОСНОВА ФОРМУВАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

## ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Станом на 31 грудня 2019 року та за рік, що закінчився на зазначену дату  
(в тисячах гривень)

### 2.1. Достовірне подання та відповідність МСФЗ

Фінансова звітність Товариства є фінансовою звітністю загального призначення, яка сформована з метою достовірного подання фінансового стану, фінансових результатів діяльності та грошових потоків Товариства для задоволення інформаційних потреб широкого кола користувачів при прийнятті ними економічних рішень.

Концептуальною основою фінансової звітності Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року, є Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумачення (КТМФЗ, ПКТ), видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО), в редакції чинній на 1 січня 2018 року, що офіційно оприлюднені на веб-сайті Міністерства фінансів України.

Підготовлена Товариством фінансова звітність чітко та без будь-яких застережень відповідає всім вимогам чинних МСФЗ з врахуванням змін, внесених РМСБО, дотримання яких забезпечує достовірне подання інформації в фінансовій звітності, а саме, доречної, достовірної, зіставної та зрозумілої інформації.

При формуванні фінансової звітності Товариство керувалося також вимогами національних законодавчих та нормативних актів щодо організації і ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні, які не протирічать вимогам МСФЗ.

### 2.3. Валюта подання звітності та функціональна валюта, ступінь округлення

Валюта подання звітності відповідає функціональній валюті, якою є національна валюта України – гривня, складена у тисячах гривень, округлених до цілих тисяч.

### 2.4. Припущення про безперервність діяльності

Фінансова звітність Товариства підготовлена виходячи з припущення безперервності діяльності, відповідно до якого реалізація активів і погашення зобов'язань відбувається в ході звичайної діяльності. Фінансова звітність не включає коригування, які необхідно було б провести в тому випадку, якби Товариство не могло продовжити подальше здійснення фінансово-господарської діяльності відповідно до принципів безперервності діяльності.

### 2.5. Рішення про затвердження фінансової звітності

Фінансова звітність Товариства затверджена до випуску (з метою оприлюднення) керівником Товариства 27 листопада 2020 року. Учасники Товариства та інші особи не мають права вносити зміни до цієї фінансової звітності після її затвердження до випуску.

### 2.6. Звітний період фінансової звітності

Звітним періодом, за який формується фінансова звітність, вважається календарний рік, тобто період з 01 січня по 31 грудня 2019 року.

### 2.7 Нові МСФЗ, прийняті станом на 31.12.2019, ефективна дата яких не настала

| МСФЗ та правки до них | Основні вимоги                                                                           | Ефективна дата | Дострокове застосування | Застосування у фінансовій звітності за рік, що закінчився 31.12.2019 р. <sup>1</sup> | Вплив поправок <sup>2</sup> |
|-----------------------|------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|-------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------|
| Концептуальна основа  | У новій редакції оновлено структуру документа, визначення активів і зобов'язань, а також | 01.01.2020     | Дозволяється            |                                                                                      |                             |

<sup>1</sup> В цій графі зазначається застосовані чи не застосовані поправки у фінансовій звітності за 2019 рік.

<sup>2</sup> В цій графі зазначається вплив поправок (якщо їх застосовано) та дається посилання на примітку, де цей вплив розкрито, або зазначається, що правки не мали впливу

## ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Станом на 31 грудня 2019 року та за рік, що закінчився на зазначену дату

(в тисячах гривень)

|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |  |  |  |  |
|----------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|--|--|--|
| фінансової звітності | <p>додано нові положення з оцінки та припинення визнання активів і зобов'язань, подання і розкриття даних у фінансовій звітності за МСФЗ. Згідно нової редакції інформація, представлена у фінансовій звітності, також повинна допомагати користувачам оцінити ефективність керівництва компанії в управлінні економічними ресурсами. Принцип обачності трактується через підтримку нейтральності представлених даних. Обачність визначається як прояв обережності при винесенні суджень в умовах невизначеності. Правдиве уявлення даних трактується як подання суті операцій, а не тільки їх юридичної форми. Нова редакція КОФЗ передбачає дві форми звітності: звіт про фінансовий стан і звіт про фінансові результати. Інші форми об'єднані під назвою «інші форми і розкриття», визначається, що дані фінансової звітності представляються за певний період і містять порівняльну інформацію, а також за певних обставин - прогнозні дані.</p> <p>У новій редакції КОФЗ вводиться поняття «звітуюче підприємство», під яким мається на увазі сторона економічної діяльності, яка має чітко визначені межі та поняття зведеної звітності.</p> <p>Вираз «економічний ресурс» замість терміну «ресурс» підкреслює, що Рада МСФЗ більше не розглядає активи лише як фізичні об'єкти, а, скоріше, як набір прав. Визначення активів і зобов'язань не відносяться до «очікуваних» надходжень або відтоків. Замість цього визначення економічного ресурсу відноситься до потенціалу активу / зобов'язання виробляти / передавати економічні вигоди.</p> <p>Нова глава КОФЗ присвячена опису різних методів оцінки (історична і поточна вартість (справедлива вартість, вартість</p> |  |  |  |  |
|----------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|--|--|--|

# ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Станом на 31 грудня 2019 року та за рік, що закінчився на зазначену дату

(в тисячах гривень)

|                                                                                                                                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |            |                           |  |  |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|---------------------------|--|--|
|                                                                                                                                      | використання)), інформації, яку вони надають.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |            |                           |  |  |
| МСФЗ 3<br>«Об'єднання<br>бізнесу»                                                                                                    | <p>Зміни запроваджують переглянуте визначення бізнесу. Бізнес складається із внесків і суттєвих процесів, які у сукупності формують здатність створювати віддачу.</p> <p>Нове керівництво визначає систему, яка дозволяє визначити наявність внеску і суттєвого процесу, у тому числі для компаній, які знаходяться на ранніх етапах розвитку і ще не отримали віддачу. У разі відсутності віддачі, для того щоб підприємство вважалося бізнесом, має бути наявним організований трудовий колектив.</p> <p>Визначення терміну «віддача» звужується, щоб зосередити увагу на товарах і послугах, які надаються клієнтам, на формуванні інвестиційного доходу та інших доходів, при цьому виключаються результати у формі скорочення витрат та інших економічних вигод. Крім того, наразі більше не потрібно оцінювати спроможність учасників ринку замінювати відсутні елементи чи інтегрувати придбану діяльність і активи.</p> <p>Організація може застосувати «тест на концентрацію». Придбані активи не вважатимуться бізнесом, якщо практично вся справедлива вартість придбаних валових активів сконцентрована в одному активі (або групі аналогічних активів).</p> | 01.01.2020 | Ці зміни є перспективними |  |  |
| МСБО 1<br>«Подання<br>фінансової<br>звітності» та<br>МСБО 8<br>«Облікова<br>політика, зміни<br>в облікових<br>оцінках та<br>помилки» | <p>Зміни уточнюють визначення суттєвості, пояснення до цього визначення та застосування цього поняття завдяки включенню рекомендацій щодо визначення, які раніше були наведені в інших стандартах МСФЗ.</p> <p>Інформація є суттєвою, якщо обґрунтовано очікується, що її пропуск, спотворення або затуманення може вплинути на рішення основних користувачів фінансової звітності загального призначення, винесені на</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | 01.01.2020 | Дозволяється              |  |  |

# ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Станом на 31 грудня 2019 року та за рік, що закінчився на зазначену дату

(в тисячах гривень)

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |            |              |  |  |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|--------------|--|--|
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | <p>підставі такої фінансової звітності, що представляє фінансову інформацію про звітуючу компанію</p> <p>Зміни забезпечують послідовність використання визначення суттєвості в усіх стандартах МСФЗ.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |            |              |  |  |
| <p>МСБО 10 «Події після звітного періоду», МСБО 34 «Проміжна фінансова звітність», МСБО 37 «Забезпечення, непередбачені зобов'язання та непередбачені активи», Керівництво із застосування МСФЗ 2 «Виплати на основі акцій», Посібник з застосування МСФЗ 4 «Договори страхування», Основи для висновків до МСФЗ 17 «Страхові контракти».</p> | <p>У всіх випадках словосполучення «економічні рішення» замінено словом «рішення», а поняття «користувачі» звужено до «основних користувачів».</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | 01.01.2020 | Дозволяється |  |  |
| <p>МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації», МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка»</p>                                                                                                                                                                                              | <p>Зміни стосуються процентних ставок (такі як LIBOR, EURIBOR і TIBOR), що використовуються в різних фінансових інструментах: від іпотечних кредитів до похідних інструментів.</p> <p>Поправки</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– змінили вимоги до обліку хеджування: при обліку хеджування передбачається, що контрольний показник процентної ставки, на якому засновані грошові потоки, що хеджуються і грошові потоки від інструменту хеджування, не зміниться в результаті реформи;</li> <li>– обов'язкові для всіх відносин хеджування, на які безпосередньо впливає реформа внутрішньобанківської ставки рефінансування;</li> <li>– не можна використовувати для усунення</li> </ul> | 01.01.2020 | Дозволяється |  |  |

## ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Станом на 31 грудня 2019 року та за рік, що закінчився на зазначену дату  
(в тисячах гривень)

|  |                                                                                                                             |  |  |  |  |
|--|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|--|--|--|
|  | будь-яких інших наслідків реформи;<br>– вимагають розкриття інформації про ступінь впливу поправок на відносини хеджування. |  |  |  |  |
|--|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|--|--|--|

### 3. СУТТЄВІ ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ

#### 3.1. Основа оцінки, застосована при складанні фінансової звітності

Ця фінансова звітність підготовлена на основі історичної собівартості, за винятком оцінки за справедливою вартістю окремих фінансових інструментів відповідно до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», з використанням методів оцінки фінансових інструментів, дозволених МСФЗ 13 «Оцінки за справедливою вартістю». Такі методи оцінки включають використання біржових котирувань або даних про поточну ринкову вартість іншого аналогічного за характером інструменту, аналіз дисконтованих грошових потоків або інші моделі визначення справедливої вартості. Передбачувана справедлива вартість фінансових активів і зобов'язань визначається з використанням наявної інформації про ринок і відповідних методів оцінки.

#### 3.2. Загальні положення щодо облікових політик

##### 3.2.1. Основа формування облікових політик

Облікові політики - конкретні принципи, основи, домовленості, правила та практика, застосовані суб'єктом господарювання при складанні та поданні фінансової звітності. МСФЗ наводить облікові політики, які, за висновком РМСБО, дають змогу скласти таку фінансову звітність, яка міститиме доречну та достовірну інформацію про операції, інші події та умови, до яких вони застосовуються. Такі політики не слід застосовувати, якщо вплив їх застосування є несуттєвим.

Облікова політика Товариства розроблена та затверджена керівництвом Товариства відповідно до вимог МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» та інших чинних МСФЗ, зокрема, МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» та МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами»

##### 3.2.2. Інформація про зміни в облікових політиках

Товариство обирає та застосовує свої облікові політики послідовно для подібних операцій, інших подій або умов, якщо МСФЗ конкретно не вимагає або не дозволяє визначення категорії статей, для яких інші політики можуть бути доречними.

З 1 січня 2019 року Товариство застосовує МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами». Товариство отримує основний дохід від виробництва та постачання електроенергії та теплової енергії. Застосування МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами» на відображення результатів діяльності не мало суттєвого впливу.

З 1 січня 2019 року Товариство застосовує МСФЗ 9 «Фінансові інструменти». Товариство використовує можливість не перераховувати порівняльну інформацію за попередні періоди у зв'язку зі змінами класифікації та оцінки (включаючи зменшення корисності); зміни в балансовій вартості фінансових активів та фінансових зобов'язань, що виникають у результаті застосування МСФЗ 9, визнаються шляхом коригування вхідного залишку нерозподіленого прибутку на 1 січня 2019 року. Класифікація та оцінка фінансових інструментів, наявних у Товариства, не зазнала суттєвого впливу від застосування цього стандарту. Враховуючи

## **ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

Станом на 31 грудня 2019 року та за рік, що закінчився на зазначену дату  
(в тисячах гривень)

класифікацію фінансових активів, що використовується Товариством, розрахунок очікуваних кредитних збитків застосовується до фінансових активів, що оцінюються за амортизованою вартістю. Інформація про облікові політики щодо очікуваних кредитних збитків наведена у примітці 3.3.3., а інформація про суми, обумовлені можливими збитками наведена у розділі 6.14. та 7.3.1 Приміток.

### **2.3. Форма та назви фінансових звітів**

Перелік та назви форм фінансової звітності Товариства відповідають вимогам, встановленим НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», та форми Приміток, що розроблені у відповідності до МСФЗ.

#### **3.2.5. Методи подання інформації у фінансових звітах**

МСБО 1 «Подання фінансової звітності» передбачає подання витрат, визнаних у прибутку або збитку, за класифікацією, основаною на методі "функції витрат" або "собівартості реалізації", згідно з яким витрати класифікують відповідно до їх функцій як частини собівартості чи, наприклад, витрат на збут або адміністративну діяльність. Проте, оскільки інформація про характер витрат є корисною для прогнозування майбутніх грошових потоків, то ця інформація наведена в розділі III Звіту про фінансові результати.

Представлення грошових потоків від операційної діяльності у Звіті про рух грошових коштів здійснюється із застосуванням прямого методу, згідно з яким розкривається інформація про основні класи надходжень грошових коштів чи виплат грошових коштів. Інформація про основні види грошових надходжень та грошових виплат формується на підставі облікових записів Товариства.

### **3.3. Облікові політики щодо фінансових інструментів**

#### **3.3.1. Визнання та оцінка фінансових інструментів**

Товариство визнає фінансовий актив або фінансове зобов'язання у балансі, коли і тільки коли воно стає стороною контрактних положень щодо фінансового інструмента. Операції з придбання або продажу фінансових інструментів визнаються із застосуванням обліку на дату розрахунку.

Товариство визнає такі категорії фінансових активів:

- фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку;
- фінансові активи, що оцінюються за амортизованою вартістю.

Товариство оцінює свої фінансові зобов'язання за амортизованою вартістю.

При первісному визнанні фінансовий актив або фінансове зобов'язання оцінюється за справедливою вартістю, збільшеною або зменшеною у випадку фінансового активу або фінансового зобов'язання, які оцінюються не за справедливою вартістю через прибуток або збиток, на суму витрат за угодою, які відносяться до придбання або випуску фінансового активу або фінансового зобов'язання.

Облікова політика щодо подальшої оцінки фінансових інструментів розкривається нижче у відповідних розділах облікової політики.

#### **3.3.2. Грошові кошти та їхні еквіваленти**

Грошові кошти складаються з готівки в касі та коштів на поточних рахунках у банках.

## ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Станом на 31 грудня 2019 року та за рік, що закінчився на зазначену дату

(в тисячах гривень)

Еквіваленти грошових коштів – це короткострокові, високоліквідні інвестиції, які вільно конвертуються у відомі суми грошових коштів і яким притаманний незначний ризик зміни вартості. Інвестиція визначається як еквівалент грошових коштів тільки в разі її погашення протягом не більше ніж трьох місяців з дати придбання.

Грошові кошти та їх еквіваленти можуть утримуватися, а операції з ними проводитися в національній валюті та в іноземній валюті.

Іноземна валюта – це валюта інша, ніж функціональна валюта, яка визначена в п.2.3 цих Приміток.

Грошові кошти та їх еквіваленти визнаються за умови відповідності критеріям визнання активами.

Первісна та подальша оцінка грошових коштів та їх еквівалентів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості. Первісна та подальша оцінка грошових коштів та їх еквівалентів в іноземній валюті здійснюється у функціональній валюті за офіційними курсами Національного банку України (НБУ).

### **3.3.3. Фінансові активи, що оцінюються за амортизованою вартістю**

До фінансових активів, що оцінюються за амортизованою вартістю, Товариство відносить дебіторську заборгованість.

Дебіторська заборгованість – це фінансовий актив, який являє собою контрактне право отримати грошові кошти або інший фінансовий актив від іншого суб'єкта господарювання.

Дебіторська заборгованість визнається у звіті про фінансовий стан тоді і лише тоді, коли Товариство стає стороною контрактних відношень щодо цього інструменту. Первісна оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки.

Після первісного визнання подальша оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за амортизованою вартістю.

Поточну дебіторську заборгованість без встановленої ставки відсотка Товариство оцінює за сумою первісного рахунку фактури, якщо вплив дисконтування є несуттєвим.

Товариство оцінює станом на кожну звітну дату резерв під збитки за фінансовим інструментом у розмірі, що дорівнює:

- 12-місячним очікуваним кредитним збиткам у разі, якщо кредитний ризик на звітну дату не зазнав значного зростання з моменту первісного визнання;

- очікуваним кредитним збиткам за весь строк дії фінансового інструменту, якщо кредитний ризик за таким фінансовим інструментом значно зріс із моменту первісного визнання.

У випадку фінансових активів кредитним збитком є теперішня вартість різниці між договірними грошовими потоками, належними до сплати на користь Товариства за договором; і грошовими потоками, які Товариство очікує одержати на свою користь.

Станом на кожну звітну дату Товариство оцінює, чи зазнав кредитний ризик за фінансовим інструментом значного зростання з моменту первісного визнання. Товариство може зробити припущення про те, що кредитний ризик за фінансовим інструментом не зазнав значного зростання з моменту первісного визнання, якщо було з'ясовано, що фінансовий інструмент має низький рівень кредитного ризику станом на звітну дату.

У випадку фінансового активу, що є кредитно-знеціненим станом на звітну дату, але не є придбаним або створеним кредитно-знеціненим фінансовим активом, Товариство оцінює очікувані кредитні збитки як різницю між валовою балансовою вартістю активу та теперішньою вартістю очікуваних майбутніх грошових потоків, дисконтованою за первісною

## **ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

Станом на 31 грудня 2019 року та за рік, що закінчився на зазначену дату

(в тисячах гривень)

ефективною ставкою відсотка за фінансовим активом. Будь-яке коригування визнається в прибутку або збитку як прибуток або збиток від зменшення корисності.

### **3.3.4. Фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку**

До фінансових активів, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку, відносяться акції та паї (частки) господарських товариств.

Після первісного визнання Товариство оцінює їх за справедливою вартістю.

Справедлива вартість акцій, які внесені до біржового списку, оцінюється за біржовим курсом організатора торгівлі.

Якщо акції мають обіг більш як на одному організаторі торгівлі, при розрахунку вартості активів такі інструменти оцінюються за курсом на основному ринку для цього активу або, за відсутності основного ринку, на найсприятливішому ринку для нього. За відсутності свідчень на користь протилежного, ринок, на якому Товариство зазвичай здійснює операцію продажу активу, приймається за основний ринок або, за відсутності основного ринку, за найсприятливіший ринок.

При оцінці справедливої вартості активів застосовуються методи оцінки вартості, які відповідають обставинам та для яких є достатньо даних, щоб оцінити справедливу вартість, максимізуючи використання доречних відкритих даних та мінімізуючи використання закритих вхідних даних.

У випадку, коли цінні папери не внесені до біржового списку та не мають визначеного біржового курсу на дату оцінки, їх справедлива вартість оцінюється враховуючи вартість чистих активів компаній – емітентів цінних паперів відповідно до наданої ними фінансової звітності на дату оцінки та відсоток володіння у статутному капіталі таких компаній.

У разі, коли наявної останньої інформації недостатньо, щоб визначити справедливу вартість, або коли існує широкий діапазон можливих оцінок справедливої вартості, наближеною оцінкою справедливої вартості є собівартість.

Справедлива вартість акцій, обіг яких зупинено, у тому числі цінних паперів емітентів, які включені до Списку емітентів, що мають ознаки фіктивності, визначається із урахуванням наявності строків відновлення обігу таких цінних паперів, наявності фінансової звітності таких емітентів, результатів їх діяльності, очікування надходження майбутніх економічних вигод.

Частки господарських товариств оцінюються враховуючи вартість чистих активів цих господарських товариств відповідно до наданої ними фінансової звітності на дату оцінки та частку володіння у статутному капіталі таких компаній.

### **3.3.5. Зобов'язання**

Поточні зобов'язання – це зобов'язання, які відповідають одній або декільком із нижченаведених ознак:

- Товариство сподівається погасити зобов'язання або зобов'язання підлягає погашенню протягом дванадцяти місяців після звітного періоду;
- Товариство не має безумовного права відстрочити погашення зобов'язання протягом щонайменше дванадцяти місяців після звітного періоду.

Поточні зобов'язання визнаються за умови відповідності визначенню і критеріям визнання зобов'язань.

## **ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

Станом на 31 грудня 2019 року та за рік, що закінчився на зазначену дату  
(в тисячах гривень)

Поточні зобов'язання оцінюються в подальшому за амортизованою вартістю.

### **3.3.6. Згортання фінансових активів та зобов'язань**

Фінансові активи та зобов'язання згортаються, якщо Товариство має юридичне право здійснювати залік визнаних у балансі сум і має намір або зробити взаємозалік, або реалізувати актив та виконати зобов'язання одночасно

### **3.4. Облікові політики щодо основних засобів та нематеріальних активів**

#### **3.4.1. Визнання та оцінка основних засобів**

Товариство визнає матеріальний об'єкт основним засобом, якщо він утримується з метою використання їх у процесі своєї діяльності, надання послуг, або для здійснення адміністративних і соціально-культурних функцій, очікуваний строк корисного використання (експлуатації) яких більше одного року та вартість яких більше 6000 грн.

Первісно Товариство оцінює основні засоби за собівартістю. У подальшому основні засоби оцінюються за їх історичною собівартістю мінус будь-яка накопичена амортизація та будь-які накопичені збитки від зменшення корисності.

#### **3.4.2. Подальші витрати**

Товариство не визнає в балансовій вартості об'єкта основних засобів витрати на щоденне обслуговування, ремонт та технічне обслуговування об'єкта. Ці витрати визнаються в прибутку чи збитку, коли вони понесені. В балансовій вартості об'єкта основних засобів визнаються такі подальші витрати, які задовольняють критеріям визнання активу.

#### **3.4.3. Амортизація основних засобів**

Амортизація основних засобів Товариства нараховується прямолінійним.

Капітальні вкладення в орендовані приміщення амортизуються протягом терміну їх корисного використання. Амортизацію активу починають, коли він стає придатним для використання. Амортизацію активу припиняють на одну з двох дат, яка відбувається раніше: на дату, з якої актив класифікують як утримуваний для продажу, або на дату, з якої припиняють визнання активу.

#### **3.4.4. Нематеріальні активи**

Нематеріальні активи оцінюються за собівартістю за вирахуванням будь-якої накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності. Амортизація нематеріальних активів здійснюється із застосуванням прямолінійного методу з використанням щорічної норми. Нематеріальні активи, які виникають у результаті договірних або інших юридичних прав, амортизуються протягом терміну чинності цих прав.

Групи нематеріальних активів: програмне забезпечення.

#### **3.4.5. Зменшення корисності основних засобів та нематеріальних активів**

На кожну звітну дату Товариство оцінює, чи є якась ознака того, що корисність активу може зменшитися. Товариство зменшує балансову вартість активу до суми його очікуваного відшкодування, якщо і тільки якщо сума очікуваного відшкодування активу менша від його балансової вартості. Таке зменшення негайно визнається в прибутках чи збитках. Збиток від зменшення корисності, визнаний для активу в попередніх періодах, Товариство сторнує, тоді і тільки тоді, коли змінилися попередні оцінки, застосовані для визначення суми очікуваного відшкодування. Після визнання збитку від зменшення корисності амортизація основних

## **ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

Станом на 31 грудня 2019 року та за рік, що закінчився на зазначену дату  
(в тисячах гривень)

засобів коригується в майбутніх періодах з метою розподілення переглянутої балансової вартості необоротного активу на систематичній основі протягом строку корисного використання.

### **3.5. Облікові політики щодо непоточних активів, утримуваних для продажу**

Товариство класифікує непоточний актив як утримуваний для продажу, якщо його балансова вартість буде в основному відшкодовуватися шляхом операції продажу, а не поточного використання. Непоточні активи, утримувані для продажу, оцінюються і відображаються в бухгалтерському обліку за найменшою з двох величин: балансовою вартістю або справедливою вартістю за вирахуванням витрат на операції, пов'язані з продажем. Амортизація на такі активи не нараховується. Збиток від зменшення корисності при первісному чи подальшому списанні активу до справедливої вартості за вирахуванням витрат на продаж визнається у звіті про фінансові результати.

### **3.6. Облікові політики щодо запасів**

Товариство включає до складу запасів товари та матеріали (в т.ч. будівельні матеріали, запасні частини, паливо, інші), що були придбані та утримуються для використання в ході звичайної діяльності та можуть бути використані для перепродажу, якщо потреба у власному використанні перестала існувати.

Собівартість запасів при їх вибутті та оцінці кінцевих залишків Товариство визначає:

- за формулою «перше надходження – перший видаток» – для інших матеріальних запасів.

На дату фінансової звітності запаси оцінюються за найменшою з двох величин: собівартістю чи чистою вартістю реалізації.

### **3.7. Облікові політики щодо оренди**

Фінансова оренда - це оренда, за якою передаються в основному всі ризики та винагороди, пов'язані з правом власності на актив.

Оренда активів, за якою ризики та винагороди, пов'язані з правом власності на актив, фактично залишаються в орендодавця, класифікується як операційна оренда. Орендні платежі за угодою про операційну оренду визнаються як витрати на прямолінійній основі протягом строку оренди.

МСФЗ 16 встановлює принципи визнання, оцінки, подання та розкриття інформації про оренду і вимагає, щоб орендарі відображали всі договори оренди з використанням єдиної моделі обліку в звіті про фінансовий стан, аналогічно порядку обліку, передбаченому в МСБО 17 для фінансової оренди. Стандарт передбачає два звільнення від визнання для орендарів - щодо оренди активів з низькою вартістю (наприклад, персональних комп'ютерів) і короткострокової оренди (оренди з терміном не більше 12 місяців). На дату початку оренди орендар буде визнавати зобов'язання щодо орендних платежів (зобов'язання з оренди), а також актив, який представляє право користування базовим активом протягом терміну оренди (актив у формі права користування). Орендар визнає витрати на відсотки за зобов'язанням по оренді окремо від витрат по амортизації активу в формі права користування.

Згідно з МСФЗ 16 орендар виділяє два види оренди: операційну і фінансову. Крім цього, за МСФЗ 16 розкрито більший обсяг інформації в порівнянні з МСБО 17.

МСФЗ 16 набуває чинності для річних періодів, що починаються 1 січня 2019 р. або після цієї дати. Допускається застосування до цієї дати, але не раніше дати застосування організацією

## **ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

Станом на 31 грудня 2019 року та за рік, що закінчився на зазначену дату  
(в тисячах гривень)

МСФЗ 15. Орендар має право застосовувати даний стандарт з використанням ретроспективного підходу або модифікованого ретроспективного підходу. Перехідні положення стандарту передбачають певні звільнення. Товариство відображає вартість оренди активу за довгостроковим договором згідно з вимогами МСФЗ 16.

### **3.7. Облікові політики щодо інших активів та зобов'язань**

#### **3.7.1. Забезпечення**

Забезпечення визнаються, коли Товариство має теперішню заборгованість (юридичну або конструктивну) внаслідок минулої події, існує ймовірність того, що погашення зобов'язання вимагатиме вибуття ресурсів, котрі втілюють у собі економічні вигоди, і можна достовірно оцінити суму зобов'язання.

Товариство також створює забезпечення/резерв витрат на оплату щорічних (основних та додаткових) відпусток. Розрахунок такого резерву здійснюється на підставі правил Облікової політики Товариства. Розмір створеного резерву оплати відпусток підлягає інвентаризації на кінець року. Розмір відрахувань до резерву відпусток, включаючи відрахування на соціальне страхування з цих сум, розраховуються виходячи з кількості днів фактично невикористаної працівниками відпустки та їхнього середньоденного заробітку на момент проведення такого розрахунку. Також можуть враховуватися інші об'єктивні фактори, що впливають на розрахунок цього показника. У разі необхідності робиться коригуюча проводка в бухгалтерському обліку згідно даних інвентаризації резерву відпусток.

#### **3.7.2. Виплати працівникам**

Товариство визнає короткострокові виплати працівникам як витрати та як зобов'язання після вирахування будь-якої вже сплаченої суми. Товариство визнає витрати в сумі очікуваної вартості короткострокових виплат працівникам під час надання працівниками відповідних послуг, які збільшують їхні права на майбутні виплати відпускних.

#### **3.7.3. Пенсійні зобов'язання**

Відповідно до законодавства України, Товариство нараховує єдиний соціальний внесок на заробітну плату працівників та перераховує до Державного бюджету. Поточні внески розраховуються як встановлений законодавством відсоток від поточних нарахувань заробітної плати. Такі витрати відображаються у періоді, до якого вони відносяться.

### **3.8. Інші застосовані облікові політики, що є доречними для розуміння фінансової звітності**

#### **3.8.1. Доходи та витрати**

Доходи та витрати визнаються за методом нарахування.

Дохід – це збільшення економічних вигід протягом облікового періоду у вигляді надходження чи збільшення корисності активів або у вигляді зменшення зобов'язань, результатом чого є збільшення чистих активів, за винятком збільшення, пов'язаного з внесками учасників.

Товариство отримує основний дохід від складського господарства та вирощування інших однорічних і дворічних культур.

Дохід від надання послуг відображається в момент виникнення незалежно від дати надходження коштів і визначається, виходячи із ступеня завершеності операції з надання послуг на дату балансу.

Дохід визнається у звіті про прибутки та збитки за умови відповідності визначенню та критеріям визнання. Визнання доходу відбувається одночасно з визнанням збільшення активів або зменшення зобов'язань.

## ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Станом на 31 грудня 2019 року та за рік, що закінчився на зазначену дату

(в тисячах гривень)

Дохід від продажу фінансових інструментів, інвестиційної нерухомості або інших активів визнається у прибутку або збитку в разі задоволення всіх наведених далі умов:

- а) Товариство передало покупцеві суттєві ризики і винагороди, пов'язані з власністю на фінансовий інструмент, інвестиційну нерухомість або інші активи;
- б) за Товариством не залишається ані подальша участь управлінського персоналу у формі, яка зазвичай пов'язана з володінням, ані ефективний контроль за проданими фінансовими інструментами, інвестиційною нерухомістю або іншими активами;
- в) суму доходу можна достовірно оцінити;
- г) ймовірно, що до Товариства надійдуть економічні вигоди, пов'язані з операцією; та
- г) витрати, які були або будуть понесені у зв'язку з операцією, можна достовірно оцінити.

Дивіденди визнаються доходом, коли встановлено право на отримання коштів.

Витрати – це зменшення економічних вигід протягом облікового періоду у вигляді вибуття чи амортизації активів або у вигляді виникнення зобов'язань, результатом чого є зменшення чистих активів, за винятком зменшення, пов'язаного з виплатами учасникам.

Витрати визнаються у звіті про прибутки та збитки за умови відповідності визначенню та одночасно з визнанням збільшення зобов'язань або зменшення активів.

Витрати негайно визнаються у звіті про прибутки та збитки, коли видатки не надають майбутніх економічних вигід або тоді та тією мірою, якою майбутні економічні вигоди не відповідають або перестають відповідати визнанню як активу у звіті про фінансовий стан.

Витрати визнаються у звіті про прибутки та збитки також у тих випадках, коли виникають зобов'язання без визнання активу.

Витрати, понесені у зв'язку з отриманням доходу, визнаються у тому ж періоді, що й відповідні доходи.

### 3.8.2. Витрати за позиками

Витрати за позиками, які не є частиною фінансового інструменту та не капіталізуються як частина собівартості активів, визнаються як витрати періоду. Товариство капіталізує витрати на позики, які безпосередньо відносяться до придбання, будівництва або виробництва кваліфікованого активу, як частина собівартості цього активу.

### 3.8.3. Операції з іноземною валютою

Операції в іноземній валюті обліковуються в українських гривнях за офіційним курсом обміну Національного банку України на дату проведення операцій.

Монетарні активи та зобов'язання, виражені в іноземних валютах, перераховуються в гривню за відповідними курсами обміну НБУ на дату балансу. Немонетарні статті, які оцінюються за історичною собівартістю в іноземній валюті, відображаються за курсом на дату операції, немонетарні статті, які оцінюються за справедливою вартістю в іноземній валюті, відображаються за курсом на дату визначення справедливої вартості. Курсові різниці, що виникли при перерахунку за монетарними статтями, визнаються в прибутку або збитку в тому періоді, у якому вони виникають.

Витрати на проценти за кредитами у іноземній валюті визнаються Товариством за курсом на дату нарахування цих процентів.

## ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Станом на 31 грудня 2019 року та за рік, що закінчився на зазначену дату  
(в тисячах гривень)

Товариство використовувало обмінні курси на дату балансу:

|                    | 31.12.2019 | 31.12.2018 |
|--------------------|------------|------------|
| Гривня/1 долар США | 23,686200  | 27,688264  |
| Гривня/1 євро      | 26,4220    | 31,714138  |

### 3.8.4. Умовні зобов'язання та активи

Товариство не визнає умовні зобов'язання в звіті про фінансовий стан. Інформація про умовне зобов'язання розкривається, якщо можливість вибуття ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, не є віддаленою. Товариство не визнає умовні активи. Стисла інформація про умовний актив розкривається, коли надходження економічних вигід є ймовірним.

## 4. ОСНОВНІ ПРИПУЩЕННЯ, ОЦІНКИ ТА СУДЖЕННЯ

При підготовці фінансової звітності Товариство здійснює оцінки та припущення, які мають вплив на елементи фінансової звітності, ґрунтуючись на МСФЗ, МСБО та тлумаченнях, розроблених Комітетом з тлумачень міжнародної фінансової звітності. Оцінки та судження базуються на попередньому досвіді та інших факторах, що за існуючих обставин вважаються обґрунтованими і за результатами яких приймаються судження щодо балансової вартості активів та зобов'язань. Хоча ці розрахунки базуються на наявній у керівництва Товариства інформації про поточні події, фактичні результати можуть зрештою відрізнятися від цих розрахунків. Області, де такі судження є особливо важливими, області, що характеризуються високим рівнем складності, та області, в яких припущення й розрахунки мають велике значення для підготовки фінансової звітності за МСФЗ, наведені нижче.

### 4.1. Судження щодо операцій, подій або умов за відсутності конкретних МСФЗ

Операції, що не регламентовані МСФЗ у Товариства протягом періодів, охоплених цією фінансовою звітністю, відсутні.

### 4.2. Судження щодо справедливої вартості активів Товариства

Справедлива вартість інвестицій, що активно обертаються на організованих фінансових ринках, розраховується на основі поточної ринкової вартості на момент закриття торгів на звітну дату. В інших випадках оцінка справедливої вартості ґрунтується на судженнях щодо передбачуваних майбутніх грошових потоків, існуючої економічної ситуації, ризиків, властивих різним фінансовим інструментам, та інших факторів з врахуванням вимог МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості».

### 4.3. Судження щодо змін справедливої вартості фінансових активів

Керівництво Товариства вважає, що облікові оцінки та припущення, які мають стосунок до оцінки фінансових інструментів, де ринкові котирування не доступні, є ключовим джерелом невизначеності оцінок, тому що:

- а) вони з високим ступенем ймовірності зазнають змін з плином часу, оскільки оцінки базуються на припущеннях керівництва щодо відсоткових ставок, волатильності, змін валютних курсів, показників кредитоспроможності контрагентів, коригувань під час оцінки інструментів, а також специфічних особливостей операцій; та
- б) вплив зміни в оцінках на активи, відображені в звіті про фінансовий стан, а також на доходи (витрати) може бути значним.

## ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Станом на 31 грудня 2019 року та за рік, що закінчився на зазначену дату

(в тисячах гривень)

Якби керівництво Товариства використовувало інші припущення щодо відсоткових ставок, волатильності, курсів обміну валют, кредитного рейтингу контрагента під час оцінки інструментів, більша або менша зміна в оцінці вартості фінансових інструментів у разі відсутності ринкових котирувань мала б істотний вплив на відображений у фінансовій звітності чистий прибуток та збиток.

Використання різних припущень та/або методів оцінки також може мати значний вплив на передбачувану справедливую вартість.

### 4.4. Судження щодо очікуваних термінів утримування фінансових інструментів

Керівництво Товариства застосовує професійне судження щодо термінів утримання фінансових інструментів, що входять до складу фінансових активів. Професійне судження за цим питанням ґрунтується на оцінці ризиків фінансового інструменту, його прибутковості й динаміці та інших факторах. Проте існують невизначеності, які можуть бути пов'язані з призупиненням обігу цінних паперів, що не є підконтрольним керівництву Товариства фактором і може суттєво вплинути на оцінку фінансових інструментів.

### 4.5. Судження щодо виявлення ознак знецінення активів

Відносно фінансових активів, які оцінюються за амортизованою вартістю Товариство на кожну звітну дату визначає рівень кредитного ризику.

Товариство визнає резерв для очікуваних кредитних збитків за фінансовими активами, які оцінюються за амортизованою вартістю, у розмірі очікуваних кредитних збитків за весь строк дії фінансового активу (при значному збільшенні кредитного ризику та для кредитно-знецінених фінансових активів) або 12-місячними очікуваними кредитними збитками.

Очікувані кредитні збитки відображають власні очікування Товариства щодо кредитних збитків.

## 5. Розкриття інформації щодо використання справедливої вартості

### 5.1. Методики оцінювання та вхідні дані, використані для складання оцінок за справедливою вартістю

Керівництво Товариства здійснює виключно безперервні оцінки справедливої вартості активів та зобов'язань Товариства, тобто такі оцінки, які вимагаються МСФЗ 9 та МСФЗ 13 у звіті про фінансовий стан на кінець кожного звітного періоду.

| Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю                                                  | Методики оцінювання справедливої вартості                                                                                                                                                                   | Метод оцінки (ринковий, дохідний, витратний) | Вихідні дані                                                                                                                                 |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Оцінка справедливої вартості фінансових активів та зобов'язань, що обліковуються за справедливою вартістю</b> |                                                                                                                                                                                                             |                                              |                                                                                                                                              |
| Грошові кошти                                                                                                    | Первісна та подальша оцінка грошових коштів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості                                                                                     | Ринковий                                     | Офіційні курси НБУ                                                                                                                           |
| Торгові цінні папери<br>Інструменти капіталу, боргові цінні папери,                                              | Первісна оцінка інструментів капіталу здійснюється за їх справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює ціні операції, в ході якої був отриманий актив. Подальша оцінка інструментів капіталу здійснюється за | Ринковий                                     | Офіційні біржові курси організаторів торгів на дату оцінки, за відсутності визначеного біржового курсу на дату оцінки, використовуються ціни |

# **ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

Станом на 31 грудня 2019 року та за рік, що закінчився на зазначену дату

(в тисячах гривень)

|                                                                                                                     |                                                                                                                                                                                                                                                           |                    |                                                                                                                                                  |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| доступні для продажу                                                                                                | справедливою вартістю на дату оцінки.                                                                                                                                                                                                                     |                    | закриття біржового торгового дня                                                                                                                 |
| <b>Оцінка справедливої вартості фінансових активів та зобов'язань, що не обліковуються за справедливою вартістю</b> |                                                                                                                                                                                                                                                           |                    |                                                                                                                                                  |
| Боргові цінні папери                                                                                                | Первісна оцінка боргових цінних паперів як фінансових активів здійснюється за справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює ціні операції, в ході якої був отриманий актив. Подальша оцінка боргових цінних паперів здійснюється за справедливою вартістю. | Ринковий, дохідний | Офіційні біржові курси організаторів торгів на дату оцінки, котирування аналогічних боргових цінних паперів, дискontовані потоки грошових коштів |
| Дебіторська заборгованість                                                                                          | Первісна та подальша оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки.                                                        | Дохідний           | Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вхідні грошові потоки                                                                         |
| Довгострокові зобов'язання                                                                                          | Первісна та подальша оцінка довгострокових зобов'язань здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки.                                                         | Витратний          | Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вихідні грошові потоки                                                                        |
| Поточні зобов'язання                                                                                                | Первісна та подальша оцінка поточних зобов'язань здійснюється за вартістю погашення                                                                                                                                                                       | Витратний          | Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вихідні грошові потоки                                                                        |

## **5.2. Рівень ієрархії справедливої вартості, до якого належать оцінки справедливої вартості**

| Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю | 1 рівень<br>(ті, що мають котирування, та спостережувані) |            | 2 рівень<br>(ті, що не мають котирувань, але спостережувані) |            | 3 рівень<br>(ті, що не мають котирувань і не є спостережуваними) |            | Усього     |            |
|-----------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------|------------|--------------------------------------------------------------|------------|------------------------------------------------------------------|------------|------------|------------|
|                                                                 | 31.12.2019                                                | 31.12.2018 | 31.12.2019                                                   | 31.12.2018 | 31.12.2019                                                       | 31.12.2018 | 31.12.2019 | 31.12.2018 |
| Торгові цінні папери, інвестиційні сертифікати                  | -                                                         | -          | -                                                            | -          | -                                                                | -          | -          | -          |
| Інвестиції доступні для продажу, акції                          | -                                                         | -          | -                                                            | -          | -                                                                | -          | -          | -          |

## ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Станом на 31 грудня 2019 року та за рік, що закінчився на зазначену дату

(в тисячах гривень)

### 5.3. Переміщення між 1-м, 2-м та 3-м рівнями ієрархії справедливої вартості

У 2019 та 2018 роках переміщень між рівнями ієрархії не було.

### 5.4. Рух активів, що оцінюються за справедливою вартістю з використанням вихідних даних 3-го рівня ієрархії

У 2019 та 2018 роках руху активів, що оцінюються за справедливою вартістю з використанням вихідних даних 3-го рівня ієрархії не було.

### 5.5. Інші розкриття, що вимагаються МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості»

**Справедлива вартість фінансових активів та фінансових зобов'язань, які не оцінюються за справедливою вартістю на постійній основі (але розкриття інформації про справедливую вартість є обов'язковим)**

Внаслідок відсутності в Україні активного вторинного ринку для кредитів, дебіторської та кредиторської заборгованості, інших запозичених коштів, надійна оцінка ринкової вартості цих інструментів відсутня. Товариство припускає, що справедлива вартість таких фінансових інструментів дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки.

Для фінансових активів та зобов'язань з коротким строком погашення припускається, що балансова вартість приблизно дорівнює їх справедливій вартості.

Справедлива вартість фінансових активів та фінансових зобов'язань Товариства, які не оцінюються за справедливою вартістю на постійній основі віднесена до 3-го рівня ієрархії справедливої вартості.

Керівництво Товариства вважає, що балансова вартість фінансових активів та зобов'язань не має суттєвих відхилень порівняно з їх справедливою вартістю.

Керівництво Товариства вважає, що наведені в цих примітках розкриття щодо застосування справедливої вартості є достатніми, і не вважає, що за межами фінансової звітності залишилась будь-яка суттєва інформація щодо застосування справедливої вартості, яка може бути корисною для користувачів фінансової звітності.

## 6. РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ, ЩО ПІДТВЕРДЖУЄ СТАТТІ ПОДАНІ У ФІНАНСОВИХ ЗВІТАХ

### 6.1. Дохід від реалізації товарів, робіт, послуг

Доходи від реалізації у звітному та попередньому періодах були сформовані наступним чином:

| Стаття                                                   | 2019           | 2018          |
|----------------------------------------------------------|----------------|---------------|
| Дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг): |                |               |
| <i>реалізація готової продукції</i>                      | 4 974          | -             |
| <i>реалізація товарів</i>                                | 151 219        | 728           |
| <i>реалізація робіт та послуг</i>                        | 28 249         | 47 790        |
| <b>Разом</b>                                             | <b>184 442</b> | <b>48 518</b> |

### 6.2. Собівартість реалізації товарів, робіт, послуг

Собівартість реалізованих товарів, робіт, послуг у звітному та попередньому періодах були сформовані наступним чином:

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

Станом на 31 грудня 2019 року та за рік, що закінчився на зазначену дату

(в тисячах гривень)

| Стаття                  | 2019           | 2018          |
|-------------------------|----------------|---------------|
| Матеріальні витрати     | 143 805        | 29 454        |
| Витрати на оплату праці | -              | -             |
| Амортизація             | 2 041          | 1 243         |
| Інші операційні витрати | -              | -             |
| <b>Разом</b>            | <b>145 846</b> | <b>30 697</b> |

**6.3. Інші операційні доходи та інші операційні витрати**

Інші операційні доходи у звітному та попередньому періодах були сформовані наступним чином:

| Стаття                                                          | 2019         | 2018          |
|-----------------------------------------------------------------|--------------|---------------|
| <b>Інші операційні доходи</b>                                   |              |               |
| Дохід від реалізації інших оборотних активів                    | -            | -             |
| Дохід від переоцінки активів                                    | 75           | 356           |
| Дохід від операційної курсової різниці                          | -            | 32 522        |
| Дохід від отриманих штрафів та пені, компенсації судових витрат | -            | -             |
| Отримані гранти та субсидії                                     | -            | -             |
| Дохід від купівлі-продажу іноземної валюти                      | -            | 64            |
| Відшкодування раніше списаних активів                           | -            | -             |
| Списання кредиторської заборгованості                           | -            | -             |
| Інший операційний дохід                                         | -            | -             |
| <b>Разом</b>                                                    | <b>75</b>    | <b>32 942</b> |
| <b>Інші операційні витрати</b>                                  |              |               |
| Витрати від знецінення запасів                                  | 22           | (228)         |
| Недостачі і втрати від псування цінностей в межах норм          | 402          | -             |
| Реалізація іноземної валюти                                     | -            | -             |
| Інші (Соціальна сфера)                                          | 122          | 41            |
| Формування резерву витрат по залежалих товарах                  | -            | -             |
| Втрати від курсової різниці (різниця комерційного курсу та НБУ) | 5 007        | 15 003        |
| Формування резерву сумнівних боргів                             | -            | -             |
| Списання безнадійної дебіторської заборгованості                | (773)        | 562           |
| Списання матеріальних активів                                   | -            | -             |
| Штрафні санкції, пені                                           | 1            | 4             |
| Собівартість реалізованих запасів                               | -            | -             |
| Інші операційні витрати                                         | 137          | 356           |
| <b>Разом</b>                                                    | <b>4 918</b> | <b>15 738</b> |

## ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Станом на 31 грудня 2019 року та за рік, що закінчився на зазначену дату  
(в тисячах гривень)

### 6.4. Адміністративні витрати

Адміністративні витрати у звітному та попередньому періодах були сформовані наступним чином:

| Стаття                                                                            | 2019         | 2018         |
|-----------------------------------------------------------------------------------|--------------|--------------|
| Заробітна плата та нарахування на неї                                             | 2 019        | 3 346        |
| Банківське обслуговування                                                         | 15           | 25           |
| Консалтингові, колекторські, аудиторські, нотаріальні та юридичні послуги, оцінка | 199          | 61           |
| Амортизація необоротних активів, НА та інших необоротних активів                  | -            | 1 298        |
| Супровід ІС                                                                       | 4            | 5            |
| Ремонт та обслуговування адміністративних ОЗ                                      | 342          | 119          |
| Податок на нерухомість                                                            | 801          | 1 156        |
| ПММ на автотранспорт                                                              | 106          | 434          |
| Послуги зв'язку                                                                   | 33           | 38           |
| Матеріальні витрати (канцтовари, господарчі потреби)                              | 140          | 92           |
| Інші адміністративні витрати                                                      | 1 774        | 1 509        |
| <b>Разом</b>                                                                      | <b>5 433</b> | <b>8 083</b> |

### 6.5. Витрати на збут

Витрати на збут у звітному періоді та попередньому періодах були сформовані наступним чином:

| Стаття                 | 2019          | 2018     |
|------------------------|---------------|----------|
| Зберігання             | 317           | -        |
| Стаття                 | 2019          | 2018     |
| Послуги експедиторські | 31 830        | -        |
| Послуги автотранспорту | -             | -        |
| Послуги інші           | 5 697         | -        |
| <b>Разом</b>           | <b>37 844</b> | <b>-</b> |

### 6.6. Фінансові доходи та витрати

Фінансові доходи та витрати у звітному та попередньому періодах були сформовані наступним чином:

| Стаття                                         | 2019     | 2018     |
|------------------------------------------------|----------|----------|
| <b>Процентні доходи</b>                        |          |          |
| Процентний дохід за борговими цінними паперами | -        | -        |
| Відсотки на залишок на рахунках в банках       | 3        | 2        |
| Відсотки на депозитарному рахунку в банку      | -        | -        |
| <b>Всього процентні доходи</b>                 | <b>3</b> | <b>2</b> |
| <b>Процентні витрати</b>                       |          |          |

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

Станом на 31 грудня 2019 року та за рік, що закінчився на зазначену дату  
(в тисячах гривень)

| Стаття                       | 2019 | 2018 |
|------------------------------|------|------|
| Відсотки за кредит           | -    | -    |
| Курсові різниці по відсотках | -    | -    |
| <b>Разом</b>                 | -    | -    |

**6.7. Збитки від непоточних активів, утримувані для продажу.**

Станом на 31.12.2019 Товариство не має непоточних активів, утримуваних для продажу.

**6.8. Нематеріальні активи**

За 2019 рік та у попередній період відбулись наступні зміни в балансовій вартості нематеріальних активів Товариства:

|                                 | Інші нематеріальні активи | Всього |
|---------------------------------|---------------------------|--------|
| <b>Первісна вартість</b>        |                           |        |
| на 31 грудня 2018 року          | 79                        | 79     |
| Надходження                     | -                         | -      |
| Вибуття                         | -                         | -      |
| на 31 грудня 2019 року          | 79                        | 79     |
| <b>Накопичена амортизація</b>   |                           |        |
| на 31 грудня 2018 року          | 71                        | 71     |
| Нарахування за рік              | -                         | -      |
| Вибуття                         | -                         | -      |
| на 31 грудня 2019 року          | 71                        | 71     |
| <b>Чиста балансова вартість</b> |                           |        |
| на 31 грудня 2018 року          | 8                         | 8      |
| на 31 грудня 2019 року          | 8                         | 8      |

Залишки нематеріальних активів сформовані Товариством за рахунок вартості інших нематеріальних активів (схеми, карти тепломереж, вартості ліцензій тощо).

Амортизація нематеріальних активів нараховується із застосуванням прямолінійного методу.

**6.9. Основні засоби та капітальні інвестиції**

За 2019 рік та у попередній період відбулись наступні зміни в балансовій вартості основних засобів Товариства:

|                          | Будівлі та споруди, передавальні | Машини та обладнання | Транспортні засоби | Інструменти, прилади, | Інші основні засоби | Разом   |
|--------------------------|----------------------------------|----------------------|--------------------|-----------------------|---------------------|---------|
| 1                        | 2                                | 3                    | 4                  | 5                     | 6                   | 7       |
| <b>Первісна вартість</b> |                                  |                      |                    |                       |                     |         |
| на 31 грудня 2018 року   | 136 210                          | 225 912              | 55 377             | 480                   | 10 039              | 428 018 |
| Надходження              | 71 440                           | 10 491               | 1 863              | 129                   | 4 116               | 88 039  |

## ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Станом на 31 грудня 2019 року та за рік, що закінчився на зазначену дату

(в тисячах гривень)

| 1                               | 2       | 3       | 4      | 5   | 6     | 7       |
|---------------------------------|---------|---------|--------|-----|-------|---------|
| Вибуття                         | 105 801 | 29 321  | 4 076  | 65  | 7 751 | 147 014 |
| 1                               | 2       | 3       | 4      | 5   | 6     | 7       |
| на 31 грудня 2019 року          | 33 538  | 110 506 | 38 041 | 544 | 150   | 182 779 |
| <u>Накопичена амортизація</u>   |         |         |        |     |       |         |
| на 31 грудня 2018               | 6 233   | 80 720  | 17 079 | 480 | 760   | 105 272 |
| Нарахування за рік              | 2 436   | 8 305   | 354    | 22  | 235   | 11 352  |
| Вибуття                         | 4 345   | 16 982  | 940    | 44  | 509   | 22 820  |
| на 31 грудня 2019 року          | 912     | 17 259  | 4 566  | 458 | 25    | 23 220  |
| <u>Чиста балансова вартість</u> |         |         |        |     |       |         |
| на 31 грудня 2018 року          | 129 977 | 145 192 | 38 298 | -   | 9 279 | 322 746 |
| на 31 грудня 2019 року          | 32 626  | 93 247  | 33 475 | 86  | 125   | 159 559 |

Амортизація нараховується із застосуванням прямолінійного методу.

Інвентаризація основних засобів проведена станом на 01.12.2019 року згідно з наказом по підприємству і у відповідності до Положення про інвентаризацію активів та зобов'язань, яка затверджена наказом Міністерства фінансів України 02 вересня 2014 № 879. Під час інвентаризації нестач або псування основних засобів не встановлено. При інвентаризації були виявлені основні засоби, які не використовуються, морально та фізично зношені, та які були списані як такі, що не відповідають критеріям оцінки основних засобів.

### 6.10. Запаси

За 2019 рік та у попередній період відбулись наступні зміни в балансовій вартості запасів Товариства:

| Показник                                         | 31 грудня 2019 | 31 грудня 2018 |
|--------------------------------------------------|----------------|----------------|
| Сировина та матеріали                            | 99             | 2 329          |
| Купівельні напівфабрикати та комплектуючі вироби | -              | -              |
| Тара і тарні матеріали                           | 4              | 11             |
| Паливо                                           | -              | 247            |
| Запасні частини                                  | 1 957          | 1 740          |
| Будівельні матеріали                             | -              | -              |
| Матеріали сільськогосподарського призначення     | -              | 739            |
| Поточні біологічні активи                        | -              | -              |
| Малоцінні швидкозношувальні предмети             | -              | -              |
| Незавершене виробництво                          | -              | -              |
| Товари                                           | 4 030          | -              |
| Готова продукція                                 | -              | -              |
| <b>Разом</b>                                     | <b>6 090</b>   | <b>5 066</b>   |

## ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Станом на 31 грудня 2019 року та за рік, що закінчився на зазначену дату  
(в тисячах гривень)

### 6.11. Грошові кошти (показники в гривнях)

| Показник                                              | 31 грудня 2019 | 31 грудня 2018 |
|-------------------------------------------------------|----------------|----------------|
| Рахунки в банках в національній валюті, у тому числі: |                |                |
| УкрСиббанк                                            | 18             | 70             |
| Рахунки в банках в іноземній валюті                   | -              | -              |
| Грошові кошти у касі                                  | -              | -              |
| Інші грошові кошти (СЕА ПДВ) згідно з витягом         | -              | -              |
| <b>Разом</b>                                          | <b>18</b>      | <b>70</b>      |

Залишки коштів на рахунка підтверджено банківськими виписками, а в касі Товариства – актом інвентаризації.

### 6.12. Дебіторська заборгованість

| Дебіторська заборгованість                        | 31 грудня 2019 | 31 грудня 2018 |
|---------------------------------------------------|----------------|----------------|
| Торговельна дебіторська заборгованість            | 250 955        | 68 693         |
| Інша поточна дебіторська заборгованість           | 65             | 80 398         |
| Дебіторська заборгованість з нарахованих доходів  | -              | -              |
| Дебіторська заборгованість за виданими авансами   | 229            | 721            |
| Розрахунки з бюджетом                             | 8 575          | 3 321          |
| Резерв, у т.ч.:                                   | -              | -              |
| - по торговій дебіторській заборгованості         | -              | -              |
| <b>Чиста вартість дебіторської заборгованості</b> | <b>250 955</b> | <b>68 693</b>  |

Дебіторська заборгованість представлена Товариством у Звіті про фінансовий стан у вигляді дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги (торгова дебіторська заборгованість), дебіторською заборгованістю за розрахунками за виданими авансами, з бюджетом та іншою поточною дебіторською заборгованістю.

Загальний обсяг торговельної дебіторської заборгованості, станом на 31.12.2019, сформований за рахунок заборгованості юридичних та фізичних осіб перед Товариством та становить суму 250 955 тис. гривень.

До найбільших боржників Товариства, заборгованість яких перевищує 1000 тис. грн, відносяться:

| Найменування боржника                | 31 грудня 2019 |
|--------------------------------------|----------------|
| Агро-С ТОВ                           | 1 285          |
| MHP FOOD TRADING L.L.C. Agro         | 80 257         |
| Захід-Агро МХП ТОВ                   | 93 356         |
| Краснянський елеватор Захід-Агро МХП | 3 048          |
| MHP Trading FZE                      | 66 263         |

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

Станом на 31 грудня 2019 року та за рік, що закінчився на зазначену дату

(в тисячах гривень)

Зміна резерву сумнівних боргів по дебіторській заборгованості була такою:

|                                   | 2019 | 2018 |
|-----------------------------------|------|------|
| <i>Залишок на початок періоду</i> | 774  | 225  |
| Нараховані суми за період         | -    | 549  |
| Використані суми за період        | 774  | -    |
| <i>Залишок на кінець періоду</i>  | -    | 774  |

**6.13. Інвестиційна нерухомість**

Інвестиційна нерухомість Товариством станом на 31.12.2018 та 31.12.2019 відсутня.

**6.14. Власний капітал**

Згідно Статуту розмір визначеного статутного капіталу становить 1 152 306 139 гривень, що відповідає розміру сплаченого статутного капіталу.

Структура власного капіталу Товариства станом на 31.12.2019 року була наступною:

| Найменування статті                         | Станом на 31.12.2019р. | Станом на 31.12.2018р. |
|---------------------------------------------|------------------------|------------------------|
| Статутний капітал                           | 1 152 306              | 1 152 306              |
| Додатковий капітал                          | 133 193                | -                      |
| Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) | (1 336 041)            | (1 418 346)            |
| <i>Разом</i>                                | <i>(50 542)</i>        | <i>(17 578)</i>        |

**6.15. Короткострокові забезпечення**

|                               | 31 грудня 2019 р. | 31 грудня 2018 р. |
|-------------------------------|-------------------|-------------------|
| Забезпечення виплат відпусток | 6                 | 372               |
| <i>Разом</i>                  | <i>6</i>          | <i>372</i>        |

**6.16. Короткострокові кредити банків**

Короткострокові позики станом на 31 грудня 2019 та 2018 років відсутні.

**6.17. Торговельна та інша кредиторська заборгованість**

Короткострокова заборгованість Товариства представлена у фінансовій звітності у наступному вигляді:

|                                                      | 31 грудня 2019 р. | 31 грудня 2018 р. |
|------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Короткострокові кредити банків (прим.6.18.)          | -                 | -                 |
| Довгострокова частина за договором оренди приміщення | -                 | -                 |
| Поточна кредиторська заборгованість:                 |                   |                   |
| - за довгостроковими зобов'язаннями                  | -                 | -                 |
| - за товари, роботи, послуги (торгова)               | 194 507           | 2 190             |
| - за розрахунками з бюджетом                         | -                 | 320               |
| - за розрахунками зі страхування                     | -                 | 14                |
| - за розрахунками з оплати праці                     | -                 | 231               |
| - за одержаними авансами                             | 2                 | 4                 |
| - за розрахунками з учасниками                       | -                 | -                 |
| Поточні забезпечення                                 | -                 | -                 |

## ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Станом на 31 грудня 2019 року та за рік, що закінчився на зазначену дату  
(в тисячах гривень)

|                           | 31 грудня 2019 р. | 31 грудня 2018 р. |
|---------------------------|-------------------|-------------------|
| Інші поточні зобов'язання | 450 815           | 665 295           |
| <b>Разом</b>              | <b>645 324</b>    | <b>668 054</b>    |

Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи та послуги сформована Товариством за рахунок заборгованості перед постачальниками за товари, роботи, послуги, найбільшим з яких з яких є

| Найменування постачальника     | 31 грудня 2019 |
|--------------------------------|----------------|
| Захід-Агро МХП ТОВ             | 156 361        |
| Миронівський хлібопродукт ПрАТ | 36 216         |

Кредиторська заборгованість відображена в звіті за собівартістю.

Інвентаризація розрахунків з кредиторами проводилась Товариством станом на 31.12.2019 року.

Інші поточні зобов'язання Товариства включають заборгованість по нарахованих відсотках, аванси покупців, суми потенційних зобов'язань з ПДВ по несплачених на дату балансу дебіторській заборгованості у зв'язку з касовим методом виникнення податкових зобов'язань та фінансову допомогу.

### 6.18. Довгострокова кредиторська заборгованість (Інші довгострокові зобов'язання)

Довгострокова кредиторська заборгованість Товариства представлена у фінансовій звітності у наступному вигляді:

|                                 | 31 грудня 2019 р. | 31 грудня 2018 р. |
|---------------------------------|-------------------|-------------------|
| Інші довгострокові зобов'язання | 6                 | 372               |
| <b>Разом</b>                    | <b>6</b>          | <b>372</b>        |

### 6.19. Зобов'язання з оренди (Інші довгострокові зобов'язання)

Станом на 31.12.2019 року у Товариства відсутні зобов'язання з оренди

## 7. РОЗКРИТТЯ ІНШОЇ ІНФОРМАЦІЇ

### 7.1 Умовні зобов'язання.

#### 7.1.1. Судові позови

Керівництво товариства вважає, що судові позови, які подані кредиторами проти підприємства є несуттєвими і підприємство не понесе істотних збитків. Відповідно, резерви під такі очікувані кредитні збитки не створювались та відповідно у фінансовій звітності не відображались.

#### 7.1.2. Оподаткування

Внаслідок наявності в українському податковому законодавстві положень, які дозволяють більш ніж один варіант тлумачення, а також через практику, що склалася в нестабільному економічному середовищі, за якої податкові органи довільно тлумачать аспекти економічної діяльності, у разі, якщо податкові органи піддадуть сумніву певне тлумачення, засноване на оцінці керівництва економічної діяльності Товариства, ймовірно, що Товариство змушене буде сплатити додаткові податки, штрафи та пені. Така невизначеність може вплинути на вартість фінансових інструментів, втрати та резерви під знецінення, а також на ринковий

## ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Станом на 31 грудня 2019 року та за рік, що закінчився на зазначену дату

(в тисячах гривень)

рівень цін на угоди. На думку керівництва Товариство сплатило усі податки, тому фінансова звітність не містить резервів під податкові збитки. Податкові звіти можуть перевірятися відповідними податковими органами протягом трьох років.

### 7.1.3. Ступінь повернення дебіторської заборгованості та інших фінансових активів

Внаслідок ситуації, яка склалась в економіці України, а також як результат економічної нестабільності, що склалась на дату балансу, існує ймовірність того, що активи не зможуть бути реалізовані за їхньою балансовою вартістю в ході звичайної діяльності Товариства.

Ступінь повернення цих активів у значній мірі залежить від ефективності заходів, які знаходяться поза зоною контролю Товариства. Ступінь повернення дебіторської заборгованості Товариству визначається на підставі обставин та інформації, які наявні на дату балансу. На думку керівництва Товариства, додатковий резерв під фінансові активи на дату складання звітності не потрібен, виходячи з наявних обставин та інформації.

### 7.2 Розкриття інформації про пов'язані сторони

До переліку пов'язаних сторін, які прямо контролюють та мають долю в суб'єкті господарювання, що надає їм значний вплив на суб'єкт господарювання належать:

**Посадові особи, які мають вплив на прийняття управлінських рішень:**

|                                   |                    |
|-----------------------------------|--------------------|
| ПІБ                               | Посада             |
| Прокопчук Володимир Олександрович | Директор           |
| Палига Марія Євгенівна            | Головний бухгалтер |

### 7.3. Цілі та політики управління фінансовими ризиками

Основні фінансові інструменти Товариства включають грошові кошти та їх еквіваленти і інші оборотні фінансові активи. Товариство має інші фінансові інструменти, як, наприклад, торгова кредиторська і дебіторська заборгованість, що виникають безпосередньо в ході його операційної діяльності. Товариству властиві кредитний ризик, ризик ліквідності та ринковий ризик. Ринковий ризик включає валютний ризик, відсотковий ризик та інший ціновий ризик. Загальна програма управління ризиками сконцентрована на непередбачуваності та неефективності фінансового ринку України і спрямована на зменшення його потенційного негативного впливу на фінансовий стан Товариства. Керівництво Товариства контролює процес управління даними ризиками, а діяльність Товариства, пов'язана з фінансовими ризиками, здійснюється згідно з відповідною політикою та процедурами. Управління ризиками керівництвом Товариства здійснюється на основі розуміння причин виникнення ризику, кількісної оцінки його можливого впливу на вартість чистих активів та застосування інструментарію щодо його пом'якшення. Підходи до управління кожним із цих ризиків представлені нижче.

#### 7.3.1. Кредитний ризик

Кредитний ризик - це ризик того, що контрагент не виконає своїх зобов'язань за фінансовими інструментами або за контрактом, що може призвести до фінансових збитків. Товариству властивий кредитний ризик від операційної діяльності (насамперед, за торговою дебіторською заборгованістю) та від фінансової діяльності, включаючи депозити в банках і фінансових установах та інші фінансові інструменти. Фінансові інструменти, які потенційно можуть

## **ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

Станом на 31 грудня 2019 року та за рік, що закінчився на зазначену дату

(в тисячах гривень)

призвести до суттєвої концентрації кредитного ризику Товариства, складаються в основному із коштів у банку, а також торгової та іншої дебіторської заборгованості.

Основним методом оцінки кредитних ризиків Товариства є оцінка кредитоспроможності контрагентів, для чого використовуються кредитні рейтинги та будь-яка інша доступна інформація щодо їх спроможності виконувати боргові зобов'язання.

Кредитний ризик Товариства переважно відноситься до торгівельної дебіторської заборгованості з клієнтами (споживачами послуг) і тому схильність до кредитного ризику у більшій мірі залежить від особливостей кожного клієнта.

Кредитний ризик Товариства за грошовими коштами та їх еквівалентами пов'язаний з дефолтом банків по їх зобов'язанням та обмежений сумою депозитів, грошових коштів та їх еквівалентів, розміщених на банківських рахунках. Керівництво Товариства вважає, що банки, в яких розміщено грошові кошти Товариства, мають мінімальну ймовірність невиконання зобов'язань, та здійснює постійний моніторинг фінансового стану цих банків.

З метою управління кредитним ризиком за дебіторською заборгованістю на Товаристві використовується кредитна політика щодо покупців та здійснюється постійний моніторинг кредитоспроможності покупців. Товариство не вимагає надання застави стосовно своїх фінансових активів.

Необхідність визнання знецінення аналізується на кожну звітну дату. Ставки резерву встановлюються Товариством в залежності від кількості прострочених днів платежу для клієнтів.

### **7.3.2. Ринковий ризик**

Ринковий ризик - це ризик того, що справедлива вартість майбутніх грошових потоків по фінансових інструментах буде коливатися внаслідок змін ринкових цін. Ринкові ціни містять у собі три типи ризику: відсотковий ризик, валютний ризик та інші цінові ризики. Ринковий ризик виникає у зв'язку з ризиками збитків, зумовлених коливанням цін на акції, відсоткових ставок та валютних курсів. Товариство наражається на ринкові ризики у зв'язку з інвестиціями в акції та інші фінансові інструменти.

Валютний ризик - це ризик того, що вартість фінансового інструменту коливатиметься внаслідок змін валютних курсів. Так як Товариство володіє фінансовими інструментами, номінованими в іноземній валюті, йому притаманний валютний ризик. Крім цього валютний ризик обумовлено діяльністю Товариства, а саме придбанням сировини у інших країнах. Товариство схильне до даного ризику в основному у сфері застосування іноземних валют в операційній діяльності у взаємовідносинах із іноземними контрагентами та у фінансовій діяльності при залученні позикових ресурсів.

Інший ринковий ризик – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових цін незалежно від того, чи спричинені вони чинниками, характерними для окремого фінансового інструменту або його емітента, чи чинниками, що впливають на всі подібні фінансові інструменти, за якими здійснюються операції на ринку.

Основним методом оцінки цінового ризику є аналіз чутливості. Серед методів пом'якшення цінового ризику Товариство використовує диверсифікацію активів та дотримання лімітів на вкладення в акції та інші фінансові інструменти з нефіксованим прибутком.

### **7.3.3. Ризик ліквідності**

Ризик ліквідності – ризик того, що Товариство матиме труднощі при виконанні фінансових зобов'язань, що погашаються шляхом поставки грошових коштів або інших фінансових активів.

Товариство здійснює аналіз строків погашення активів і зобов'язань і планує свою ліквідність в залежності від очікуваних строків погашення відповідних фінансових інструментів. Потреба

## ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Станом на 31 грудня 2019 року та за рік, що закінчився на зазначену дату

(в тисячах гривень)

Товариства в коротко- і довгостроковій ліквідності здебільшого забезпечується за рахунок грошових коштів від операційної діяльності.

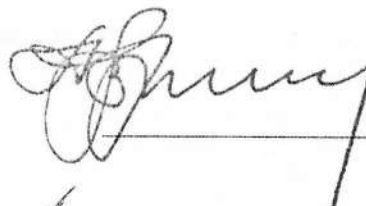
### 7.4. Управління капіталом

Товариство здійснює управління капіталом для забезпечення безперервної діяльності Товариства в осяжному майбутньому і одночасної максимізації прибутку учасників за рахунок оптимізації структури капіталу.

### 7.5. Події після Балансу

Після звітної дати події, наслідки яких мали б суттєвий вплив на фінансову звітність за рік, що закінчився 31.12.2019 року, не відбувались.

Директор (голова правління)

 *Льошенко В.О.*

Головний бухгалтер

 *Лашко М.Є.*

Пронумеровано та пронумеровано

аркушів  
ДФ «НІВА-АУДИТ» ТОВ

Директор

Давиденко Т.М.

