

**Звіт незалежного аудитора
Фінансова звітність за 2019 та 2020
роки**

**Товариства з обмеженою
відповідальністю «ЄВРОПЕЙСЬКА
ТРАНСПОРТНА СТИВІДОРНА
КОМПАНІЯ»**

Зміст

	Сторінка
Заява керівництва про відповідальність	
Звіт незалежного аудитора	
Звіт про фінансовий стан	11
Звіт про сукупний дохід	12
Звіт про рух грошових коштів	13
Звіт про власний капітал	14
Примітки до річної фінансової звітності	15

ЗАЯВА КЕРІВНИЦТВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ

Про підготовку та затвердження фінансової звітності за роки, що закінчилися 31 грудня 2019 та 31 грудня 2020 року.

Нижченаведена заява, яка повинна розглядатися разом із заявою про відповідальність незалежного аудитора, представленою у звіті незалежного аудитора, складена з метою розмежування відповідальності керівництва та незалежного аудитора щодо фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «ЄВРОПЕЙСЬКА ТРАНСПОРТНА СТИВІДОРНА КОМПАНІЯ» (далі - «Товариство»).

Керівництво несе відповідальність за підготовку фінансової звітності, що справедливо відображає фінансовий стан Товариства станом на 31 грудня 2020 та 31 грудня 2019 року, а також звіт про сукупний дохід, звіт про рух грошових коштів та звіт про зміни у власному капіталі за роки, що закінчилися зазначеними датами відповідно до вимог підготовки, описаних у Примітці 5 до фінансової звітності.

Під час підготовки фінансової звітності керівництво несе відповідальність за:

- вибір належних принципів бухгалтерського обліку та їх послідовне застосування;
- застосування обґрунтованих оцінок і суджень;
- дотримання основ підготовки, описаних у Примітці 5, з урахуванням будь-яких суттєвих відхилень, розкритих у фінансовій звітності;
- підготовку фінансової звітності на основі принципу безперервності діяльності, якщо є доречним припущення, що Товариство буде продовжувати свою діяльність у найближчому майбутньому.

Керівництво також несе відповідальність за:

- розробку, впровадження та забезпечення функціонування ефективної і надійної системи внутрішнього контролю Товариства;
- підтримання системи бухгалтерського обліку, що у будь-який момент з точністю розкриває фінансовий стан Товариства, та дає можливість переконатися, що фінансова звітність підготовлена згідно з принципами, висвітленими у Примітці 5;
- ведення бухгалтерського обліку відповідно до місцевого законодавства і стандартів бухгалтерського обліку тих юрисдикцій, в яких працює Товариство;
- прийняття заходів у межах своєї компетенції для захисту активів Товариства;
- виявлення та попередження фактів шахрайства та інших зловживань.

Фінансова звітність за роки, що закінчилися 31 грудня 2019 та 31 грудня 2020 року, була затверджена до випуску 31 травня 2021 року.



Звіт незалежного аудитора

ТОВ "ГРАНТ ТОРНТОН ЛЕГІС"

Юридична адреса:

вул. Терещенківська, 11-А Київ,
01004, Україна

Фактична адреса:

вул. Січових Стрільців, 60 Київ,
04050, Україна

T +380 (44)484 33 64

F +380 (44)484 32 11

E info@ua.gt.com

www.grantthornton.ua

Керівництву

Товариства з обмеженою відповідальністю «ЄВРОПЕЙСЬКА ТРАНСПОРТНА
СТИВІДОРНА КОМПАНІЯ»

54002, Україна, м. Миколаїв, Заводський район, вул. Заводська 23/45

Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «ЄВРОПЕЙСЬКА ТРАНСПОРТНА СТИВІДОРНА КОМПАНІЯ» (далі – «Товариство»), що складається зі звіту про фінансовий стан станом на дати 31 грудня 2020 року та 31 грудня 2019 року, звіту про сукупний дохід, звіту про зміни у власному капіталі та звіту про рух грошових коштів за періоди, що закінчилися зазначеними датами, та приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за винятком впливу питання, про яке йдеться у розділі нашого звіту «Основа для думки із застереженням» фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах, фінансовий стан Товариства станом на дати 31 грудня 2020 року та 31 грудня 2019 року, її фінансові результати та грошові потоки за періоди, що закінчилися зазначеними датами, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) та відповідає вимогам Закону



An instinct for growth™

України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» №996-XIV щодо складання фінансової звітності.

Основа для висловлення думки із застереженням

З огляду на те, що договір про надання аудиторських послуг був підписаний 29 грудня 2020 року, ми не приймали участь в інвентаризації запасів в сумі 52 197 тис.грн. станом на 31 грудня 2020 року та 49 465 тис.грн. станом на 31 грудня 2019 року, що зазначені в Примітці 11 до фінансової звітності. Ми не мали змоги переконатися в достовірності даних про кількість запасів станом на 31 грудня 2020 року та 31 грудня 2019 року за допомогою альтернативних процедур. Як результат, ми не змогли визначити необхідність коригувань, що могли б вплинути на статті Звіту про фінансовий стан та Звіту про фінансові результати станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року та 31 грудня 2019 року.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (видання 2016 року), прийнятих рішенням Аудиторської Палати України № 361 від 08 червня 2018 року в якості Національних стандартів аудиту. 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) разом з етичними вимогами в Україні, застосовними до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Ця фінансова звітність була складена з урахуванням припущення стосовно безперервності діяльності. Як зазначено в розділі 4 «Безперервна діяльність» цього звіту, Товариство станом на 31 грудня 2020 року має накопичений непокритий збиток у сумі 2 215 382 тис.грн. (31 грудня 2019: 1 472 856 тис.грн.). Як зазначено в розділі 4 «Безперервна діяльність», ці події або умови разом із іншими питаннями, викладеними в Примітці 2 «Операційне середовище», вказують, що існує суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту – це питання, відповідно до нашого професійного судження, є найбільш значимими для нашого аудиту фінансової звітності на зазначені періоди. Ці питання були розглянуті в контексті нашого аудиту фінансової звітності загалом і при формуванні нашої думки про дану звітність, і ми не виражаємо окремої думки щодо даних питань.

Повнота та визнання виручки від основної діяльності

Опис ключового питання аудиту

Основною діяльністю Товариства є виробництво олії та тваринних жирів.

Дохід від реалізації товарів визнається за датою переходу покупцеві права власності на такий товар.

Датою отримання доходів є звітний період, у якому такі доходи визнаються, незалежно від фактичного надходження коштів (метод нарахування).

Інформація щодо суттєвих облікових політик наведена у Примітці 6, розкриття та детальна інформація про доходи наведена у Примітці 21.

Опис аудиторських процедур

Ми оцінили наявні у Товариства засоби внутрішнього контролю, запроваджені з метою своєчасного виявлення, достовірної оцінки та забезпечення повноти та достовірності відображення в обліку нарахованих доходів.

Ми вибірково переглянули первинні документи на реалізацію готової продукції та товарів за 2020 рік та січень 2021 року на предмет виявлення сум, що належать до операцій 2020 та 2019 років.

Ми також оцінили повноту та зрозумілість інформації, що розкривається у фінансовій звітності.

Основні засоби

Опис ключового питання аудиту

Станом на 31 грудня 2020 року балансова вартість основних засобів складає 1 295 705 тис.грн. (станом на 31 грудня 2019 року – 1 452 763 тис.грн).

Частка основних засобів в загальних активах Товариства складає станом на 31 грудня – 47% (станом на 31 грудня 2019 року – 56%).

Враховуючи суттєвість балансової вартості основних засобів та високий рівень суб'єктивності суджень та припущень, ми вважаємо оцінку основних засобів ключовим питанням аудиту.

Інформація щодо суттєвих облікових політик наведена у Примітці 6, розкриття та детальна інформація про основні засоби наведена у Примітці 8.

Опис аудиторських процедур

Аудиторами була приділена основна увага суттєвим групам основних засобів Товариства.

Аудиторами були вивчено та оцінено обґрунтованість застосованих керівним персоналом облікових політик та оцінок стосовно основних засобів.

Також аудиторами були оцінені встановлені управлінським персоналом строки корисного використання основних засобів та здійснено перерахунок амортизації з урахуванням таких строків.



Grant Thornton

An instinct for growth™

Інша інформація

Інша інформація складається зі Звіту про управління (Звіту керівництва) (але не є фінансовою звітністю та нашим звітом аудитора щодо неї), який ми отримали до дати цього звіту аудитора. Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію.

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

У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією, зазначеною вище, та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією та 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 щодо іншої інформації отриманої до дати цього звіту аудитора, ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт. Ми не виявили таких фактів, які б необхідно було включити до цього звіту аудитора.

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

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності та відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», а також за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

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

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

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

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

результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї фінансової звітності.

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

Крім того, відповідальністю аудитора є:

- (i) ідентифікувати та оцінити ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки; розробити й виконати аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримати аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;
 - (ii) отримати 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. У випадках, коли аудитор також несе відповідальність за висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю в сукупності з аудитом фінансової звітності, аудитор повинен опустити етап, в якому аудитор розглядає внутрішній контроль, не з метою висловлення думки про ефективність системи внутрішнього контролю компанії;
 - (iii) оцінити прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідного розкриття інформації, зробленого управлінським персоналом;
 - (iv) дійти висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, зробити висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість компанії продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідного розкриття інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Аудиторські висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати звіту аудитора.
- Втім майбутні події або умови можуть примусити Товариство припинити свою діяльність на безперервній основі;
- (v) оцінити 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, разом з іншими питаннями 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 застосовно, щодо відповідних застережних заходів.

З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась тим, кого наділено найвищими повноваженнями, ми визначили ті, що були найбільш значущими під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту. Ми описуємо ці питання в нашому звіті аудитора крім випадків, якщо законодавчим чи регуляторним актом заборонено публічне розкриття такого питання, або коли за вкрай виняткових обставин ми визначаємо, що таке питання не слід висвітлювати в нашому звіті, оскільки негативні наслідки такого висвітлення можуть очікувано переважити його корисність для інтересів громадськості.

Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів

Відповідність п.4 ст.14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність»

У відповідності до п.4 ст.14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність», наводимо інформацію, яку аудиторський звіт за результатами обов'язкового аудиту ТОВ «ЄВРОПЕЙСЬКА ТРАНСПОРТНА СТИВІДОРНА КОМПАНІЯ», повинен містити додатково.

- 1) Ми були призначені незалежним аудитором для надання послуг з аудиту фінансової звітності ТОВ «ЄВРОПЕЙСЬКА ТРАНСПОРТНА СТИВІДОРНА КОМПАНІЯ», Рішенням Зборів акціонерів від 18 грудня 2020 року згідно Протоколу засідання Зборів акціонерів №18/12/2020.
- 2) Наше призначення незалежним аудитором для надання послуг з аудиту фінансової звітності ТОВ «ЄВРОПЕЙСЬКА ТРАНСПОРТНА СТИВІДОРНА КОМПАНІЯ» вперше відбулося 10 грудня 2020 року. Загальна тривалість виконання аудиторського завдання без перерв з урахуванням продовження повноважень, які мали місце, та повторних призначень становить 5 (п'ять) місяців.
- 3) Ми перевіряємо фінансову звітність на основі тестування. Рівень тестування, яке ми проводимо, ґрунтується на нашій оцінці ризику того, чи стаття у фінансовій звітності може бути суттєво викривлена. У зв'язку з цим наш аудиторський підхід був зосереджений на тих сферах діяльності Товариства, які вважаються нами значними для результатів діяльності Товариства за 2020-2019 роки та фінансового стану на 31 грудня 2020 року та 31 грудня 2019 року. Наші аудиторські оцінки, що включають, зокрема:



An instinct for growth™

- а) опис та оцінку ризиків щодо суттєвого викривлення інформації в фінансовій звітності, що перевіряється, зокрема внаслідок шахрайства;
- б) посилання на відповідну статтю або інше розкриття інформації у фінансовій звітності для кожного опису та оцінки ризику суттєвого викривлення інформації у звітності, що перевіряється;
- в) стислий опис заходів, вжитих нами для врегулювання таких ризиків;
- г) основні застереження щодо таких ризиків, наведено нами у розділі «Ключові питання аудиту» цього Звіту незалежного аудитора.
- 4) Нам не відомо про будь-які фактичні або підозрювані події, пов'язані з шахрайством, і жодні інші питання щодо шахрайства не були виявлені під час проведення нами аудиторських процедур.
- 5) Ми підтверджуємо, що цей Звіт незалежного аудитора узгоджений з Додатковим звітом для аудиторського комітету від 10 червня 2021 року.
- 6) Ми підтверджуємо, що є незалежними по відношенню до Товариства згідно з Кодексом Етики Професійних Бухгалтерів Ради з міжнародних стандартів етики для бухгалтерів та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ. Ми виконали доречні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо про те, що нами не було ідентифіковано жодних загроз нашої незалежності як на рівні аудиторської фірми, так і на рівні ключового партнера з аудиту Олендія Остапа Тарасовича та персоналу, задіяного у виконанні завдання з аудиту фінансової звітності Товариства. Ми не надавали Компанії жодних послуг, заборонених законодавством.
- 7) Ми не надавали Товариству жодних інших послуг, включаючи не аудиторські послуги, окрім аудиту фінансової звітності ТОВ «ЄВРОПЕЙСЬКА ТРАНСПОРТНА СТИВІДОРНА КОМПАНІЯ».
- 8) Наші пояснення щодо обсягу аудиту та властивих для аудиту фінансової звітності Товариства обмежень наведено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності».

Основні відомості про аудиторську фірму

Аудиторську перевірку здійснено незалежною аудиторською компанією Товариством з обмеженою відповідальністю «ГРАНТ ТОРНТОН ЛЕГІС» (далі – ТОВ «ГРАНТ ТОРНТОН ЛЕГІС»).

Юридична адреса ТОВ «ГРАНТ ТОРНТОН ЛЕГІС» – 01004, Україна м. Київ, вул. Терещенківська, 11-А. Фактична адреса – 04050, м. Київ, вул. Січових Стрільців, 60.

Телефон / (факс) - +380 (44) 484 3364 / +380 (44) 484 3211

Товариство з обмеженою відповідальністю «ГРАНТ ТОРНТОН ЛЕГІС» включено до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, який веде Аудиторська палата України. Номер реєстрації у Реєстрі: 3915.

Директор

ТОВ «ГРАНТ ТОРНТОН ЛЕГІС» _____ **Чосова К.П.**

Сертифікат аудитора Серія А №0000998, виданий за рішенням Аудиторської палати України від 16 травня 1996 року №45

Ключовий партнер із завдання

ТОВ «ГРАНТ ТОРНТОН ЛЕГІС» _____ **Олендій О.Т.**

Сертифікат аудитора Серія А № 006550, виданий за рішенням Аудиторської палати України від 23 квітня 2009 № 201/2

Київ, Україна

31 травня 2021

Звіт про фінансовий стан

	Примітки	31 грудня 2020	31 грудня 2019
АКТИВИ			
Необоротні активи			
Основні засоби	8	1 295 705	1 452 763
Активи з права користування	10	29 488	36 491
Нематеріальні активи	9	9 739	13 780
Відстрочені податкові активи	28	28 553	28 553
Інші необоротні активи	11	61 424	61 421
Всього: Необоротні активи		1 424 909	1 593 008
Оборотні активи			
Запаси	11	52 197	49 465
Торгова та інша дебіторська заборгованість	12	385 318	287 376
Аванси видані	13	146 809	84 142
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	14	734 208	604 451
Грошові кошти на їх еквіваленти	15	27	26
Витрати майбутніх періодів		4 410	4 793
Інші оборотні активи	16	18 553	24 494
Всього: Оборотні активи		1 341 522	1 054 747
Всього: Активи		2 766 431	2 647 755
ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ ТА ЗОБОВ'ЯЗАННЯ			
Власний капітал			
Зареєстрований капітал	17	2 585 251	32 410
Додатковий капітал		5 019	8
Резервний капітал		-	-
Накопичений прибуток (непокритий збиток)		(2 215 382)	(1 472 856)
Всього: Власний капітал		374 888	(1 440 438)
Довгострокові зобов'язання			
Зобов'язання з оренди	10	32 069	75 807
Процентні кредити та займи	18	1 303 888	3 233 166
Всього: Довгострокові зобов'язання		1 335 957	3 308 973
Поточні зобов'язання			
Зобов'язання з оренди поточні	10	139 468	33 442
Торгова та інша кредиторська заборгованість	19	120 509	60 594
Аванси отримані		6	6
Поточні забезпечення	20	19 086	18 425
Інші поточні зобов'язання	21	776 517	666 753
Всього: Поточні зобов'язання		1 055 586	779 220
Всього: Зобов'язання		2 391 543	4 088 193
Всього: Власний капітал та Зобов'язання		2 766 431	2 647 755



Звіт про сукупний дохід

	Примітки	2020	2019
Виручка за договорами з покупцями	22	843 208	727 428
Собівартість продажів	23	(363 915)	(383 256)
Валовий прибуток		479 293	344 172
Адміністративні витрати	24	(35 123)	(31 805)
Інші операційні доходи	25	8 826	565 237
Інші операційні витрати	25	(712 651)	(226 386)
Операційний прибуток(збиток)		(259 655)	651 218
Фінансові витрати	26	(305 674)	(329 539)
Інші витрати	27	(9 639)	(12 797)
Прибуток(збиток) до оподаткування		(574 968)	308 882
Дохід (витрати) з податку на прибуток	28	-	-
Прибуток (витрати) за період		(574 968)	308 882



Звіт про рух грошових коштів

	2020	2019
Операційна діяльність		
Надходження від:		
Реалізація продукції (товарів, робіт, послуг)	976 581	895 235
Надходження авансів від покупців і замовників	-	67 843
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	36	18
Надходження від операційної оренди	-	13 727
Інші надходження	206 581	65 314
Витрачання на оплату:		
Товарів (робіт, послуг)	(417 280)	(487 859)
Праці	(27 617)	(24 143)
Відрахування на соціальні заходи	(6 087)	(6 480)
Зобов'язання з податків і зборів	(53 957)	(5 949)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	(42 645)	-
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	-	(702)
Витрачання на оплату авансів	(10 519)	(103 008)
Інші витрачання	(188 682)	(71 127)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	479 056	343 571
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	-	-
Фінансова діяльність		
Погашення позик	(479 055)	(343 039)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	(479 055)	(343 039)
Чистий рух грошових коштів за звітний період	1	532
Залишок коштів на початок року	26	215
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	0	(721)
Залишок коштів на кінець року	27	26



Звіт про власний капітал

	Зареєстрований капітал	Додатковий капітал	Нерозподілений прибуток	Усього
Залишок на 01 січня 2019 року	32 409	8	(1 782 097)	(1 749 680)
Прибуток/(збиток) за рік	-	-	308 882	308 882
Виплата дивідендів	-	-	-	-
Внески до капіталу	-	-	-	-
Інші зміни	1	-	359	360
Усього змін у капіталі	1	-	309 241	309 242
Залишок на 31 грудня 2019 року	32 410	8	(1 472 856)	(1 440 438)
Прибуток/(збиток) за рік	-	-	(574 968)	(574 968)
Виплата дивідендів	-	-	-	-
Внески до капіталу	2 552 841	-	-	2 552 841
Інші зміни	-	5 011	(167 558)	(162 547)
Усього змін у капіталі	2 552 841	5 011	(742 526)	1 815 326
Залишок на 31 грудня 2020 року	2 585 251	5 019	(2 215 382)	374 888



1. Основна інформація про компанію та її операційну діяльність

Товариство з обмеженою відповідальністю «ЄВРОПЕЙСЬКА ТРАНСПОРТНА СТИВІДОРНА КОМПАНІЯ» (далі – Товариство), створено відповідно до чинного законодавства, дата первинної державної реєстрації 24.09.2008 р., номер запису про включення до відомостей про юридичну особу до Єдиного державного реєстру 1 522 102 0000 017726.

Юридична адреса Товариства: 54002, Миколаївська обл., Місто Миколаїв, вулиця Заводська, будинок 23/45.

Станом на 31 грудня 2020 року середня кількість працівників на Товаристві становить 113 працівників (станом на 31 грудня 2019р.: 141 працівників).

Види діяльності Товариства:

- 10.41 Виробництво олії та тваринних жирів (основний);
- 46.21 Оптова торгівля зерном, необробленим тютюном, насінням і кормами для тварин;
- 46.33 Оптова торгівля молочними продуктами, яйцями, харчовими оліями та жирами;
- 46.90 Неспеціалізована оптова торгівля;
- 49.41 Вантажний автомобільний транспорт;
- 52.10 Складське господарство;
- 52.24 Транспортне оброблення вантажів;
- 52.29 Інша допоміжна діяльність у сфері транспорту;
- 68.20 Надання в оренду й експлуатацію власного чи орендованого нерухомого майна;
- 35.30 Постачання пари, гарячої води та кондиційованого повітря.

Товариство входить до складу міжнародної групи компаній «BUNGE», яка здійснює господарську діяльність на ринку сільськогосподарської продукції та продовольчих товарів. Головний офіс компанії розташований в м. Уайт Плейнс, Нью-Йорк, США.

В 2013 р. BUNGE розпочало реалізацію нового інвестиційного проекту – будівництво олійно-екстракційного заводу на території Миколаївського морського торговельного порту вартістю \$180 млн.

У будівництві заводу використовували українські будівельні матеріали, а технічне оснащення – переважно передових світових виробників. Офіційний запуск заводу відбувся в червні 2016р. Його технічне оснащення відповідає всім міжнародним вимогам. На заводі встановлене високотехнологічне обладнання для переробки олійних культур методом пресування та екстракції, включаючи обладнання для очищення, сушіння та технологічного зберігання насіння, обладнання для підготовчого цеху та обладнання для процесу екстракції.

З 2016 року Товариство надає послуги з переробки давальницької сировини (насіння соняшнику) в олію.

Основними акціонерами Товариства є:

	31 грудня 2020 р.	31 грудня 2019 р.
1 Закрите Акціонерне Товариство «КОНІНКЛЕКЕ БУНГЕ Б.В»	99,999907%	99,992601%
2 Компанія «БУНГЕ СА»	0,000093%	0,007399%

2. Операційне середовище

Загальна інформація. Після стрімкого обвалу у другому кварталі 2020 року, спричиненого карантинном, економіка швидко відновилося вже в наступному кварталі, перевершивши очікування за більшістю прогнозів. Однак подальше зростання загальмувалося восени із другою хвилею коронавірусної пандемії та посиленням карантинних заходів як в Україні, так і в інших європейських країнах. Водночас позитивні новини щодо вакцин дають надію, що в наступному році нових хвиль поширення хвороби та жорстких обмежень можна буде уникнути й економіка отримає новий імпульс для повернення на допандемічний рівень.

За підсумками 2020 року Україна, як наслідок має 6,0% падіння ВВП (порівняно із зростанням на 3.2% в 2019 році). Національний банк України (далі – НБУ) досяг цілі щодо стримування інфляції, яка 2020 року склала 5,0% (порівняно з 4,1% у 2019 році). За прогнозами НБУ, у подальшому інфляція буде перебувати нижче цільового діапазону, розвиток економіки прискорюватиметься, а платіжний баланс буде в межах до 4%. Крім того, монетарна політика має всі підстави зберегти тренд на пом'якшення, на кінець 2020 року облікова ставка становить 6% і прогнозується на такому ж рівні на 2021 рік. Водночас, планується продовження валютної лібералізації, у тому числі зняття обмеження на купівлю валюти.

Попередні очікування щодо отримання другого траншу МВФ не раніше 2021 року підтвердилися. До низки проблемних питань (незалежність центрального банку, бюджет на 2021 р., зарплати в державному секторі) додалися рішення Конституційного суду щодо скасування кримінальної відповідальності за недостовірне декларування та діяльності антикорупційних органів. Уряд докладатиме зусилля в розв'язанні цих питань і зберігає налаштованість на активну співпрацю із західними партнерами. Отримання нового траншу від МВФ та пов'язане офіційне фінансування має важливе значення враховуючи значні обсяги погашень зовнішніх боргів у 2021 році.

Вплив COVID-19. З 11 березня 2020 року Всесвітня Організація Охорони Здоров'я оголосила спалах коронавірусу COVID-19 пандемією. На початку 2020 року вірус поширився по всьому світу, і його негативний вплив набрав обертів. Поширення COVID-19 у світі створило значну мінливість, невизначеність та економічний спад протягом перших дев'яти місяців 2020 року. Вірус поширився у понад 200 країнах і продовжує впливати на економічну ситуацію та сектор охорони здоров'я. Пандемія призвела до широкомасштабного негативного впливу на світову економіку, і існує значна невизначеність щодо того, якою мірою продовжуватиметься поширення COVID-19, а також щодо масштабу та тривалості державних та інших заходів щодо уповільнення поширення вірусу, такі як: карантин, домашній режим, призупинення бізнесу та призупинення уряду. Уряд та місцева влада також розробили поетапну карантинну політику. Однак деякі юрисдикції на момент виходу з карантину були змушені повернутися до обмежень через збільшення кількості нових захворювань на COVID-19.

Остаточний вплив COVID-19 буде залежати від майбутніх подій, включаючи, серед іншого, остаточне географічне поширення та тяжкість вірусу, наслідки державних та інших заходів, спрямованих на запобігання поширенню вірусу, розробку ефективних методів лікування, тривалість спалаху, дії, що здійснюються державними органами, замовниками, постачальниками та іншими сторонами, наявність робочої сили, терміни та ступінь відновлення нормальних економічних та експлуатаційних умов. Керівництво

продовжує працювати над виявленням, управлінням та пом'якшенням наслідків пандемії COVID-19 на результати діяльності Товариства; однак існують фактори, які не піддаються знанню та контролю, включаючи тривалість та тяжкість спалаху, будь-які такі спалахи, а також подальші урядові та регуляторні дії.

3. Основа підготовки фінансової звітності

Наведена вище фінансова звітність Товариства була підготовлена згідно з Міжнародними стандартами фінансової звітності (МСФЗ) та методичними рекомендаціями, затвердженими Міністерством фінансів України та зареєстрованими Міністерством юстиції України на дату підготовки фінансової звітності. Бухгалтерський облік на Товаристві ведеться згідно з вимогами Закону України «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні».

Ця фінансова звітність була підготовлена станом на 31 грудня 2019 та 31 грудня 2020 року та охоплює період з 1 січня 2019 року до 31 грудня 2020 року.

Для складання цієї фінансової звітності використовувалися форми фінансової звітності, затверджені Наказом Міністерства фінансів України від 07.02.2013 р. №73 із змінами і доповненнями. Дана фінансова звітність підписана керівництвом 01.03.2021 року.

Вся фінансова інформація, представлена в українських гривнях, округляється до найближчої тисячі (тис. грн.), якщо не вказано інше.

4. Безперервна діяльність

Станом на 31 грудня 2020 року Товариство має накопичений збиток у сумі 2 215 382 тис.грн. (31 грудня 2019: 1 472 856 тис.грн.).

Ці умови вказують на наявність істотної невизначеності, яка може викликати серйозні сумніви щодо спроможності Товариства продовжувати діяльність у найближчому майбутньому.

Дана фінансова звітність складена на основі принципу безперервності діяльності, який передбачає реалізацію продукції та погашення зобов'язань у ході звичайної діяльності.

5. Основні положення облікової політики

Основні засоби

Первісне визнання

Основні засоби та інші необоротні матеріальні активи, визнаються активами (до моменту введення в експлуатацію - у вигляді незавершених капітальних інвестицій) при виконанні всіх наступних умов:

- існує ймовірність того, що Товариство отримає, пов'язані з даним об'єктом, майбутні економічні вигоди;
- собівартість (первісна вартість) об'єкта може бути достовірно оцінена;

- передбачається використовувати об'єкт протягом строку, що перевищує 12 місяців; первісна вартість активу більше 1 000 доларів США в гривневому еквіваленті по курсу НБУ на дату оприбуткування (необоротні активи, первісною вартістю менше зазначеної, визнаються малоцінними необоротними матеріальними активами (МНМА)).

Первісна вартість об'єкта основних засобів та інших необоротних матеріальних активів складається з:

- ціни їх придбання, включаючи імпорتنі мита та невідшкодовані податки на придбання після вирахування торговельних знижок та цінових знижок;
- реєстраційних зборів, державного мита та аналогічних платежів, що здійснюються у зв'язку з отриманням прав на об'єкт основних засобів;
- витрат на виплати працівникам (як визначено в МСБО (IAS) 19 «Виплати працівникам»), які виникають безпосередньо від спорудження або придбання об'єкта основних засобів, а також гонорари іншим спеціалістам;
- витрат на впорядкування території;
- первісних витрат на доставку та розвантаження;
- витрат на встановлення та монтаж;
- первісної попередньої оцінки витрат на демонтаж, переміщення об'єкта та відновлення території, на якій він розташований, зобов'язання за якими Товариство бере або коли купує цей об'єкт, або коли використовує його протягом певного періоду з метою, яка відрізняється від виробництва запасів протягом цього періоду;
- витрат зі страхування ризиків доставки основних засобів та інших необоротних матеріальних активів;
- інших витрат, безпосередньо пов'язаних з доведенням основних засобів до стану, у якому вони придатні для використання із запланованою метою;
- фінансових витрат, які безпосередньо відносяться до придбання (створення) кваліфікаційного активу.

Первісна вартість основних засобів збільшується на суму витрат, пов'язаних з поліпшенням об'єкта (модернізація, модифікація, дообладнання, реконструкція тощо), що призводить до збільшення майбутніх економічних вигод, первісно очікуваних від використання об'єкта основних засобів.

Витрати, що здійснюються для підтримання об'єкта основних засобів в робочому стані з метою отримання очікуваних майбутніх економічних вигод від його використання, включаються до складу витрат.

Подальший облік

Основні засоби амортизуються з використанням прямолінійного методу протягом очікуваного корисного терміну використання активів, який складає:

Будівлі, споруди та передавальні пристрої	від 10 до 40 років
Машини та обладнання	від 4 до 20 років
Транспортні засоби	від 5 до 20 років
Інші основні засоби	від 2 до 12 років

Малоцінні необоротні активи обліковуються за первісною вартістю, якщо строк їхньої експлуатації становить більше ніж 365 днів, і амортизуються на 100% при передачі в експлуатацію.

Об'єкти незавершеного будівництва та невстановленого обладнання не амортизуються.

Витрати з операційної оренди, за якої Підприємство не приймає на себе всіх ризиків та вигод, пов'язаних з правом користування та володіння активом, відносяться на витрати протягом строку дії відповідних угод оренди.

Доходи чи витрати від вибуття основних засобів визначаються шляхом порівняння надходжень від реалізації та балансової вартості і включаються в прибуток від звичайної діяльності. При реалізації переоцінених активів суми, включені в справедливую вартість та інші резерви, переносяться до складу нерозподіленого прибутку.

Зменшення корисності

Основні засоби тестуються на наявність обставин, які можуть свідчити про зменшення (відновлення) їх корисності. У випадку наявності таких обставин Товариство проводить перевірку на предмет зменшення корисності основних засобів.

Переоцінка

Товариство має право проводити переоцінку об'єктів основних засобів. Справедлива вартість проведеної оцінки визначається по підсумках оцінки, проведеної незалежними оцінювачами. Періодичність переоцінки залежить від змін справедливої вартості активів, які переоцінювались. У разі проведення переоцінки об'єкта основних засобів, переоцінці підлягає весь клас основних засобів, до якого належить цей актив.

Збільшення вартості, отримане в результаті проведеної переоцінки відображається у іншому сукупному доході та накопичується у власному капіталі у розділі «Дооцінка». Проте, це збільшення має визнаватися в прибутку чи збитку, якщо воно сторнує зменшення від переоцінки того самого активу, яке раніше було визнане в прибутку чи збитку.

Якщо балансова вартість активу зменшилася в результаті переоцінки, зменшення має визнаватися в прибутку чи збитку. Проте зменшення слід відображати в іншому сукупному доході, якщо існує кредитове сальдо дооцінки щодо цього активу. Зменшення, визнане в іншому сукупному доході, зменшує суму, акумульовану у власному капіталі на рахунку власного капіталу під назвою "Дооцінка".

Припинення визнання

Визнання об'єкта основних засобів активом припиняється у разі його вибуття або якщо не очікуються майбутні економічні вигоди від його використання.

Визначення непридатності основних засобів до використання, можливості їх продажу (передачі) та оформлення відповідних первинних документів покладається на Інвентаризаційну комісію, яка:

- встановлює причини невідповідності критеріям активу;
- визначає можливість продажу (передачі) об'єкта іншим підприємствам;
- складає і підписує Акти на списання основних засобів.

Нематеріальні активи

Первісне визнання

Нематеріальний актив визнається Товариством, якщо він відповідає наступним загальним критеріям визнання активів:

- існує ймовірність того, що Товариство отримає в майбутньому економічні вигоди від його використання;
- його вартість може бути достовірно оцінена. Даний критерій передбачає наявність інформації про витрати на придбання (створення) об'єкта.

Якщо нематеріальний актив не відповідає вказаним критеріям визнання, то витрати, пов'язані з його придбанням, визнаються витратами того звітного періоду, протягом якого вони були здійснені, без визнання таких витрат у майбутньому нематеріальним активом.

Не визнаються нематеріальним активом внутрішньо створені активи.

Придбані та створені нематеріальні активи зараховуються на баланс Товариства за первісною вартістю. Первісна вартість окремо придбаного нематеріального активу включає:

- ціну такого придбання у постачальника за вирахуванням знижок;
- реєстраційні збори, державне мито та аналогічні платежі, що здійснюються в зв'язку з придбанням (отриманням) прав на об'єкт нематеріальних активів;
- суми непрямих податків, сплачені у зв'язку з придбанням (створенням) нематеріальних активів, якщо вони не відшкодовуються Товариству;
- комісійні винагороди, юридичні та інші професійні послуги, пов'язані з придбанням нематеріальних активів та доведенням їх до стану, у якому вони придатні для використання із запланованою метою;
- фінансові витрати, що підлягають капіталізації, якщо такий нематеріальний актив відповідає визначенню кваліфікаційного активу;
- інші витрати, безпосередньо пов'язані з доведенням нематеріальних активів до стану, у якому вони придатні для використання із запланованою метою.

Подальший облік

Нематеріальні активи після їх первісного визнання відображаються за первісною вартістю (собівартістю) за мінусом накопиченої амортизації та збитків від зменшення корисності.

Нематеріальний актив з обмеженим строком корисного використання амортизується на прямолінійній основі протягом строку корисного використання, при цьому сума такого нарахування визнається витратами звітного періоду в залежності від функціонального призначення конкретного об'єкту нематеріальних активів, яке встановлюється при його введенні в експлуатацію та обліковуються на відповідних рахунках обліку витрат. Нематеріальний актив з невизначеним строком корисного використання не підлягає амортизації.

Товариство проводить тестування нематеріального активу із невизначеним строком корисного використання на зменшення корисності щорічно та при наявності ознак зменшення корисності.

Нарахування амортизації нематеріальних активів починається з місяця, наступного за місяцем, коли актив став готовим до використання (знаходиться у місці призначення та стані, необхідному для його використання із запланованою метою) та припиняється з наступного місяця за місяцем коли (на одну з двох дат, яка сталася раніше):

- на дату, з якої актив класифікують як утримуваний для продажу;
- на дату, з якої припиняють визнання активу.

Визначення ліквідаційної вартості нематеріального активу проводиться Інвентаризаційною комісією. Ліквідаційна вартість нематеріального активу з обмеженим строком корисного використання прирівнюється до нуля, крім випадків, коли:

- існує безвідмовне зобов'язання іншої сторони щодо придбання цього об'єкта наприкінці строку його корисного використання;
- існує активний ринок для активу і ліквідаційна вартість може бути визначена шляхом посилання на цей ринок при умові, що швидше за все, такий ринок буде існувати в кінці строку корисного використання активу.

Строк корисного використання встановлюється на рівні коротшого зі строків:

- строк дії договірних чи інших юридичних прав, який включає строк їх подовження за умови обумовленої наявності права такого подовження без значних витрат;
- строк, протягом якого Товариство очікує отримувати економічні вигоди від використання такого нематеріального активу.

Припинення визнання

Визнання об'єкта нематеріальних активів активом припиняється у разі його вибуття або коли не очікуються майбутні економічні вигоди від його використання.

Запаси

Первісне визнання

Запаси Товариства складаються із матеріалів, товарів та інших запасів.

Запаси відображаються у фінансовій звітності за найменшою з двох оцінок: первісною вартістю (собівартістю) або чистою вартістю реалізації.

Первісною вартістю запасів, які придбані за плату, є собівартість запасів, яка складається із наступних витрат:

- суми вартості придбаних запасів, сплаченої постачальнику, за винятком непрямих податків, які відшкодовуються Товариству;
- суми ввізного мита;
- суми непрямих податків, пов'язаних з таким придбанням, які не підлягають відшкодуванню Товариству;
- транспортно-заготівельних витрат;
- інших витрат, пов'язаних із придбанням запасів та доведенням їх до стану та місця, у якому вони придатні до використання у запланованих цілях.

Вибуття

Запаси визнаються в якості витрат в наступному порядку:

- при реалізації запасів їх балансова вартість визнається собівартістю реалізації того звітного періоду, у якому визнана відповідна виручка (дохід) від такої реалізації;
- при втраті Товариством контролю над запасами (нестачі, псування, крадіжки, повне знецінення при відсутності резерву, втрата при транспортуванні тощо) – балансова вартість таких запасів визнається витратами у період, коли виникла така втрата чи потреба у списанні;
- у разі нарахування резерву знецінення зменшення корисності запасів.

Запаси, використані на поліпшення основних засобів та інших необоротних активів капіталізуються та списуються на витрати через амортизацію такого активу протягом строку його корисного використання.

При відпуску запасів у продаж та іншому вибутті, оцінка запасів здійснюється Товариством за методом середньозваженої собівартості.

Оренда

Відповідно до МСФЗ (IFRS) 16 оренда - це угода, згідно з якою орендодавець передає орендареві право на використання активу (базового активу) протягом періоду часу в обмін на компенсацію (платіж або ряд платежів).

Згідно п.5 МСФЗ (IFRS) 16 Товариство не застосовує вимоги п. 21-49 МСФЗ 16 у випадку:

- короткострокової оренди;
- оренди активів з низькою вартістю.

За такими договорами оренди Товариство визнає орендні платежі як витрати лінійним методом протягом усього терміну оренди.

Короткострокова оренда визначається як оренда, яка не передбачає права придбання орендованого активу, та термін якої становить 12 місяців і менш на початок терміну оренди.

Товариство - орендар оцінює вартість базового активу на основі вартості активу, так якщо б він був новим, незалежно від віку активу на момент надання його в оренду.

Для визнання низької вартості базових активів з метою застосування МСФЗ (IFRS) 16 Товариство встановило вартісну межу у розмірі до 30 000 доларів США, що визначається в гривневому еквіваленті по курсу НБУ на дату визнання договору оренди.

Товариство як Орендар

На дату початку оренди підприємство-орендар визнає актив з права користування та зобов'язання з оренди.

Активи у формі права користування

На дату початку оренди Товариство як орендар оцінює актив з права користування за собівартістю, яка включає наступне:

- а) суми первісної оцінки зобов'язання з оренди;

- б) будь-які орендні платежі на дату початку оренди або до такої дати за вирахуванням отриманих стимулюючих платежів по оренді;
- в) будь-які початкові прямі витрати, понесені орендарем;
- г) оцінку витрат, які будуть понесені орендарем при демонтажі і переміщенні базового активу, відновленні ділянки, на якому він розташовується, або відновленні базового активу до стану, яке вимагається згідно з умовами оренди, за винятком випадків, коли такі витрати понесені для виробництва запасів.

Після дати початку оренди Товариство як орендар оцінює актив у формі права користування із застосуванням моделі обліку за первісною вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від знецінення і з коригуванням на переоцінку зобов'язання з оренди.

Товариство, нараховуючи амортизацію активу з права користування, використовує прямолінійний метод відповідно вимог щодо амортизації МСБО 16 «Основні засоби».

Якщо оренда передає право власності на базовий актив Товариства наприкінці строку оренди або якщо собівартість активу з права користування відображає той факт, що Товариство скористається можливістю його придбати, то Товариство як орендар амортизує актив з права користування від дати початку оренди і до кінця строку корисного використання базового активу.

В інших випадках Товариство як орендар амортизує актив з права користування з дати початку оренди до більш ранньої з двох таких дат: кінець строку корисного використання активу; з права користування та кінець строку оренди.

Зобов'язання з оренди

Зобов'язання з оренди спочатку оцінюються по приведеної вартості фіксованих орендних платежів, які не були здійснені на дату початку оренди. Орендні платежі дисконтуються з використанням процентної ставки, закладеної в договорі оренди. Якщо така ставка не може бути визначена, використовується ставка залучення додаткових позикових коштів, індивідуальна для компанії-орендаря.

Зобов'язання з оренди згодом переоцінюються у разі зміни терміну оренди, перегляду орендного договору або зміни величини орендних платежів.

Товариство як Орендодавець

Товариство як орендодавець класифікує кожну зі своїх оренд або як операційну оренду, або як фінансову оренду.

Оренда класифікується як операційна оренда, якщо вона не передає в основному всі ризики та вигоди щодо права власності на базовий актив.

Оренда класифікується як фінансова оренда, якщо вона передає в основному всі ризики та вигоди, пов'язані з правом власності на базовий актив.

Операційна оренда

Дохід від операційної оренди (орендні платежі від операційної оренди) визнається у складі іншого операційного доходу відповідного звітного періоду на прямолінійній основі протягом строку оренди за принципом нарахування відповідно до умов діючого договору оренди.

Затрати, включаючи амортизацію, понесені при отриманні доходу від оренди, визнаються як інші операційні витрати. Політика нарахування амортизації на орендовані активи, що амортизуються, узгоджується із стандартною політикою Товариства щодо подібних активів.

Первісні прямі витрати, понесені Товариством як орендодавцем при веденні переговорів та укладанні угоди про операційну оренду, додаються до балансової вартості базового активу та визнаються як витрати протягом строку оренди на такій самій основі, як дохід від оренди.

Товариство як орендодавець обліковує модифікацію операційної оренди як нову оренду з дати набрання чинності модифікацією, враховуючи будь-які платежі в рахунок попередньої оплати чи нараховані орендні платежі, пов'язані з первинною орендою як частину орендних платежів за новою орендою.

Фінансові активи

При первісному визнанні фінансові активи класифікують, як такі, що у подальшому оцінюються або за амортизованою собівартістю, або за справедливою вартістю на основі обох таких чинників:

- а) моделі бізнесу суб'єкта господарювання для управління фінансовими активами;
- б) характеристик контрактних грошових потоків фінансового активу.

Фінансовий актив оцінюють за амортизованою собівартістю, якщо виконуються обидві такі умови:

- а) актив утримують в моделі бізнесу, мета якої – утримування активів задля збирання контрактних грошових потоків;
- б) контрактні умови фінансового активу передбачають у певні дати надходження грошових потоків, які є лише погашенням основної суми та сплатою відсотків на непогашену основну суму.

Амортизована собівартість розраховується із використанням методу ефективної відсоткової ставки та визначається за вирахуванням будь-яких збитків від зменшення корисності. Премії і дисконти, включно із первісними витратами на проведення операцій, включаються до балансової вартості відповідного інструменту та амортизуються на основі ефективної відсоткової ставки для відповідного інструменту.

Фінансові інструменти, які утримуються для надходження контрактних грошових потоків і продажу класифікуються як оцінювані за справедливою вартістю через інший сукупний дохід.

Фінансові інструменти, які утримуються для інших цілей класифікуються як оцінювані за справедливою вартістю через прибуток/збиток.

Основні фінансові активи Товариства представлені дебіторською заборгованістю, грошовими коштами та їх еквівалентами. Фінансові активи спочатку визнаються за справедливою вартістю плюс витрати, безпосередньо пов'язані з проведенням операції. Справедливу вартість при первісному визнанні найкращим чином підтверджує ціна операції.

Прибуток або збиток при початковому визнанні визнається лише при виникненні різниці між справедливою вартістю та ціною угоди, підтвердженням якої можуть бути поточні ринкові операції з такими ж інструментами або методики оцінки, при застосуванні яких використовуються тільки наявні доступні ринкові дані. Після первісного визнання фінансових активів, які оцінюються за справедливою вартістю, визнається оцінний резерв під очікувані кредитні збитки, що призводить до визнання бухгалтерського збитку відразу після первісного визнання активу.

Всі стандартні операції з купівлі та продажу фінансових активів визнаються на дату здійснення угоди, тобто на дату, коли Товариство бере на себе зобов'язання по покупці активу. До стандартних операцій з купівлі або продажу відносяться операції з купівлі або продажу фінансових активів, у рамках яких здійснюється постачання активів у строки, встановлені законодавством або прийняті на ринку.

Припинення визнання фінансових активів. Визнання фінансового активу (або, де це можливо - частини фінансового активу або частини групи аналогічних фінансових активів) припиняється, якщо:

- Термін дії прав на отримання грошових потоків від активу минув;
- Товариство передало свої права на отримання грошових потоків від активу або взяла на себе зобов'язання по виплаті третій стороні одержуваних грошових потоків у повному обсязі і без істотної затримки за «транзитною» угодою, і або:
 - (а) Товариство передало практично всі ризики і вигоди від активу, або
 - (б) Товариство не передала, але й не зберігає за собою, практично всі ризики і вигоди від активу, але передала контроль над цим активом;
- Товариство передало всі свої права на отримання грошових потоків від активу або уклала транзитну угоду, і при цьому не передала, але й не зберігає за собою, практично всі ризики і вигоди від активу, а також не передала контроль над активом, новий актив визнається в тому ступені, у якому Товариство продовжує свою участь в переданому активі. У цьому випадку Товариство також визнає відповідне зобов'язання. Переданий актив і відповідне зобов'язання оцінюються на основі, яке відображає права та зобов'язання, що збережені Товариством.

Дебіторська заборгованість

Дебіторська заборгованість відображається за чистою вартістю реалізації за вирахуванням резерву сумнівних боргів. Резерв на покриття сумнівної дебіторської заборгованості розраховується на основі чинників, які впливають на можливість повернення заборгованості. Остаточні збитки можуть відрізнятися від поточних оцінок. Такі оцінки регулярно переглядаються і, у випадку необхідності, коригування відображаються у звіті про фінансові результати за період, у якому про них стало відомо. Керівництво вважає, що така оцінка є обґрунтованою та достатньою для цілей складання цієї фінансової звітності. Такі резерви відображають або специфічні випадки, або оцінки на основі свідчень про здатність повернути заборгованість.

Грошові кошти

Грошові кошти включають кошти у касі та грошові кошти у банках.

Знецінення фінансових активів. На кожен звітну дату Товариство оцінює актив на предмет наявності ознак можливого знецінення. Якщо подібні ознаки мають місце, Товариство проводить оцінку вартості, що відшкодовується, такого активу.

При оцінці ознак знецінення основних коштів, що належать Товариству, Товариство аналізує як зовнішні, так і внутрішні джерела інформації. Розглянуті зовнішні джерела інформації містять у собі зміни ринкового, економічного й правового середовища, у якому Товариство здійснює свою діяльність, і які перебувають поза її контролем і впливають на вартість, що відшкодовується, гудвіла, активів і основних коштів.

Розглянуті Товариством внутрішні джерела інформації включають способи поточного або передбачуваного використання основних коштів, а також показники продуктивності активів. При оцінці вартості, що відшкодовується, активів і основних коштів, керівництво Товариства проводить оцінку дисконтованих майбутніх грошових потоків після оподаткування, які, як передбачається, будуть генеруватися об'єктами Товариства, витрат на продаж об'єктів і відповідних ставок дисконтування.

Зниження прогнозованих цін, ріст передбачуваних майбутніх витрат на проведення, ріст передбачуваних майбутніх капітальних витрат, зниження обсягів виробництва й резервів і/або негативна поточна економічна ситуація можуть привести до зменшення балансової вартості активів Товариства.

При визначенні розміру знецінення активи, що не генерують незалежні грошові потоки, ставляться до відповідної одиниці, що генерує грошові потоки. Керівництво неминуче застосовує суб'єктивне судження при віднесенні активів, що не генерують незалежні грошові потоки до відповідних генеруючих одиниць, а також при оцінці строків і величини відповідних грошових потоків у рамках розрахунків вартості у використанні. Наступні зміни віднесення активів до генеруючих одиниць або строків грошових потоків можуть вплинути на балансову вартість відповідних активів.

Фінансові зобов'язання

Всі фінансові зобов'язання спочатку визнаються за справедливою вартістю, а в разі кредитів і позикових коштів - плюс витрати, безпосередньо пов'язані з проведенням операції. Після первісного визнання всі фінансові зобов'язання Товариства оцінюються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної процентної ставки.

Прибуток і збитки визнаються в прибутку чи збитку при виконанні зобов'язання і в процесі амортизації зобов'язання із застосуванням методу ефективної процентної ставки. Амортизована вартість розраховується з урахуванням премії або дисконту при придбанні та доходів і витрат, які включаються до розрахунку ефективної процентної ставки. Амортизація з використанням методу ефективної процентної ставки включається до фінансових витрат у звіті про прибутки та збитки і інший сукупний дохід.

Товариство використовує практичний прийом, згідно до якого амортизована вартість фінансових зобов'язань із термінами погашення до одного року, з умовою повернення на вимогу кредитора, дорівнює їхній номінальній вартості.

Фінансові зобов'язання Товариства включають кошти отримані від пов'язаних сторін у вигляді позики та кредиторську заборгованість. Товариство визначає класифікацію своїх фінансових зобов'язань при первісному визнанні.

Припинення визнання фінансових зобов'язань

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

Кредити

Зобов'язання по кредитах визнаються в розмірі отриманих коштів. Довгострокові зобов'язання, на які нараховуються відсотки, відображаються у балансі за їх теперішньою вартістю. Поточні зобов'язання відображаються у балансі за сумою погашення. Усі витрати за кредитами відносяться на витрати того періоду, у якому вони понесені.

Статутний капітал

Статутний капітал визнається за справедливою вартістю отриманих Товариством внесків.

Забезпечення

Забезпечення – зобов'язання з невизначеним строком або сумою. Забезпечення визнається Товариством, якщо:

- суб'єкт господарювання має існуюче зобов'язання (юридичне чи конструктивне) внаслідок минулої події;
- ймовірно, що вибуття ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, буде необхідним для виконання зобов'язання;
- можна достовірно оцінити суму зобов'язання.

У разі невиконання зазначених умов забезпечення не визнається. Сума забезпечення визначається за обліковою оцінкою ресурсів (за вирахуванням суми очікуваного відшкодування), необхідних для погашення відповідного зобов'язання, на дату звітності. Забезпечення довгострокових зобов'язань визнаються у сумі їх теперішньої вартості.

Визнання доходу

Дохід (виручка) від реалізації послуг переробки (товарів, інших активів) визнається у цій фінансовій звітності в разі наявності всіх наведених нижче умов:

- покупцеві передані ризики й вигоди, пов'язані з правом власності (товар, інший актив);
- Товариство не здійснює надалі управління та контроль за реалізованою продукцією (товарами, іншими активами);
- сума операційного доходу (виручки) може бути достовірно визначена;

- є впевненість, що в результаті операції відбудеться збільшення економічних вигод Товариства, і сума доходу, отримана від цієї операції, може бути достовірно визначена.

Суми доходів, що виникають при здійсненні операцій, в основному, визначаються Договором між Товариством та покупцем або користувачами активів. Доходи визнаються за справедливою вартістю отриманих чи очікуваних до отримання сум відшкодування (компенсації) за реалізовані товари або надані послуги.

Товариство застосовує МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами» до всіх договорів з клієнтами.

Для визнання доходу Товариство здійснює наступний поетапний аналіз:

- 1) Ідентифікація договору із замовником;
- 2) Ідентифікація та визнання зобов'язання щодо виконання;
- 3) Визначення ціни операції;
- 4) Розподіл ціни операції та зобов'язання;
- 5) Визнання доходу (виручки).

Визнання витрат

Витрати визнаються витратами певного періоду одночасно з визнанням доходу, для отримання якого вони здійснені.

Витрати, які неможливо прямо пов'язати з доходом певного періоду, відображаються у складі витрат того звітного періоду, у якому вони були здійснені.

Податок на прибуток

Податок на прибуток або збиток за рік включає поточний та відстрочений податки. Поточний податок на прибуток розраховується відповідно до вимог чинного законодавства України і базується на результатах діяльності Товариства за рік. Вартість відстрочених податкових активів та зобов'язань розраховується на основі очікуваної ставки податку, яка має бути застосована до прибутку, який підлягає оподаткуванню, у тих роках, коли сума тимчасових різниць може бути відшкодована або реалізована.

Відстрочені податкові зобов'язання визнаються лише настільки, наскільки є вірогідною реалізація цих зобов'язань у майбутніх прибутках, які підлягають оподаткуванню. На кожну дату балансу Товариство переглядає невизнані відстрочені податкові зобов'язання та балансову вартість визнаних відстрочених податкових зобов'язань. Товариство визнає раніше невизнане відстрочене податкове зобов'язання лише в тій сумі, стосовно якої існуватиме вірогідність того, що майбутні прибутки, які підлягають оподаткуванню, будуть достатніми для відшкодування відстроченого податкового зобов'язання. І навпаки, Товариство зменшує балансову вартість відстроченого податкового зобов'язання на суму, стосовно якої немає вірогідності того, що майбутні прибутки, які підлягають оподаткуванню, будуть достатніми для відшкодування відстроченого податкового зобов'язання.

Поточний податок на прибуток і відстрочений податок на прибуток визнаються витратами або доходом у звіті про фінансові результати, крім податку на прибуток, який нарахований внаслідок операцій, які відображаються безпосередньо у складі власного капіталу.

Податок на додану вартість

ПДВ в Україні, де здійснюється діяльність Товариства, розраховується за ставкою 20% при продажі на внутрішньому ринку та імпорті товарів, робіт чи послуг.

Податкове зобов'язання з ПДВ дорівнює загальній сумі ПДВ, акумульованій за звітний період, і виникає на дату відвантаження товарів клієнту або на дату надходження коштів від клієнта залежно від того, яка подія відбулася раніше. Податковий кредит – це сума, на яку платник податку має право зменшити свої зобов'язання з ПДВ за звітний період. Право на кредит з ПДВ виникає в момент отримання податкової накладної, яка видається в момент надходження оплати постачальнику або в момент отримання товарів, залежно від того, що відбувається раніше.

Витрати майбутніх періодів

Витрати майбутніх періодів - витрати, які були оплачені в поточному періоді, але фактично відносяться до майбутніх періодів. До таких витрат належать передплати, економічні вигоди від яких будуть отримані в наступних періодах. Суми таких передплат необхідно рівномірно визнавати витратами періодів, протягом яких Товариство буде отримувати економічні вигоди або базуючись на іншій базі розподілу, яка найбільш доцільно відображає спосіб надходження економічних вигід у майбутньому.

Товариство визнає витратами майбутніх періодів наступні витрати:

- оплачені авансом орендні платежі на період, що виходить за рамки звітного періоду;
- оплата страхового поліса при страхуванні життя і здоров'я співробітників Товариства;
- страхові платежі, сплачені при страхуванні ризиків, пов'язаних з необоротними активами;
- підписка на газети, журнали, періодичні та довідкові видання;
- інші витрати майбутніх періодів, економічні вигоди від яких будуть отримані в наступних періодах;
- страхові платежі, сплачені при страхуванні ризиків, пов'язаних з майном, що передане у фінансову оренду.

Операції в іноземних валютах

Товариство веде бухгалтерський облік та складає звітність у функціональній валюті: грошовій одиниці України - гривні. Валютою подання звітності Товариства є грошова одиниця України - гривня.

Нижче показані офіційні обмінні курси, встановлені НБУ:

Валюта	31 грудня 2020	31 грудня 2019
1 долар США	28,2746	23,6862
1 євро	34,7396	26,4220

Операції в іноземній валюті під час первісного визнання відображаються у валюті звітності шляхом перерахунку суми в іноземній валюті із застосуванням спот-курсу на дату здійснення операції.

Сума авансів в іноземній валюті, виданих третім особам, перераховується у функціональну валюту із застосуванням спот-курсу на дату сплати авансу. У випадку здійснення авансових платежів в іноземній валюті постачальнику частинами, вартість отриманих активів буде дорівнювати сумі авансових платежів із застосуванням спот-курсів послідовно на кожну дату здійснення авансових платежів.

Сума авансів в іноземній валюті, отримана від третіх осіб, перераховується у функціональну валюту з використанням спот-курсу на дату отримання авансу. У випадку отримання від покупця авансових платежів в іноземній валюті частинами, дохід від реалізації активів визнається в сумі авансових платежів з використанням спот-курсів послідовно на кожну дату отримання авансів.

На кожну дату Звіту про фінансовий стан:

- монетарні статті в іноземній валюті переоцінюються за курсом закриття;
- немонетарні статті, справедлива вартість яких виражена в іноземній валюті, відображаються за спот-курсом на дату визначення цієї справедливої вартості;
- немонетарні статті, які відображені за історичною собівартістю і первісне визнання яких пов'язано з операцією в іноземній валюті, відображаються за спот-курсом на дату здійснення операції.

Курсові різниці, що виникають при розрахунках за монетарними статтями або при переведенні монетарних статей за спот-курсами, котрі відрізняються від тих, за якими вони переводилися при первісному визнанні протягом періоду або у попередній фінансовій звітності, визнаються в прибутку або збитку в тому періоді, у якому вони виникають.

Курсова різниця виникає, коли монетарні статті виникають від операцій в іноземній валюті, а зміна у спот-курсі відбувається в період між датою операції та датою розрахунку. У випадках, коли розрахунки за операцією здійснюються протягом того самого звітного періоду, у якому була визнана така операція, курсові різниці визнаються в цьому періоді. У випадках, коли розрахунки за операцією здійснюються у наступному звітному періоді, курсова різниця, визнана в кожному періоді до дати розрахунку, визначається на основі зміни у спот-курсах протягом кожного періоду.

Якщо немонетарні статті, які оцінюються за справедливою вартістю, виражені в іноземній валюті, перераховуються за спот-курсом на дату визначення справедливої вартості, доходи та витрати від переоцінки включатимуть відповідний валютний компонент, що відноситься до зміни спот-курсів.

У випадках, коли прибуток чи збиток за немонетарною статтею визнається в іншому сукупному доході (наприклад, фінансові інструменти, які оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід), будь-який валютний компонент такого прибутку чи збитку визнається в іншому сукупному доході (рядок «Накопичені курсові різниці» Звіту про фінансові результати).

У випадках, коли прибуток чи збиток за немонетарною статтею визнається у складі прибутків чи збитку (наприклад, фінансові інструменти, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток чи збиток), то пов'язаний з ним валютний

компонент визнається у складі прибутків чи збитку.

Курсові різниці, які виникають при перерахунку грошових коштів та інших монетарних статей в іноземній валюті, які відносяться до інвестиційної чи фінансової діяльності, відображаються в складі інших доходів чи витрат (неопераційні курсові різниці).

Результат операцій купівлі-продажу іноземної валюти відображається в бухгалтерському обліку на нетто-основі в частині додатних або від'ємних різниць між ціною купівлі-продажу іноземної валюти та її балансовою вартістю у складі доходів чи витрат.

6. Використання суттєвих облікових суджень, оцінок та припущень

Підготовка фінансової звітності Товариства вимагає від її керівництва винесення суджень та визначення оцінок і припущень, які впливають на подані в звітності суми виручки, витрат, активів і зобов'язань, а також на розкриття інформації про ці статті та про умовні зобов'язання. Невизначеність відносно цих припущень і оцінок може привести до результатів, які можуть зажадати в майбутньому істотних коригувань до балансової вартості активів або зобов'язань, щодо яких приймаються подібні припущення та оцінки.

Найбільш істотними областями, що вимагають використання оцінок та припущень керівництва, представлені наступним чином:

Ризики пов'язані з вимогами податкового та іншого законодавства

Українське законодавство щодо оподаткування та здійснення господарської діяльності включаючи контроль за валютними та митними операціями продовжує розвиватися. Законодавчі та нормативні акти не завжди чітко сформульовані, а їх інтерпретація залежить від точки зору місцевих обласних і центральних органів державної влади та інших органів державного управління. Нерідко точки зору різних органів на певне питання відрізняються. Керівництво вважає, що Товариство дотримувалось всіх нормативних положень і всі передбачені законодавством податки та відрахування були сплачені або нараховані.

Резерви

Товариство регулярно проводить оцінку передплат виданих постачальникам для визначення втрати вартості даних активів. Товариство використовує судження, які ґрунтуються на досвіді взаємовідносин з контрагентом, для визначення суми втрати вартості активу у випадку, коли контрагент знаходиться у складній фінансовій ситуації. Керівництво здійснює оцінку, базуючись на історичних даних та об'єктивних ознаках втрати вартості активу.

Резерв під очікувані кредитні збитки з торгової дебіторської заборгованості та контрактних активів

Товариство використовує матрицю резервування для визначення розрахунку резерву під очікувані кредитні збитки для торгової дебіторської заборгованості та контрактних активів. Для розрахунку коефіцієнта дефолту дебіторська заборгованість класифікується за однорідними групами за подібністю кредитного ризику, і статистикою заборгованості в минулих періодах.

Матриця ґрунтується на історичних спостереженнях кредитних втрат і коригується з урахуванням прогностичних оцінок (специфічних для позичальників і загальних економічних умов). Наприклад, якщо очікується погіршення прогностичних економічних умов (валового внутрішнього продукту або зміна курсу обміну валют) протягом наступного року, що може призвести до збільшення кількості дефолтів у виробничому секторі, історичні ставки дефолту коригуються. На кожну звітну дату історичні спостережувані ставки дефолту оновлюються та аналізуються зміни в прогностичних оцінках.

Оцінка кореляції між історично спостережуваними ставками дефолту, прогностичними економічними умовами та очікуваними кредитними збитками є значною оцінкою. Очікувані кредитні збитки є чутливими до змін обставин та прогностичних економічних умов. Історичний досвід Товариства щодо кредитних втрат та прогноз економічних умов можуть також не бути репрезентативними щодо фактичного дефолту клієнта в майбутньому.

Знецінення МВЗ

Товариство проводить розрахунок знецінення по застарілим і неліквідним матеріалами і запасним частинам. Крім того, деяка частина готової продукції Товариства може бути відображена в балансі за чистою вартістю реалізації. Оцінка чистої вартості реалізації базується на найбільш достовірній інформації, доступної на дату оцінки. При оцінці беруться до уваги зміни цін і витрат, що безпосередньо відносяться до подій, які відбулися після звітної дати, у тій мірі, наскільки ці події підтверджують наявність умов на кінець звітного періоду.

Судові розгляди

Товариство застосовує професійне судження при оцінці і визнанні резервів і розкритті потенційних зобов'язань, пов'язаних з поточними судовими розглядами або незадоволеними претензіями, що підлягають врегулюванню шляхом переговорів, за участю третіх осіб, за допомогою арбітражного розгляду або законодавчого регулювання, а також інших потенційних зобов'язань. Професійне судження необхідно при визначенні імовірності задоволення позову або претензії, пред'явлених Товариству, і виникнення зобов'язання, пов'язаного з таким позовом або претензією, а також при розрахунку діапазону сум можливого відшкодування. У силу невизначеності, яка є невід'ємною частиною будь-якої оцінки, фактичні збитки можуть істотно відрізнятися від розрахованого резерву. Зроблені припущення підлягають уточненню в міру надходження нової інформації, головним чином, від внутрішніх фахівців, а також від зовнішніх консультантів. Перегляд первісних оцінок може зробити істотний вплив на майбутні результати діяльності.

Зменшення корисності нефінансових активів

Основні засоби, інвестиції та нематеріальні активи оцінюються з метою виявлення зменшення корисності, якщо обставини вказують на можливе зменшення корисності.

Ознаки, які Товариство вважає важливими для прийняття рішення про необхідність оцінки з метою виявлення зменшення корисності, включають наступне: суттєве зменшення ринкової вартості, значне зниження показників діяльності у порівнянні з минулими або запланованими майбутніми операційними результатами, істотні зміни у використанні активів або стратегії Товариства (зокрема, ліквідація або заміна активів;

пошкодження активів, або їх вилучення з операцій), істотні негативні промислові або економічні тенденції та інші чинники.

Оцінка відновлювальної вартості активів ґрунтується на оцінках керівництва, зокрема, оцінці майбутньої діяльності, можливості активів приносити дохід, припущень щодо подальших ринкових умов, технологічного розвитку, змін в законодавстві та інших чинників.

Ці припущення використовуються при розрахунку вартості використання активу та включають прогноз майбутніх грошових потоків та вибір відповідної дисконтної ставки.

Використання оціночних даних і припущень, так само як і вибір методології оцінки, робить істотний вплив на величину справедливої вартості активу, а, отже, і на величину знецінення.

Строки корисного використання основних засобів

Товариство оцінює строки корисного використання об'єктів основних засобів, на основі очікувань щодо їх майбутнього використання з урахуванням технологічного розвитку, конкуренції, змін ринкової кон'юнктури та інших чинників. Строки корисного використання основних засобів переглядаються не рідше одного разу на рік наприкінці кожного звітного року. У випадку, якщо очікування відрізняються від попередніх оцінок, зміни обліковуються як зміни в облікових оцінках відповідно до МСФЗ (IAS) 8 "Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки". Зазначені оцінки можуть вплинути на балансову вартість основних засобів у звіті про фінансовий стан і знос, визнаний у прибутках та збитках.

Можливість реалізації відстрочених податкових активів.

Відстрочені податкові активи визнаються у тій мірі, у якій існує висока ймовірність їх реалізації, що залежить від формування достатнього прибутку до оподаткування у майбутньому. Припущення щодо формування прибутку до оподаткування в майбутньому залежать від оцінок керівництва стосовно майбутніх грошових надходжень. Дані оцінки залежать від оцінок майбутніх обсягів реалізації готової продукції, товарів, послуг, цін на матеріали та операційних витрат.

Судження також необхідні для застосування податкового законодавства. Ці судження та оцінки являються об'єктом впливу ризиків та невизначеностей, отже існує ймовірність того, що зміни обставин вплинуть на очікування, що змінить суму відстрочених податкових активів та відстрочених податкових зобов'язань, визнаних станом на звітну дату. У такій ситуації деякі чи всі суми визнаних відстрочених податкових активів та зобов'язань можуть потребувати коригування, результатом якого стане збільшення чи зменшення чистого прибутку.

7. Прийняття нових і переглянутих стандартів

Наступні стандарти, поправки та інтерпретації до існуючих стандартів були опубліковані (випущені), але не набрали чинності станом на 31 грудня 2020 року:

**Вступають в силу
для звітних періодів,
що починаються з
або після:**

Поправки до МСБО 1- Класифікація зобов'язань як поточних або необоротних

01 січня 2023 року

МСФЗ 17 «Страхові контракти»	01 січня 2023 року
Надходження до використання за призначенням (Поправки до МСБО 16)	01 січня 2022 року
Обтяжливі контракти - Вартість виконання контракту (Поправки до МСБО 37)	01 січня 2022 року
Щорічне вдосконалення циклів стандартів МСФЗ 2018-2020 (Поправки до МСФЗ 1, МСФЗ 9, МСФЗ 16, МСБО 41)	01 січня 2022 року
Поправки до посилань в Концептуальній основі фінансової звітності (Поправки до МСФЗ 3)	01 січня 2022 року

Поправки до МСБО 1 «Подання фінансової звітності»

У січні 2020 року Рада з МСФЗ внесла поправки до МСБО 1 для уточнення питань, пов'язаних з класифікацією зобов'язань на поточні та непоточні. Поправки набувають чинності для періодів, що починаються з 1 січня 2023 року або пізніше. Поправки застосовуються ретроспективно, дозволяється дострокове застосування.

МСФЗ 17 "Страхові контракти"

МСФЗ 17 - новий стандарт фінансової звітності для договорів страхування, який розглядає питання визнання і оцінки, подання та розкриття інформації. МСФЗ 17 замінить МСФЗ 4 "Страхові контракти", який був випущений в 2005 році.

МСФЗ 17 набуває чинності для звітних періодів, які починаються з 1 січня 2023 року або після цієї дати, при цьому вимагається надавати порівняльну інформацію. Допускається дострокове застосування за умови, що організація також застосовує МСФЗ 9 та МСФЗ 15 на дату першого застосування МСФЗ 17 або раніше.

Поправки до МСБО 16 - «Основні засоби» - надходження до початку використання за призначенням

У травні 2020 року Рада з МСФЗ опублікувала поправки до МСБО 16, який забороняє підприємствам віднімати від первісної вартості об'єкта основних засобів будь-які надходження від продажу виробів, вироблених в процесі доставки цього об'єкта до місця розташування та приведення його у стан, який потрібен для його експлуатації в спосіб, визначений керівництвом. Замість цього організація визнає надходження від продажу таких виробів, а також вартість виробництва цих виробів, в прибутку чи збитку. Дані поправки вступають в силу для річних періодів, що починаються 1 січня 2022 року або після цієї дати, і повинні застосовуватися ретроспективно.

Поправки до МСБО 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи» - «Обтяжливі договори - витрати на виконання договору»

В травні 2020 року Рада з МСФЗ випустила поправки до МСБО 37, в яких роз'яснюється, які витрати організація повинна враховувати при оцінці того, чи є договір обтяжливим або збитковим. Поправки передбачають застосування підходу, заснованого на «витратах, безпосередньо пов'язаних з договором». Витрати, безпосередньо пов'язані з договором на надання товарів або послуг, включають як додаткові витрати на виконання цього договору, так і розподілені витрати, безпосередньо пов'язані з виконанням договору. Загальні і адміністративні витрати не пов'язані безпосередньо з договором і, отже, виключаються, окрім випадків, коли вони явно підлягають відшкодуванню контрагентом за договором. Дані поправки вступають в силу для річних періодів, що починаються 1 січня 2022 року або після цієї дати.

8. Основні засоби

	Земля	Будинки та споруди	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Інші основні засоби	Капітальні інвестиції	Авансові платежі за основні засоби	Всього
Первісна вартість на 01 січня 2019	1 120	829 593	974 147	2 164	179 151	55 881	2 910	2 044 966
Надходження	-	10 580	45 796	-	3 667	146 010	10 641	216 694
Вибуття	-	-	(891)	-	(247)	(146 010)	(12 248)	(159 396)
На 31 грудня 2019	1 120	840 173	1 019 052	2 164	182 571	55 881	1 303	2 102 264
Надходження	-	2 328	32 069	-	1 001	98 233	2 035	135 666
Вибуття	-	-	(10)	-	(252)	(96 672)	(2 385)	(99 319)
На 31 грудня 2020	1 120	842 501	1 051 111	2 164	183 320	57 442	954	2 138 612
Накопичена амортизація на 01 січня 2019	-	(143 772)	(266 291)	(891)	(47 033)	-	-	(457 987)
Амортизаційні нарахування за період	-	(55 261)	(120 956)	(433)	(15 786)	-	-	(192 436)
Вибуття	-	-	675	-	247	-	-	922
На 31 грудня 2019	-	(199 033)	(386 572)	(1 324)	(62 572)	-	-	(649 501)
Амортизаційні нарахування за період	-	(55 573)	(123 233)	(433)	(14 429)	-	-	(193 668)
Вибуття	-	-	10	-	252	-	-	262
На 31 грудня 2020	-	(254 606)	(509 795)	(1 757)	(76 749)	-	-	(842 907)
Балансова вартість станом на 31 грудня 2019	1 120	641 140	632 480	840	119 999	55 881	1 303	1 452 763
станом на 31 грудня 2020	1 120	587 895	541 316	407	106 571	57 442	954	1 295 705

Первісна вартість повністю амортизованих основних засобів станом на 31 грудня 2020 року складає 22 569 тис.грн (31 грудня 2019 року – 12 907 тис.грн.)

Станом на 31 грудня 2019 та 31 грудня 2020 року знецінених об'єктів немає.

У фінансову оренду об'єкти основних засобів не надавались. В якості забезпечення об'єкти основних засобів не надавались.

9. Нематеріальні активи

Зміни в нематеріальних активах за роки, що закінчилися 31 грудня 2020 року та 31 грудня 2019 року представлені наступним чином:

	Комп'ютерні програми	Всього
Первісна вартість		
На 01 січня 2019	20 766	20 766
Придбання	-	-
Вибуття	-	-
На 31 грудня 2019	20 766	20 766
Придбання	77	77
Вибуття	-	-
На 31 грудня 2020	20 843	20 843
Накопичена амортизація		
На 01 січня 2019	(2 868)	(2 868)
Амортизаційні нарахування за період	(4 118)	(4 118)
Вибуття	-	-
На 31 грудня 2019	(6 986)	(6 986)
Амортизаційні нарахування за період	(4 118)	(4 118)
Вибуття	-	-
На 31 грудня 2020	(11 104)	(11 104)
Чиста балансова вартість		
На 31 грудня 2019	13 780	13 780
На 31 грудня 2020	9 739	9 739

10. Оренда

10.1 Актив у формі права користування

Зміни в активах у формі права користування за роки, що закінчилися 31 грудня 2020 року та 31 грудня 2019 року представлені наступним чином:

	Актив в формі права користування
Первісна вартість	
На 01 січня 2019	-
Надійшло за рік	97 846
Вибуло за рік	-
На 31 грудня 2019	97 846
Надійшло за рік	-
Вибуло за рік	(54 259)
На 31 грудня 2020	43 587
Накопичена амортизація	
На 01 січня 2019	-
Амортизаційні нарахування за період	(61 355)
Вибуття	-
На 31 грудня 2019	(61 355)
Амортизаційні нарахування за період	(7 003)
Вибуття	54 259
На 31 грудня 2020	(14 099)
Чиста балансова вартість	
На 31 грудня 2019	36 491
На 31 грудня 2020	29 488

10.2 Зобов'язання з оренди

Зобов'язання з оренди станом на 31 грудня 2020 року та 31 грудня 2019 року та за відповідні періоди представлено наступним чином:

	2020	2019
	ГРН'000	ГРН'000
На 01 січня	109 249	-
Збільшення/визнання	54 229	97 846
Нарахування відсотків	8 029	11 403
На 31 грудня	171 507	109 249
	31 грудня 2020	31 грудня 2019
	ГРН'000	ГРН'000
Довгострокові	32 069	75 807
Короткострокові	139 468	33 442
На 31 грудня	171 507	109 249

Товариство орендує складські площі, нежитлові приміщення, транспортні засоби, терміном від двох до семи років. Детальну інформацію щодо активу у формі права користування наведено в Примітці 10.1.

11. Запаси

Станом на 31 грудня 2020 року та 31 грудня 2019 року запаси представлені наступним чином:

	31 грудня 2020	31 грудня 2019
	ГРН'000	ГРН'000
Запасні частини	39 360	37 631
Сировина та матеріали	7 234	6 951
Паливо	2 007	1 910
Малоцінні та швидкозношуючі предмети	1 104	830
Інші матеріали	2 492	2 143
Всього	52 197	49 465

Станом на 31 грудня 2020 року та 31 грудня 2019 року на балансі Товариства знаходяться запасні частини та інші матеріали, використання яких планується в терміні більшому ніж один рік. В цілях коректної презентації, ці запасні частини відображені в інших необоротних активах:

	31 грудня 2020	31 грудня 2019
	ГРН'000	ГРН'000
Запасні частини	59 369	59 369
Інші матеріали	1 858	1 858
Всього	61 227	61 227

12. Торгова та інша дебіторська заборгованість

Станом на 31 грудня 2020 року та 31 грудня 2019 року торгова та інша дебіторська заборгованість включали:

	31 грудня 2020	31 грудня 2019
	ГРН'000	ГРН'000
Торгова дебіторська заборгованість		
Дебіторська заборгованість від пов'язаних осіб	238 710	257 117
Торгова дебіторська заборгованість від непов'язаних осіб	36	70
Резерв на очікувані кредитні збитки	(685)	(686)
Всього торгова дебіторська заборгованість	238 061	256 501
Інша дебіторська заборгованість		
Фінансова допомога видана пов'язаним особам	147 245	30 855
Інша дебіторська заборгованість	12	20
Всього інша дебіторська заборгованість	147 257	30 875

Всі прострочені суми, за якими не створено резервів на знецінення, вважаються такими, що будуть повернуті. Вся дебіторська заборгованість за основною діяльністю та інша дебіторська заборгованість деномінована в гривнях.

Нижче поданий аналіз торгової дебіторської заборгованості за основною діяльністю за кредитною якістю:

	31 грудня 2020	31 грудня 2019
	ГРН'000	ГРН'000
0-60 днів	168 403	48 710
61-90 днів	38 136	50 418
91-180 днів	-	38 421
181-365 днів	32 207	2 992
більше 360 днів	-	116 646
Всього	238 746	257 187

Основними дебіторами Товариства є:

	31 грудня 2020	31 грудня 2019
	ГРН'000	ГРН'000
ДП «САНТРЕЙД»	237 932	147 661
ТОВ «ГРІНТУР-ЕКС»	394	63 447
ЮНІТРАНС ТОВ	-	45 983
Інші	420	96
Всього	238 746	257 187

13. Аванси видані

Станом на 31 грудня 2020 року та 31 грудня 2019 року аванси видані представлені наступним чином:

	31 грудня 2020	31 грудня 2019
	ГРН'000	ГРН'000
Аванси видані вітчизняним постачальникам	146 809	84 142
Всього	146 809	84 142

14. Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом

Станом на 31 грудня 2020 року та 31 грудня 2019 року дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом представлена наступним чином:

	31 грудня 2020	31 грудня 2019
	ГРН'000	ГРН'000
ПДВ до відшкодування	734 208	604 451
Всього	734 208	604 451

15. Грошові кошти та їх еквіваленти

Станом на 31 грудня грошові кошти та їх еквіваленти включали:

	31 грудня 2020	31 грудня 2019
	ГРН'000	ГРН'000
Грошові кошти	27	26
Всього	27	26

16. Інші оборотні активи

Станом на 31 грудня інші оборотні активи включали:

	31 грудня 2020	31 грудня 2019
	ГРН'000	ГРН'000
Податкове зобов'язання з ПДВ	1	1
Податковий кредит з ПДВ	18 552	24 493
Всього	18 553	24 494

17. Статутний капітал

	31 грудня 2020		31 грудня 2019	
	Частка власності, %	Загальна сума ГРН'000	Частка власності, %	Загальна сума ГРН'000
Закрите Акціонерне Товариство «КОНІНКЛЕКЕ БУНГЕ Б. В.»	0,99999907%	2 585 249	0,99992601%	32 408
Компанія «БУНГЕ СА»	0,00000093%	2	0,00007399%	2
Всього	100%	2 585 251	100%	32 410

18. Позикові кошти

Станом на 31.12.2019 року Товариство мало заборгованість за кредитним договором перед нерезидентом Bunge Iberica Finance – 136 500 тис. USD.

9 грудня 2020 року було укладена угода про передачу прав та обов'язків за даним кредитним договором. Станом на 31.12.2020 року Товариство мало заборгованість за кредитним договором перед нерезидентом Bunge S A – 46 500 тис. USD. Процентні ставки, за якими надані кредитні кошти, відповідають ринковим на дату надання за аналогічними кредитними інструментами.

Структура заборгованості має наступний вигляд:

	31 грудня 2020 ГРН'000	31 грудня 2019 ГРН'000
Кредит	1 303 888	3 233 166
від пов'язаних сторін		
Всього	1 303 888	3 233 166

По термінам повернення позики класифікуються:

	31 грудня 2020 ГРН'000	31 грудня 2019 ГРН'000
Довгострокові кредити	1 303 888	3 233 166
Всього	1 303 888	3 233 166

Рух по отриманню та погашенню позики протягом 2020 та 2019 років представлений наступним чином:

	31 грудня 2020 ГРН'000	31 грудня 2019 ГРН'000
Станом на 01 січня	3 233 166	3 779 453
Отримано за рік	-	-
Погашено за рік	(2 557 852)	-
Витрати/(дохід) від курсової різниці	628 574	(546 287)
Станом на 31 грудня	1 303 888	3 233 166

Рух по нарахуванню та сплаті відсотків за позиками протягом 2020 та 2019 років представлений наступним чином:

	31 грудня 2020 ГРН'000	31 грудня 2019 ГРН'000
Станом на 01 січня	80 582	98 774
Отримано за рік	305 674	329 539
Погашено за рік	(387 853)	(343 039)
Витрати/(дохід) від курсової різниці	6 135	(4 692)
Станом на 31 грудня	4 538	80 582

19. Торгова та інша кредиторська заборгованість

Станом на 31 грудня 2020 року та 31 грудня 2019 року торгова та інша кредиторська заборгованість включали:

	31 грудня 2020 ГРН'000	31 грудня 2019 ГРН'000
Торгова кредиторська заборгованість від пов'язаних сторін	116 442	56 312
Торгова кредиторська заборгованість від непов'язаних сторін	3 137	3 076
Всього	119 579	59 388
Інша кредиторська заборгованість		
Кредиторська заборгованість з оплати праці	586	796
Податок з доходів фізичних осіб	150	181
ЄСВ з заробітної плати	171	206
Податки та інші нарахування до виплат	23	23
Всього	930	1 206
Всього торгова та інша кредиторська заборгованість	120 509	60 594

20. Поточні забезпечення

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

	31 грудня 2020 ГРН'000	31 грудня 2019 ГРН'000
Забезпечення послуг електропостачання	8 844	8 292
Резерв майбутніх витрат	4 507	4 507
Забезпечення земельного сервіту	959	864
Забезпечення аудиторських послуг	868	355
Забезпечення на виплату відпусток працівникам	790	1 815
Забезпечення на виплату премій, бонусів	631	-
Забезпечення послуг постачання газу	125	234
Забезпечення інших витрат	2 362	2 358
Всього	19 086	18 425

21. Інші поточні зобов'язання

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

	31 грудня 2020 ГРН'000	31 грудня 2019 ГРН'000
Кредиторська заборгованість з ПДВ	753 989	584 678
Фінансова допомога отримана від пов'язаних сторін	7 094	1 487
Відсотки нараховані до погашення	4 538	80 582
Інша кредиторська заборгованість	10 896	6
Всього	776 517	666 753

22. Дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)

	2020 ГРН'000	2019 ГРН'000
Послуги переробки насіння	841 607	726 177
Послуги з виробництва лецитину	1 601	1 251
Всього	843 208	727 428

23. Собівартість реалізованої продукції

Собівартість реалізованої продукції за роки, що закінчилися 31 грудня представлена наступним чином:

	2020 ГРН'000	2019 ГРН'000
Енергоносії	111 805	135 158
Інші виробничі витрати	106 374	100 210
Оренда	62 902	63 859
Знос та амортизація	58 050	57 782
Ремонт та обслуговування	5 655	7 276
Виробничі матеріали	5 621	6 294
Заробітна плата та відповідні нарахування	5 374	5 028
Комунальні послуги	4 201	4 395
Витратні матеріали для лабораторії	99	264
Інші витрати	3 834	2 990
Всього	363 915	383 256

24. Адміністративні витрати

Адміністративні витрати за роки, що закінчилися 31 грудня, включали:

	2020 ГРН'000	2019 ГРН'000
Страхування	9 558	6 864
Заробітна плата та відповідні нарахування	8 308	8 197
Знос та амортизація	5 353	5 484
Професійні послуги	4 425	2 692
Оренда	2 614	2 637
Офісні витрати	1 446	1 495
Податки, збори, обов'язкові платежі	913	692
Послуги охорони	550	927
Послуги банку	392	346
Комунікаційні послуги	247	477
Витрати на відрядження	66	1 147
Інші	1 251	847
Всього	35 123	31 805

25. Інші операційні витрати/доходи

Інші операційні витрати за роки, що закінчилися 31 грудня представлені наступним чином:

	2020 ГРН'000	2019 ГРН'000
Витрати від курсових різниць	477 270	-
Знос та амортизація	134 382	132 596
Ремонт та обслуговування	40 070	32 513

Товариства з обмеженою відповідальністю «ЄВРОПЕЙСЬКА ТРАНСПОРТНА СТИВІДОРНА КОМПАНІЯ»
Примітки до річної фінансової звітності за роки, що закінчилися 31 грудня 2019 та 31 грудня 2020
Представлені в тисячах українських гривень (якщо не вказано інше)

Заробітна плата та відповідні нарахування	20 851	24 188
Оренда	9 283	7 782
Матеріали	7 340	7 173
Офісні витрати	5 112	4 072
Послуги охорони	4 358	6 076
Штрафи	3 481	451
Професійні послуги	2 188	2 907
Страховання	1 770	3 263
Інші	6 546	5 365
Всього	712 651	226 386

Інші операційні доходи за роки, що закінчилися 31 грудня представлені наступним чином:

	2020 ГРН'000	2019 ГРН'000
Дохід від операційної курсової різниці	-	553 544
Дохід від оренди інших активів	4 459	6 193
Дохід від реалізації товарів	1 539	817
Списання кредиторської заборгованості	1 074	-
Дохід від продажу металополу та золи	852	1 891
Інші доходи	902	2 792
Всього	8 826	565 237

26. Фінансові витрати

Фінансові витрати за роки, що закінчилися 31 грудня представлені наступним чином:

	2020 ГРН'000	2019 ГРН'000
Нараховані відсотки за кредитами	305 674	329 539
Всього	305 674	329 539

27. Інші витрати

Інші витрати за роки, що закінчилися 31 грудня представлені наступним чином:

	2020 ГРН'000	2019 ГРН'000
Нараховані відсотки за орендними зобов'язаннями	8 029	11 403
Інші витрати	1 610	1 394
Всього	9 639	12 797

28. Податок на прибуток

Витрати/ (доходи) з податку на прибуток за рік, що закінчився 31 грудня, представлені таким чином:

	2020 ГРН'000	2019 ГРН'000
Поточний податок на прибуток	-	-
Відстрочені податкові доходи/витрати	-	1 508
Зміна невизнаного податкового активу	-	(1 508)
Всього	-	-

	2020	2019
	ГРН'000	ГРН'000
Прибуток/збиток до оподаткування	(574 968)	308 882
Ставка податку на прибуток, 18%	103 494	(55 599)
Витрати, що не підлягають оподаткуванню	(103 494)	55 599
Всього	-	-

Податковий вплив тимчасових різниць, який призводить до суттєвих частин відстрочених податкових активів та відстрочених податкових зобов'язань, наведено далі:

	31 грудня 2020 ГРН'000	Визнано у звіті про прибутки та збитки	31 грудня 2019 ГРН'000
Основні засоби	5 526	892	4 634
Нематеріальні активи	(14)	(14)	-
Торгова та інша дебіторська заборгованість	123	-	123
Поточні забезпечення	3 436	1 257	2 179
Проценти за кредитами	(55 021)	4 297	(59 318)
Невизнані податкові втрати	74 503	(6 432)	80 935
Всього	28 553	-	28 553
Відстрочені податкові активи	83 588		87 871
Відстрочені податкові зобов'язання	(55 035)		(59 318)

	31 грудня 2029 ГРН'000	Визнано у звіті про прибутки та збитки	01 січня 2019 ГРН'000
Основні засоби	4 634	976	3 658
Нематеріальні активи	-	-	-
Торгова та інша дебіторська заборгованість	123	123	-
Поточні забезпечення	2 179	(598)	2 777
Проценти за кредитами	(59 318)	3 683	(63 001)
Невизнані податкові втрати	80 935	(2 676)	83 611
Всього	28 553	1 508	27 045
Відстрочені податкові активи	87 871		90 046
Відстрочені податкові зобов'язання	(59 318)		(63 001)

29. Пов'язані сторони

У відповідності до МСБО 24 "Розкриття інформації про пов'язані сторони", сторони вважаються пов'язаними, якщо одна сторона має можливість контролювати іншу сторону або здійснювати значний вплив на діяльність іншої сторони в процесі прийняття фінансових або операційних рішень. При розгляді кожної можливої пов'язаної сторони особлива увага приділяється змісту відносин, а не тільки їх юридичній формі.

Пов'язані сторони можуть здійснювати операції, які не здійснювали б непов'язані особи, також операції між пов'язаними особами можуть бути здійснені не на тих самих умовах, що й операції з непов'язаними особами. Керівництво вважає, що Товариство здійснює відповідні процедури для визначення та відповідного розкриття операцій з пов'язаними сторонами.

Балансові залишки за операціями з пов'язаними сторонами станом на 31 грудня 2020 р. та за рік, що закінчився представлені наступним чином:

Контрагент	Торгова дебіторська заборгованість	Торгова кредиторська заборгованість	Інша поточна дебіторська заборгованість	Кредити
BUNGE SA	-	-	-	-
DONGGUAN SHENHENG GRAIN&OIL CO., LTD.	-	-	-	-
ДП «Сантрейд»	237 932	2 903	58 396	-
ІНОЗЕМНЕ ПІДПРИЄМСТВО	-	24	-	-
ТОВ «Грінтур-Екс»	394	105 467	-	-
ТОВ «Юнітранс»	-	8 048	88 844	-
ZAKLADY THUSZCZOWE KRUSZWICA SA	331	-	-	-
ТОВ «Нова Європейська Компанія»	52	-	5	-
BUNGE IBERICA FINANCE S.L	-	-	-	1 302 888
Всього	238 709	116 442	147 245	1 303 888

Балансові залишки за операціями з пов'язаними сторонами станом на 31 грудня 2019 р. та за рік, що закінчився представлені наступним чином:

Контрагент	Торгова дебіторська заборгованість	Торгова кредиторська заборгованість	Інша поточна дебіторська заборгованість	Кредити
BUNGE SA	-	-	-	-
DONGGUAN SHENHENG GRAIN&OIL CO., LTD.	-	-	-	-
ДП «Сантрейд»	147 661	2 807	67	-
ІНОЗЕМНЕ ПІДПРИЄМСТВО	-	24	-	-
ТОВ «Грінтур-Екс»	63 447	31 153	-	-
ТОВ «Юнітранс»	45 983	22 327	30 788	-
ZAKLADY THUSZCZOWE KRUSZWICA SA	-	-	-	-
ТОВ «Нова Європейська Компанія»	26	-	-	-
BUNGE IBERICA FINANCE S.L	-	-	-	-
BUNGE SA	-	-	-	3 233 166
Всього	257 117	56 311	30 855	3 233 166

Операції з пов'язаними сторонами станом на 31 грудня 2020 р. та за рік, що закінчився наступні:

Контрагент	Продаж товарів та послуг	Придбання товарів та послуг	Фінансові витрати
BUNGE SA	-	-	-
DONGGUAN SHENHENG GRAIN&OIL CO., LTD.	-	-	-
ДП «Сантрейд»	843 208	29 527	-
ІНОЗЕМНЕ ПІДПРИЄМСТВО	-	290	-

Товариства з обмеженою відповідальністю «ЄВРОПЕЙСЬКА ТРАНСПОРТНА СТИВІДОРНА КОМПАНІЯ»
Примітки до річної фінансової звітності за роки, що закінчилися 31 грудня 2019 та 31 грудня 2020
Представлені в тисячах українських гривень (якщо не вказано інше)

ТОВ «Грінтур-Екс»	-	124 616	-
ТОВ «Юнітранс»	-	88 157	-
ZAKLADY THUSZCZOWE KRUSZWICA SA	-	-	-
ТОВ «Нова Європейська Компанія»	-	-	-
BUNGE IBERICA FINANCE S.L	-	-	305 674
Всього	843 208	242 590	305 674

Операції з пов'язаними сторонами станом на 31 грудня 2019 р. та за рік, що закінчився наступні:

Контрагент	Продаж товарів та послуг	Придбання товарів та послуг	Фінансові витрати
BUNGE SA	-	-	-
DONGGUAN SHENHENG GRAIN&OIL CO., LTD.	-	12 075	-
ДП «Сантрейд»	662 001	27 656	-
ІНОЗЕМНЕ ПІДПРИЄМСТВО	-	290	-
ТОВ «Грінтур-Екс»	-	116 679	-
ТОВ «Юнітранс»	-	91 859	-
ZAKLADY THUSZCZOWE KRUSZWICA SA	-	-	-
ТОВ «Нова Європейська Компанія»	-	-	-
BUNGE IBERICA FINANCE S.L	-	-	329 539
Всього	662 001	248 559	329 539

Винагорода ключовому управлінському персоналу за роки, що закінчилися 31 грудня 2020 року і 31 грудня 2019 року у вигляді короткострокової винагороди працівникам складала:

	2020 ГРН'000	2019 ГРН'000
Заробітна плата	1 411 495	923 882
Всього	1 411 495	923 882

30. Зобов'язання та непередбачувані події

Операційне середовище

Основна господарська діяльність Товариства здійснюється на території України. Законодавство і нормативні документи, які мають вплив на господарську діяльність в Україні, є предметом частих змін; тому, діяльність Товариства може наражатися на ризик у разі негативних змін в політичному та економічному середовищі. Ці фактори можуть мати вплив на фінансовий стан, результати операційної діяльності та перспективи бізнесу Товариства.

Керівництво Товариства стежить за розвитком поточної ситуації, вживає заходів, за необхідності, для мінімізації будь-яких негативних наслідків наскільки це можливо. Подальший негативний розвиток подій у політичних, макроекономічних умовах та/або умовах зовнішньої торгівлі може і далі негативно впливати на фінансовий стан та результати діяльності Товариства у такий спосіб, що наразі не може бути визначений.

Керівництво впевнене, що в сформованій ситуації воно вживає належних заходів для забезпечення стабільної діяльності Товариства, та що Товариство продовжить свою діяльність у доступному для огляду майбутньому.

Товариство має різноманітні фінансові інструменти, такі як дебіторська та кредиторська заборгованості, що виникають в ході операційної діяльності. Товариство не здійснювало операцій з деривативами з метою управління процентним та валютним ризиками, що виникають внаслідок операцій Товариства та його джерел фінансування. Протягом року Товариство не здійснювало торгових операцій з фінансовими інструментами.

Оподаткування

Українське законодавство щодо оподаткування та регулювання інших аспектів операційної діяльності, включаючи валютний та митний контроль, продовжує розвиватися. Ряд прийнятих законодавчих та нормативних актів не завжди чітко сформульовані, а їх інтерпретація залежить від точки зору місцевих, обласних і центральних органів державної влади та інших державних органів. Нерідко точки зору різних органів на певні питання відрізняються.

Податкові органи України усе більше уваги приділяють діловій спільноті внаслідок загальної нестабільності економіки України. У зв'язку з цим податкове середовище в Україні, як на місцевому рівні, так і на державному рівні, постійно змінюється, і закони застосовуються, трактуються та впроваджуються непослідовно. Порушення податкового законодавства може призвести до накладення значних штрафів і пені. У результаті майбутніх податкових перевірок можуть бути виявлені додаткові зобов'язання, які можуть не відповідати податковій звітності Товариства. Керівництво Товариства вважає, що повністю дотримується вимог податкового законодавства; разом з тим, існує багато нових законів та регулюючих актів щодо оподаткування, а також щодо операцій з іноземною валютою, які були прийняті в останні роки, трактування яких не завжди є однозначним.

Юридичні питання

В ході звичайної господарської діяльності Товариство виступає в якості відповідача за окремими судовими позовами та претензіями. Керівництво вважає, що максимальна відповідальність по зобов'язаннях, у разі їх виникнення, внаслідок таких позовів або претензій, не буде мати суттєвого негативного впливу на фінансовий стан або результати майбутніх операцій Товариства.

Захист навколишнього середовища

У процесі ведення господарської діяльності до Товариства можуть бути пред'явлені позови і претензії, пов'язані з забрудненням навколишнього середовища. Визначення розміру можливих претензій передбачає оцінку багатьох факторів, включаючи зміни в законодавстві, удосконалення технологій з охорони навколишнього середовища, якість доступної інформації по окремим виробничим ділянкам, оцінку ступеня вивченості, попередню оцінку ступеня забруднення і період часу, необхідний для усунення забруднення або для погашення виниклої заборгованості. Керівництво впевнене, що

ризик того, що остаточні рішення по даних позовах значно вплинуть на фінансове становище Товариства, є незначним.

31. Справедлива вартість фінансових інструментів

Основні категорії фінансових інструментів подано нижче:

	31 грудня 2020 ГРН'000	31 грудня 2019 ГРН'000
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	238 061	256 501
Інша поточна дебіторська заборгованість	147 257	30 875
Грошові кошти та їх еквіваленти	27	26
Всього: Фінансові активи	385 345	287 402
Довгострокові позики	1 303 888	3 233 165
Поточна кредиторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	119 579	59 388
Інші поточні зобов'язання	776 517	666 753
Всього: Фінансові зобов'язання	2 199 984	3 959 306
Чиста вартість	(1 814 639)	(3 671 904)

32. Управління фінансовими ризиками: цілі та політика

Управління ризиками: цілі та політика

Компанія піддається різним видам ризиків, виникнення яких пов'язане із використанням фінансових інструментів. Фінансові активи та зобов'язання Компанії по категоріях підсумовано у Примітці 28. Головними видами ризиків є ринковий ризик, кредитний ризик, ризик зміни ставки відсотка та ризик ліквідності.

а) Валютний ризик

Валютний ризик представляє собою ризик того, що фінансові результати Товариства зазнають несприятливого впливу від зміни курсів обміну валют, який властивий для Товариства. Товариство здійснює певні операції, деноміновані в іноземних валютах.

Станом на звітну дату цієї фінансової звітності Товариство підпадало під вплив операційного валютного ризику який відноситься до валютних монетарних активів та зобов'язань та відноситься до загальних змін на валютному ринку. Під вплив зазначеного ризику підпадають реалізація, закупівлі Товариства, деноміновані в іноземних валютах. Керівництво Товариства оцінює валютний ризик, як низький. Товариство не здійснювала операцій з метою хеджування ризиків пов'язаних з іноземною валютою.

Балансова вартість монетарних активів та зобов'язань Товариства, деномінованих в іноземній валюті, станом на 31 грудня 2020 року, була представлена наступним чином:

	Долар США'000	Євро'000
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	331	-

Грошові кошти та їх еквіваленти	-	-
Всього: Фінансові активи	331	-
Позикові кошти	(1 303 888)	-
Поточна кредиторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	(1 032)	(160)
Інші поточні зобов'язання	(4 537)	-
Всього: Фінансові зобов'язання	(1 309 457)	(160)
Чиста вартість	(1 309 126)	(160)

Балансова вартість монетарних активів та зобов'язань Товариства, деномінованих в іноземній валюті, станом на 31 грудня 2019 року, була представлена наступним чином:

	Долар США'000	Євро'000
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	-	-
Грошові кошти та їх еквіваленти	-	-
Всього: Фінансові активи	-	-
Довгострокові кредити	(3 233 166)	-
Поточна кредиторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	(1 032)	(472)
Інші поточні зобов'язання	(80 583)	-
Всього: Фінансові зобов'язання	(3 314 781)	(472)
Чиста вартість	(3 314 781)	(472)

Аналіз чутливості

Наведена далі таблиця деталізує чутливість Товариства до послаблення курсу обміну української гривні до долара США та Євро на 10%. Рівень чутливості 10% відображає оцінку управлінським персоналом можливих змін у курсах обміну відповідних валют. Ефект від зміцнення курсу гривні буде відповідно навпаки.

	Долар США ГРН'000	Євро ГРН'000
На 31.12.2020:		
Ефект у разі знецінення гривні на 10%	(130 913)	(16)
На 31.12.2019:		
Ефект у разі знецінення гривні на 10%	(331 478)	(47)

Аналіз застосовувався до монетарних статей, визначених у відповідних валютах, на дату балансу.

б) Ризик управління капіталом

Основною метою Товариства стосовно управління капіталом є забезпечення стабільної кредитоспроможності та адекватного рівня капіталу для ведення діяльності Товариства і максимізації прибутку власників.

Товариство управляє структурою капіталу та змінює її відповідно до змін економічних умов. Цілями Товариства при управлінні капіталом є забезпечення можливості безперервної діяльності Товариства з метою забезпечення прибутку для власників, а також забезпечення фінансування по-точних потреб Товариства, її капітальних витрат

та стратегії розвитку Товариства. Товариство розглядає позиковий капітал як основним джерелом формування капіталу.

Керівництво постійно контролює рівень капіталу, використовуючи коефіцієнт платоспроможності, який розраховується шляхом ділення чистої заборгованості на суму капіталу та чистої заборгованості та може вносити зміни до політики і цілей управління структурою капіталу в результаті змін в операційному середовищі, змін оцінки учасниками ринку перспектив зміни цін чи стратегії розвитку Товариства.

	31 грудня 2020	31 грудня 2019
Інші довгострокові зобов'язання	1 335 957	3 308 973
Торгова та інша кредиторська заборгованість	120 509	60 594
Мінус грошові кошти та короткострокові депозити	(27)	(26)
Чисті зобов'язання	1 456 439	3 369 541
Власний капітал (Чисті активи)	374 888	(1 440 438)
Капітал і чисті зобов'язання	1 831 327	1 929 103
Коефіцієнт платоспроможності	80%	175%

в) Кредитний ризик

Кредитний ризик являє собою ризик того, що контрагент не виконає свої зобов'язання за фінансовим інструментами або клієнтськими договорами, що призводять до фінансових втрат. Товариство схильна до кредитного ризику від операцій з наступними фінансовими інструментами: дебіторська заборгованість за основною діяльністю, грошові кошти та інші фінансові активи.

Грошові кошти Товариства, в основному, зберігаються у надійних банках, що розташовані в Україні.

Балансова вартість фінансових активів представляє максимальну величину кредитного ризику. Максимальний рівень кредитного ризику на 31 грудня склав:

	31 грудня 2020 ГРН'000	31 грудня 2019 ГРН'000
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	238 061	256 501
Інша поточна дебіторська заборгованість	147 257	30 875
Грошові кошти та їх еквіваленти	27	26
Всього: Фінансові активи	385 345	287 402

г) Ризик ліквідності

Ризик ліквідності – це ризик того, що Компанія не буде спроможною погасити всі зобов'язання у міру їх настання. Компанія аналізує строки корисного використання своїх активів і терміни погашення своїх зобов'язань, а також планує ліквідність на підставі припущень про погашення різних інструментів.

Компанія використовує процес докладного бюджетування і прогнозу грошових коштів для того, щоб гарантувати наявність адекватних засобів для виконання своїх платіжних зобов'язань.

У таблиці нижче представлений очікуваний термін погашення компонентів оборотних коштів:

	Усього балансова Вартість ГРН'000	Контрактний рух грошових коштів ГРН'000	До 3-х місяців ГРН'000	Від 3-х місяців до року ГРН'000	Від 1-го року до 10 ГРН'000
Станом на 31 грудня 2020 року					
Процентні кредити та займи	779 220	2 208 956	29 739	90 870	2 088 346
Торгова кредиторська заборгованість	18 425	120 509	-	120 509	-
Зобов'язання з оренди	171 537	171 537	-	139 468	32 069
Всього: Фінансові зобов'язання	969 182	2 501 002	29 739	350 847	2 120 415

	Усього балансова Вартість ГРН'000	Контрактний рух грошових коштів ГРН'000	До 3-х місяців ГРН'000	Від 3-х місяців до року ГРН'000	Від 1-го року до 10 ГРН'000
Станом на 31 грудня 2019 року					
Процентні кредити та займи	3 233 166	5 777 292	73 743	225 325	5 478 224
Торгова кредиторська заборгованість	59 388	59 388	-	59 388	-
Зобов'язання з оренди	109 249	109 249	-	33 442	75 807
Всього: Фінансові зобов'язання	3 401 803	5 945 929	73 743	318 155	5 554 031

33. Подальші події

11 березня 2020 року, Всесвітня Організація Охорони Здоров'я оголосила спалах коронавірусу COVID-19 пандемією. Кабінетом Міністрів України на території України було введено карантин з 12 березня 2020 року, який встановлює ряд обмежень у діяльності підприємств та життєдіяльності громадян. Це призвело до сповільнення економічного зростання і значної волатильності на фінансових ринках у глобальному масштабі.

На момент затвердження цієї фінансової звітності, керівництво не може оцінити подальший вплив даних подій на діяльність Підприємства та його майбутню фінансову звітність.

34. Затвердження фінансових звітів

Дана фінансова звітність була складена станом на 31 грудня 2020 та 31 грудня 2019 року і за 2020 та 2019 роки і затверджена до випуску Керівництвом Товариства 31 травня 2021 року.



