

ПрАТ «Миколаївський комбінат хлібопродуктів»

**Національні положення (стандарти) бухгалтерського обліку
Фінансова звітність**

за період, що закінчився 31 грудня 2020 року

ЗМІСТ

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА	3
ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЗА ФІНАНСОВУ ЗВІТНІСТЬ.....	6
Баланс (Звіт про фінансовий стан)	7
Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)	9
Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)	11
Звіт про власний капітал	13
ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ	14
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ	25
1. Загальні відомості	25
Н	
М	
П Доходи	30
В Витрати.....	31
Р Податки	32
В Відстрочені податкові активи та відстрочені податкові зобов'язання	33
В Нематеріальні активи	33
Н Необоротні активи	33
Н 1. Запаси.....	35
Н 2. Торговельна та інша дебіторська заборгованість.....	35
К 3. Грошові кошти та їх еквіваленти	36
В 4. Витрати майбутніх періодів	36
В 5. Інші оборотні активи	37
В 6. Власний капітал.....	37
К 7. Кредити та позики	37
Т 8. Торговельна кредиторська заборгованість та інші зобов'язання	37
В 9. Виплати працівникам	39
В 0. Забезпечення	39
В 1. Операції з пов'язаними сторонами.....	39
В 2. виправлення помилок у фінансовій звітності	40
В 3. Управління ризиками.....	41
В 4. Події після звітної дати	45
8	
8	
2	
2	
8	
"	
Здатність продовжувати діяльність на безперервній основі	26
Операційні ризики середовища та економічні умови	26
Основні принципи складання фінансової звітності та облікова політика	26

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Власникам та керівництву
Приватного акціонерного товариства «Миколаївський комбінат хлібопродуктів»

Звіт щодо аудиту фінансової звітності

Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності ПрАТ «Миколаївський комбінат хлібопродуктів» (далі – «Компанія»), що додається, яка включає Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2020 року та Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід), Звіт про власний капітал та Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за рік, що закінчився на зазначену дату, Примітки до фінансових звітів та стислий виклад суттєвих облікових політик.

На нашу думку, за винятком впливу питання, описаного в розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Компанії на 31 грудня 2020 р., фінансові результати, рух грошових коштів за рік, що закінчився на зазначену дату, відповідно до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку («НП(С)БО»), затверджених Міністерством фінансів України і дійсних на звітну дату та вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 року № 996-XIV щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки із застереженням

У зв'язку з тим, що ми були вперше призначені аудитором Компанії у лютому 2021 року, ми не спостерігали за інвентаризацією запасів на початок та кінець звітного періоду та не змогли впевнитися в кількості запасів, утримуваних на 01 січня 2020 та 31 грудня 2020 року, які відображені в звіті про фінансовий стан в сумі 12 556 тис. грн. та 21 016 тис. грн. відповідно за допомогою альтернативних процедур. Оскільки залишки запасів на початок та кінець періоду впливають на визначення фінансових результатів, ми не змогли визначити, чи існує потреба в коригуваннях фінансових результатів та суми нерозподіленого прибутку на початок та кінець періоду за 2020 рік.

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

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Ми звертаємо увагу на Примітку 2 фінансової звітності, в якій розкривається, що у 2020 році збиток Компанії склав 265 106 тис. грн., але станом на 31.12.2019 року Компанія отримала прибуток у сумі 46 070 тис. грн., однак поточні зобов'язання Компанії перевищували її поточні активи на 1 500 480 тис. грн. (2019 -546 986 тис. грн.).

Ці події або умови разом із іншими питаннями, викладеними в Примітці 2, вказують, що існує суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Протягом 2019 року Компанія придбала та ввела в експлуатацію основні засоби такі як: сховище силосного типу, будівлю елеватора та інші активи на суму 1 162 794 тис. грн., які в подальшому на думку Компанії призведуть до збільшення доходів та генерування позитивних грошових потоків. Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано

Пояснювальний параграф

Операції з пов'язаними сторонами

Ми звертаємо увагу на Примітку 21 «Операції з пов'язаними сторонами» до цієї фінансової звітності Компанії, яка розкриває, що частина операцій та заборгованості Компанії складається з операцій та заборгованостей з пов'язаними сторонами. Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

Переоцінка необоротних активів

Ми звертаємо увагу на Примітку 24 «Події після звітної дати балансу» до цієї фінансової звітності Компанії, в якій описується, що була проведена переоцінка необоротних активів, що обліковуються на балансі Компанії станом на 31.12.2020 року. Керівництвом Компанії було прийнято рішення про не проведення результатів переоцінки у бухгалтерському обліку, відповідно до облікової політики. Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

Операційне середовище

Ми звертаємо увагу на Примітку 24 «Події після звітної дати балансу» до цієї фінансової звітності, у якій йдеться про те, що вплив економічної кризи та політичної нестабільності, а також епідеміологічного стану щодо поширення коронавірусу COVID-19, які тривають в Україні та всьому світі, а також їхнє остаточне врегулювання неможливо передбачити з достатньою вірогідністю, і вони можуть негативно вплинути на економіку України та операційну діяльність Компанії в цілому. Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

Інші питання

Аудит фінансової звітності Компанії за рік, що закінчився 31 грудня 2019 р. був проведений іншим аудитором, який випустив звіт незалежного аудитора датований 20.05.2020 року. Звіт був складений з думкою із застереженням щодо неможливості отримання аудиторських доказів з питань: оцінки та стану запасів станом на 31.12.2019 та відхилення між даними, відображеними в Балансі та даними бухгалтерського обліку по статтям запаси та незавершені капітальні інвестиції на суму 1 968 тис. грн. Компанія не виконала вимоги п.17. НП(с)БО 17 «Податок на прибуток», а саме у фінансовій звітності на початок року не згорнула відстрочені податкові активи та відстрочені податкові зобов'язання, тим самим були завищені активи і пасиви балансу на 6 516 тис. грн.

Інша інформація

Управлінський персонал Компанії несе відповідальність за іншу інформацію, підготовлену станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року. Інша інформація включається до Звіту про управління за 2020 рік (до складу входить Звіт про корпоративне управління), який готується відповідно до вимог ст. 11 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 р. № 996-XIV та Методичних рекомендацій зі складання звіту про управління, затверджених Наказом Міністерства фінансів України від 07.12.2018 № 982 (зі змінами), але не є фінансовою звітністю та звітом аудитора щодо неї.

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

У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є 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 інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення.

Якщо на основі проведеної нами роботи ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт.

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

Управлінський персонал Компанії несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до НП(С)БО та вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999р. № 996-XIV щодо складання фінансової звітності та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

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

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

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, що містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, коли 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 МСА, ми використовуємо професійне судження та професійний скептицизм протягом всього завдання з аудиту. Окрім того, ми:

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик не виявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;
- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;
- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, що може поставити під значний сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в нашому звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити Компанію припинити свою діяльність на безперервній основі;
- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного подання.

Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, разом з іншими питаннями інформацію про запланований обсяг і час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, включаючи будь-які суттєві недоліки заходів внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

1 Найменування аудиторської фірми	ТОВ "КРЕСТОН ДЖІ СІ ДЖІ АУДИТ"
2 Ідентифікаційний код юридичної особи	31586485
3 Номер реєстрації аудиторської фірми в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності	2846

Ключовим партнером з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є
Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: 100577

За і від імені ТОВ "КРЕСТОН ДЖІ СІ ДЖІ АУДИТ"
Директор
Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: 101004

03150, м. Київ, Україна,
вул. Антоновича, 172,
14 травня 2021 року



Людмила Войтюк

Андрій Домрачов

ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЗА ФІНАНСОВУ ЗВІТНІСТЬ

за період, що закінчився 31 грудня 2020 року

Дана фінансова звітність Приватного акціонерного товариства «Миколаївський комбінат хлібопродуктів» (далі – «Компанія») за рік, що закінчився 31.12.2020 року, була підготовлена відповідно до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку, надалі НП(С)БО. Керівництво несе відповідальність за точність, достовірність та об'єктивність інформації, що міститься у фінансовій звітності.

Підготовка фінансової звітності обов'язково передбачає використання оцінок, заснованих на судженнях керівництва, особливо при операціях, що впливають на поточний звітний період, і неможливо бути впевненими, що вони будуть завершені до майбутніх періодів. Дана фінансова звітність була підготовлена з використанням прийнятних меж суттєвості та з використанням інформації, що була у наявності до 01 березня 2021 року включно.

Виконуючи свої зобов'язання щодо цілісності фінансової звітності, керівництво підтримує функціонування фінансових та управлінських систем контролю і практики, покликані забезпечити достатню впевненість у тому, що операції санкціоновані, активи зберігаються і облік ведеться належним чином.

Керівництво підготувало фінансову звітність до того, як вона була подана на затвердження та випуск 01 березня 2021 року включно.

Компанія «Крестон Джі Сі Джі Аудит», яка є незалежним аудитором, виконала аудит фінансової звітності Приватного акціонерного товариства «Миколаївський комбінат хлібопродуктів» згідно з Міжнародними стандартами аудиту та після виконання висловила свою думку щодо її достовірності в аудиторському звіті, що додається.

ЦОЙ ХА ЙОНГ

Генеральний директор ПрАТ «Миколаївський комбінат хлібопродуктів»

м. Миколаїв, Україна
01 березня 2021 року

Дата (рік, місяць, число)

Підприємство Приватне акціонерне товариство «Миколаївський комбінат за ЄДРПОУ хлібопродуктів»

Територія Миколаївська за КОАТУУ
Організаційно-правова форма за КОПФГ
господарювання Акціонерне товариство

Вид економічної діяльності Складське господарство за КВЕД

Середня кількість працівників 224

Адреса, телефон вулиця 1-А Слобідська, буд. 122, м. Миколаїв, Миколаївська обл., 50034

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

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

за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

за міжнародними стандартами фінансової звітності

КОДИ		
2021	01	01
00952114		
4610136300		
230		
52.10		

V
-

Баланс (Звіт про фінансовий стан) на 31 грудня 2020 року

Форма N 1

Код за ДКУД

1801001

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	3 184	3 557
первісна вартість	1001	3 579	4 168
накопичена амортизація	1002	(395)	(611)
Незавершені капітальні інвестиції	1005	2 125	1 675
Основні засоби	1010	1 262 081	1 170 583
первісна вартість	1011	1 262 849	1 276 818
знос	1012	(768)	(106 235)
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	10	
Відстрочені податкові активи	1045	8 589	36 238
Інші необоротні активи	1090		
Усього за розділом I	1095	1 275 989	1 212 053
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	12 556	21 016
Виробничі запаси	1101	5 524	6 115
Незавершене виробництво	1102	7 032	14 901
Готова продукція	1103		
Товари	1104		
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	5 717	16 551
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	4 628	5 069
з бюджетом	1135	10 275	27
у тому числі з податку на прибуток	1136		26
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145		
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	22	104
Поточні фінансові інвестиції	1160		
Гроші та їх еквіваленти	1165	65 059	48 288
Витрати майбутніх періодів	1170	267	2 765
Інші оборотні активи	1190	2 389	7 645
Усього за розділом II	1195	100 913	101 465
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200		
Баланс	1300	1 376 902	1 313 518

Примітки, що додаються на сторінках 26-46, є невід'ємною частиною даної фінансової звітності

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований капітал	1400	45 000	45 000
Капітал у дооцінках	1405	114 904	101 236
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(170 148)	(434 663)
Усього за розділом I	1495	(10 244)	(288 427)
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	2 073	-
Довгострокові кредити банків	1510	737 174	
Усього за розділом II	1595	739 247	-
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600		
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	81 908	
товари, роботи, послуги	1615	26 898	8 513
розрахунками з бюджетом	1620	318	8 885
розрахунками зі страхування	1625	203	311
розрахунками з оплати праці	1630	1 110	1 869
одержаними авансами	1635	40	41 302
розрахунками з учасниками	1640		
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645		
Поточні забезпечення	1660	4 040	7 891
Інші поточні зобов'язання	1690	533 382	1 533 174
Усього за розділом III	1695	647 899	1 601 945
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
Баланс	1900	1 376 902	1 313 518

Цой Ха Йонг

Генеральний директор
ПрАТ «Миколаївський комбінат
хлібопродуктів»

01 березня 2021 року

Колесніков Ярослав Сергійович

Головний бухгалтер
ПрАТ «Миколаївський комбінат
хлібопродуктів»

01 березня 2021 року

КОДИ		
2021	01	01
00952114		

**Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за 31 грудня 2020 року**

Форма № 2 Код за ДКУД 1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	230 018	29 473
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(219 219)	(50 119)
Валовий:			
прибуток	2090	10 799	
збиток	2095	-	(20 646)
Інші операційні доходи	2120	21 825	99 775
Адміністративні витрати	2130	(45 260)	(28 552)
Витрати на збут	2150	(152)	(23)
Інші операційні витрати	2180	(9 277)	(29 618)
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190		20 936
збиток	2195	(22 065)	-
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	90	958
Інші доходи	2240	85 737	280 056
Фінансові витрати	2250	(66 450)	(28 849)
Втрати від участі в капіталі	2255	-	
Інші витрати	2270	(305 217)	(223 402)
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290		49699
збиток	2295	(307 905)	
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	42 799	(3 629)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305		
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	-	46 070
збиток	2355	(265 106)	

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	(13 077)	(54 830)
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	(13 077)	(54 830)
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	(278 183)	(8 760)

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	(3 785)	(1 595)
Витрати на оплату праці	2505	(59 200)	(28 114)
Відрахування на соціальні заходи	2510	(8 469)	(4 812)
Амортизація	2515	(106 027)	(30 445)
Інші операційні витрати	2520	(106 676)	(105 994)
Разом	2550	(284 157)	(170 960)

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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

Цой Ха Йонг

Генеральний директор
ПрАТ «Миколаївський
хлібопродуктів»

01 березня 2021 року

комбінат

Колесніков Ярослав Сергійович

Головний бухгалтер
ПрАТ «Миколаївський
хлібопродуктів»

01 березня 2021 року

комбінат

Примітки, що додаються на сторінках 26-46, є невід'ємною частиною даної фінансової звітності

КОДИ		
2021	01	01
00952114		

**Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за 2020 рік**

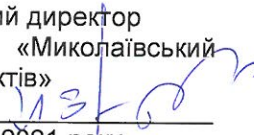
		Форма № 3	Код за ДКУД	1801004
Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року	
1	2	3	4	
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності				
Надходження від:				
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	310 413	52 277	
Повернення податків і зборів	3005	4 863	71 459	
Цільового фінансування	3010	254	113	
Надходження авансів від покупців і замовників	3015			
Надходження від повернення авансів	3020	140	1 025	
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	90	958	
Інші надходження	3095	18	40	
Витрачання на оплату:				
Товарів (робіт, послуг)	3100	(114 820)	(38 272)	
Праці	3105	(43 997)	(20 279)	
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(8 867)	(4 844)	
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(33 276)	(6 150)	
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(4 117)		
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(16 901)		
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(12 258)	(6 150)	
Витрачання на оплату авансів	3135			
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(2 888)	(50 144)	
Інші витрачання	3190	(4 473)	(3 850)	
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	107 457	2 333	
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності				
Надходження від реалізації:				
Фінансових інвестицій	3200	-		
Необоротних активів	3205	65		
Надходження від отриманих:				
Надходження від погашення позик	3230			
Інші надходження	3250			
Витрачання на придбання:				
Необоротних активів	3260	(35 457)	(338 788)	
Витрачання на надання позик	3275			
Інші платежі	3290		-	
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	(35 392)	(338 788)	
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності				
Надходження від:				
Отримання позик	3305	992 442		
Витрачання на:				

Примітки, що додаються на сторінках 26-46, є невід'ємною частиною даної фінансової звітності

Інші надходження	3340		166 480
Погашення позик	3350	(1 008 957)	
Витрачання на сплату відсотків	3360	(66 394)	(46 951)
Інші платежі	3390	(17 775)	
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	(100 684)	119 529
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	(28 619)	(216 926)
Залишок коштів на початок року	3405	65 059	298 640
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	11 848	(16 655)
Залишок коштів на кінець року	3415	48 288	65 059

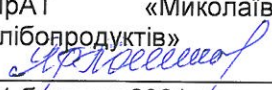
Цой Ха Йонг

Генеральний директор
ПрАТ «Миколаївський
хлібопродуктів» комбінат


01 березня 2021 року

Колесніков Ярослав Сергійович

Головний бухгалтер
ПрАТ «Миколаївський
хлібопродуктів» комбінат


01 березня 2021 року

КОДИ		
2021	01	01
00952114		

**Звіт про власний капітал
за 2020 рік**

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Всього
1	2	3	5	6	7
Залишок на початок року	4000	45 000	114 904	(170 148)	(10 244)
Коригування:					
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	45 000	114 904	(170 148)	(10 244)
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	(265 106)	(265 106)
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	(13 077)	-	(13 077)
Інші зміни в капіталі	4290	-	(591)	591	-
Разом змін у капіталі	4295	-	(13 668)	(264 515)	(278 183)
Залишок на кінець звітного періоду	4300	45 000	101 236	(434 663)	(288 427)

Цой Ха Йонг

Генеральний директор
ПрАТ «Миколаївський
хлібопродуктів»

01 березня 2021 року

Колесніков Ярослав Сергійович

Головний бухгалтер
ПрАТ «Миколаївський
хлібопродуктів»

01 березня 2021 року

комбінат

комбінат

Підприємство Приватне акціонерне товариство «Миколаївський комбінат хлібопродуктів»

Територія Миколаївська

Організаційно-правова форма господарювання Акціонерне товариство

Орган державного управління

Вид економічної діяльності

Одиниця виміру: .

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

за КОАТУУ

за СПОДУ

за КОПФГ

за КВЕД

КОДИ		
2020	12	31
00952114		
4810136300		
230		
52.10		

ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за 2020 рік

Форма N 5

Код по ДКУД

1801008

1. Нематеріальні активи

Групи нематеріальних активів	Код рядка	Залишок на початок року		Надійшло за рік	Переоцінка дооцінка +, уцінка -)		Вибуло за рік		Нараховано амортизації за рік	Втрати від зменшення корисності за рік	Інші зміни за рік		Залишок на кінець року	
		первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація		первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація	первісної (переоціненої) вартості	накопичена амортизація			первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
Права користування природними ресурсами	010	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Права користування майном	020	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Права на комерційні позначення	030	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Права на об'єкти промислової власності	040	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авторське право та суміжні з ним права	050	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	060	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші нематеріальні активи	070	3579	395	746	-	-	157	156	372	-	-	-	4168	611
Разом	080	3579	395	746	-	-	157	156	372	-	-	-	4168	611
Гудвіл	090	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Із рядка 080 графа 14

вартість нематеріальних активів, щодо яких існує обмеження права власності
вартість оформлених у заставу нематеріальних активів

вартість створених підприємством нематеріальних активів

Із рядка 080 графа 5
Із рядка 080 графа 15
вартість нематеріальних активів, отриманих за рахунок цільових асигнувань
накопичена амортизація нематеріальних активів, щодо яких існує обмеження права власності

(081) -
(082) -
(083) -
(084) -
(085) -

2. Основні засоби

Групи основних засобів	Код рядка	Залишок на початок року		Переоцінка (дооцінка+, уцінка-)		Вибуло за рік		Нараховано амортизації за рік	Втрати від зменшення корисності	Інші зміни за рік		Залишок на кінець року		у тому числі				
		вартість (переоцінена)	знос	вартість (переоцінена)	знос	вартість (переоцінена)	знос			вартість (переоцінена)	знос	вартість (переоцінена)	знос	вартість (переоцінена)	знос	одержані за фінансову орендою	передані в оперативну оренду	знос
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Земельні ділянки	100	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інвестиційна нерухомість	105	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Капітальні витрати на поліпшення земель	110	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Будинки, споруди та передавальні пристрої	120	690166	-	4056	-	-	-	-	26033	-	943	16	695165	26049	-	-	-	-
Машини та обладнання	130	537387	-	5841	-	-	19	4	74237	-	-943	-16	542266	74217	-	-	-	-
Транспортні засоби	140	1123	-	2128	-	-	155	82	405	-	-	-	3096	323	-	-	-	-
Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	150	13761	-	666	-	-	10	1	2253	-	-	-	14417	2252	-	-	-	-
Тварини	160	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Багаторічні насадження	170	8	-	-	-	-	-	-	2	-	-	-	8	2	-	-	-	-

Інші основні засоби	180	19630	-	1002	-	-	-	-	-	2508	-	-	-	2508	-	-	-	-
Бібліотечні фонди	190	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Малоцінні необоротні матеріальні активи	200	768	768	535	-	-	100	100	-	213	-	-	-	1203	881	-	-	-
Тимчасові (нети-гульні) споруди	210	6	-	25	-	-	-	-	-	3	-	-	31	-	3	-	-	-
Природні ресурси	220	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інвентарна тара	230	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Предмети прокату	240	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші необоротні матеріальні активи	250	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом	260	1262849	768	14253	-	-	284	187	-	105654	-	-	1276818	106235	-	-	-	-

Із рядка 260 графа 14 вартість основних засобів, щодо яких існують передбачені чинним законодавством обмеження права власності

вартість оформлених у заставу основних засобів

залишкова вартість основних засобів, що тимчасово не використовуються (консервація, реконструкція тощо)

первісна (переоцінена) вартість повністю амортизованих основних засобів основні засоби орендованих цілісних майнових комплексів

вартість основних засобів, призначених для продажу

залишкова вартість основних засобів, утрачених унаслідок надзвичайних подій

вартість основних засобів, придбаних за рахунок цільового фінансування

Вартість основних засобів, що взяті в операційну оренду

Із рядка 260 графа 15 знос основних засобів, щодо яких існують обмеження права власності

Із рядка 105 графа 14 вартість інвестиційної нерухомості, оціненої за справедливою вартістю

(261) _____
(262) _____
(263) _____
(264) _____
(2641) _____
(265) _____
(2651) _____
(266) _____
(267) _____
(268) _____
(269) _____

3. Капітальні інвестиції

Найменування показника	Код	На кінець року	
		За рік	На кінець року
1			
Капітальне будівництво	2	3	4
Придбання (виготовлення) основних засобів	280	-	-
Придбання (виготовлення) інших необоротних матеріальних активів	290	13155	1566
Придбання (створення) нематеріальних активів	300	665	109
Придбання (вирощування) довгострокових біологічних активів	310	746	-
Інші	320	-	-
	330	-	-
Разом	340	14566	1675

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

(341)

(342)

4. Фінансові інвестиції

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

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

Інші фінансові інвестиції відображені:

за собівартістю

(421)

за справедливою вартістю

(422)

за амортизованою собівартістю

(423)

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

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

5. Доходи і витрати

Найменування показника	Код рядка	Доходи	Витрати
1	2	3	4
А. Інші операційні доходи і витрати			
Операційна оренда активів	440	238	-
Операційна курсова різниця	450	21233	8119
Реалізація інших оборотних активів	460	106	114
Штрафи, пені, неустойки	470	-	17
Утримання об'єктів житлово-комунального і соціально-культурного призначення	480	-	-
Інші операційні доходи і витрати	490	248	1027
У тому числі: відрахування до резерву сумнівних боргів	491	X	-
непродуктивні витрати і втрати	492	X	-
Б. Доходи і витрати від участі в капіталі за інвестиціями в:			
асоційовані підприємства	500	-	-
дочірні підприємства	510	-	-
спільну діяльність	520	-	-
В. Інші фінансові доходи і витрати			
Дивіденди	530	-	X
Проценти	540	X	48410
Фінансова оренда активів	550	-	-
Інші фінансові доходи і витрати	560	90	18255
Г. Інші доходи і витрати			
Реалізація фінансових інвестицій	570	-	-
Доходи від об'єднання підприємств	580	-	-
Результат оцінки корисності	590	-	-
Неопераційна курсова різниця	600	85491	299290
Безоплатно одержані активи	610	-	X
Списання необоротних активів	620	X	57
Інші доходи і витрати	630	246	5870

Товарообмінні (бартерні) операції з продукцією (товарами, роботами, послугами) _____ (631)

Частка доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) за товарообмінними (бартерними) контрактами з пов'язаними сторонами _____ (632)

Із рядків 540-560 гр. 4 фінансові витрати, уключені до собівартості активів _____ (633)

6. Грошові кошти

Найменування показника	Код рядка	На кінець року	
		1	3
Готівка	2		3
Поточний рахунок у банку	640		-
Інші рахунки в банку (акредитиви, чекові книжки)	650		48223
Грошові кошти в дорозі	660		65
Еквіваленти грошових коштів	670		-
Разом	680		-
	690		48288

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

7. Забезпечення і резерви

Види забезпечень і резервів	Код рядка	Залишок на початок року	Збільшення за звіт, рік		Використано у звітному році нараховано (створено)	Сторновано невикористану суму у звітному році	Сума очікуваного відшкодування витрат іншою стороною, що врахована при оцінці забезпечення	Залишок на кінець року
			нараховано (створено)	додаткові відрахування				
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Забезпечення на виплату відпусток працівникам	710	2296	5754	-	3468	-	-	4582
Забезпечення наступних витрат на додаткове пенсійне забезпечення	720	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на виконання гарантійних зобов'язань	730	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на реструктуризацію	740	1744	34840	-	33275	-	-	3309
Забезпечення наступних витрат на виконання зобов'язань щодо	750	-	-	-	-	-	-	-

обтяжливих контрактів							
Забезпечення на виплату знижок	760	-					
Забезпечення на інші витрати	770	-					-
Резерв сумнівних боргів	775	508					-
Разом	780	4548	40594	36743	-	-	508 8399

8. Запаси

Найменування показника	Код рядка	Балансова вартість на кінець року	Переоцінка за рік	
			збільшення чистої вартості реалізації	уцінка
1	2	3	4	5
Сировина і матеріали	800	1186	-	-
Купівельні напівфабрикати та комплектуючі вироби	810	-	-	-
Паливо	820	358	-	-
Тара і тарні матеріали	830	27	-	-
Будівельні матеріали	840	836	-	-
Запасні частини	850	3646	-	-
Матеріали сільськогосподарського призначення	860	-	-	-
Поточні біологічні активи	870	-	-	-
Малоцінні та швидкозношувані предмети	880	62	-	-
Незавершене виробництво	890	14901	-	-
Готова продукція	900	-	-	-
Товари	910	-	-	-
Разом	920	21016	-	-

Із рядка 920 графа 3 Балансова вартість запасів: відображених за чистою вартістю реалізації переданих у переробку оформлених в заставу переданих на комісію

Активи на відповідальному зберіганні (позабалансовий рахунок 02)

З рядка 1200 гр. 4 Балансу (Звіту про фінансовий стан)

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

9. Дебіторська заборгованість

Найменування показника	Код рядка	Всього на кінець року	У т.ч. за строками непогашення		
			до 12 місяців	від 12 до 18 місяців	від 18 до 36 місяців
1	2	3	4	5	6
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	940	16551	16476	-	75
Інша поточна дебіторська заборгованість	950	104	104	-	-

Списано у звітному році безнадійної дебіторської заборгованості із рядків 940 і 950 графа 3 заборгованість з пов'язаними сторонами

(951)
(952)

10. Нестачі і втрати від псування цінностей

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Виявлено (списано) за рік нестач і втрат	960	-
Визнано заборгованістю винних осіб у звітному році	970	-
Сума нестач і втрат, остаточне рішення щодо винуватців, за якими на кінець року не прийнято (позабалансовий рахунок 072)	980	-

11. Будівельні контракти

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Дохід за будівельними контрактами за звітний рік	1110	-
Заборгованість на кінець звітного року: валова замовників валова замовникам	1120	-
з авансів отриманих	1130	-
Сума затриманих коштів на кінець року	1140	-
Вартість виконаних субпідрядниками робіт за незавершеними будівельними контрактами	1150	-
	1160	-

12. Податок на прибуток

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Поточний податок на прибуток	1210	-
Відстрочені податкові активи: на початок звітного року на кінець звітного року	1220	8589
Відстрочені податкові зобов'язання: на початок звітного року на кінець звітного року	1230	46746
Включено до Звіту про фінансові результати - усього у тому числі:	1235	2073
поточний податок на прибуток	1240	10508
зменшення (збільшення) відстрочених податкових активів	1241	-18135
збільшення (зменшення) відстрочених податкових активів	1242	-
збільшення (зменшення) відстрочених податкових зобов'язань	1243	-38184
Відображено у складі власного капіталу - усього у тому числі:	1250	20049
поточний податок на прибуток	1251	-11587
зменшення (збільшення) відстрочених податкових активів	1252	-
збільшення (зменшення) відстрочених податкових зобов'язань	1253	27
		-11614

13. Використання амортизаційних відрахувань

Найменування показника	Код рядка	Сума
Нараховано за звітний рік	1300	106026
Використано за рік - усього	1310	-
п тому числі на: будівництво об'єктів	1311	-
Придбання (виготовлення) та поліпшення основних засобів з них машин та обладнання	1312	-
придбання (створення) нематеріальних активів	1313	-
погашення отриманих на капітальні інвестиції позик	1314	-
	1315	-
	1316	-
	1317	-

14. Біологічні активи

Групи біологічних активів	Код рядка	Обліковуються за первісною вартістю										Обліковуються за справедливою вартістю				
		залишок на початок року		надійшло за рік	вибуло за рік		нараховано амортизації за рік	втрати від зменшення корисності	вигоди від відновлення корисності	залишок на кінець року		Залишок на початок року	надійшло за рік	зміни вартості за рік	вибуло за рік	залишок на кінець року
		первісна вартість	накопичена амортизація		первісна вартість	накопичена амортизація				первісна вартість	накопичена амортизація					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17
Довгострокові біологічні активи - усього в тому числі:		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
робоча худоба	1410	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
продуктивна худоба	1411	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
багаторічні насадження	1412	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	1413	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	1414	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
інші довгострокові біологічні активи	1415	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Поточні біологічні активи - усього в тому числі:		-	X	-	-	X	X	-	-	-	X	-	-	-	-	-
тварини на вирощуванні та відгодівлі	1420	-	X	-	-	X	X	-	-	-	X	-	-	-	-	-
біологічні активи в стані біологічних перетворень (крім тварин на вирощуванні та відгодівлі)	1421	-	X	-	-	X	X	-	-	-	X	-	-	-	-	-
	1422	-	X	-	-	X	X	-	-	-	X	-	-	-	-	-
	1423	-	X	-	-	X	X	-	-	-	X	-	-	-	-	-
інші поточні біологічні активи	1424	-	X	-	-	X	X	-	-	-	X	-	-	-	-	-
Разом	1430	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

із рядка 1430 графа 5 і графа 14

із рядка 1430 графа 6 і графа 16

із рядка 1430 графа 11 і графа 17

вартість біологічних активів, придбаних за рахунок цільового фінансування (1431)

залишкова вартість довгострокових біологічних активів, первісна вартість поточних біологічних активів і справедлива вартість біологічних активів, утрачених унаслідок надзвичайних подій (1432)

балансова вартість біологічних активів, щодо яких існують передбачені законодавством обмеження права власності (1433)

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

Найменування показника	Код рядка	Вартість первісного визнання	Витрати пов'язані з біологічними перетвореннями	Результат від первісного визнання		Уцінка	Виручка від реалізації	Собівартість реалізації	Фінансовий результат (прибуток +, збиток -) від реалізації	
				дохід	витрати				реалізація	Первісного визнання та реалізації
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Продукція та додаткові біологічні активи рослинництва - усього	1500	-	-	-	-	-	-	-	-	-
У тому числі: зернові і зернобобові з них: пшениця	1510	-	-	-	-	-	-	-	-	-
соя	1511	-	-	-	-	-	-	-	-	-
соняшник	1512	-	-	-	-	-	-	-	-	-
ріпак	1513	-	-	-	-	-	-	-	-	-
цукрові буряки (фабричні)	1514	-	-	-	-	-	-	-	-	-
картопля	1515	-	-	-	-	-	-	-	-	-
плоди (зерняткові, кісточкові)	1516	-	-	-	-	-	-	-	-	-
інша продукція рослинництва	1517	-	-	-	-	-	-	-	-	-
додаткові біологічні активи рослинництва	1518	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Продукція та додаткові біологічні активи тваринництва - усього	1519	-	-	-	-	-	-	-	-	-
У тому числі: приріст живої маси - усього з нього: великої рогатої худоби	1520	-	-	-	-	-	-	-	-	-
свиней	1530	-	-	-	-	-	-	-	-	-
молоко	1531	-	-	-	-	-	-	-	-	-
вовна	1532	-	-	-	-	-	-	-	-	-
яйця	1533	-	-	-	-	-	-	-	-	-
інша продукція тваринництва	1534	-	-	-	-	-	-	-	-	-
додаткові біологічні активи тваринництва	1535	-	-	-	-	-	-	-	-	-
продукція рибництва	1536	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Сільськогосподарська продукція та додаткові біологічні активи - разом	1537	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	1538	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	1539	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	1540	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Керівник
Головний бухгалтер

ЦОЙ ХА ЙОНГ
КОЛЕСНИКОВ ЯРОСЛАВ СЕРГІЙОВИЧ

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

1. ЗАГАЛЬНІ ВІДОМОСТІ

ПрАТ «Миколаївський комбінат хлібопродуктів» (далі по тексту – Компанія) засноване та здійснює свою діяльність відповідно до діючого законодавства України.

Компанія зареєстрована 19.08.1998 р., номер запису до ЄДР 1 522 120 0000 002708/

Адреса Компанії: 54034, м. Миколаїв, вул. 1-А Слобідська. №122, код СДРПОУ 00952114.

Основним видом діяльності Компанії є діяльність за КВЕД 52.10. «Складське господарство».

Компанія була заснована у 1951 році, як національний мелькобінат Радянського Союзу. Компанія довгий час забезпечувала борошном та хлібом Миколаївську область. На теперішній час виробнича структура Компанії змінилася на експортний зерновий термінал.

З вересня 2019 року Компанія почала надавати послуги по зберіганню та перевальці зерна. З 2020 року Компанія стає одним із основних експортних зернових терміналів у Миколаєві. Крім цього Компанія входить в десятку крупних експортних терміналів України.

Основними акціонерами Компанії є «Posco International» і Група «Orexim». Ці компанії володіють терміналом на 75% і 25%.

Кінцеві бенефіціари: від компанії «Posco International» не має, так як не передбачено законодавством Кореї, а від Групи «Orexim» - Будник Юрій Володимирович та Маліновська Діана Артемівна

Posco International, провідна міжнародна торгова і інвестиційна компанія у Кореї, вирішила інвестувати у Компанію, ґрунтуючись на потенціалі українського зернового бізнесу.

Група Orexim – українська компанія, відома експортом рослинної олії, також займається сільським господарством та логістикою Компанії.

Посадові особи Компанії, що здійснювали оперативне управління станом на 31 грудня 2020 року:

Голова Правління – Цой Ха Йонг

Головний бухгалтер – Колесніков Ярослав Сергійович

Станом на 31 грудня 2020 року чисельність працівників Компанії становила – 224 працівників (31 грудня 2019 року — 154 працівника).

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за період, що закінчився 31 грудня 2020 року (у тисячах гривень)

2. ЗДАТНІСТЬ ПРОДОВЖУВАТИ ДІЯЛЬНІСТЬ НА БЕЗПЕРЕРВНІЙ ОСНОВІ

Фінансова звітність Компанії була підготовлена виходячи із припущення, що Компанія буде продовжувати свою діяльність на безперервній основі, зазначене передбачає реалізацію активів та погашення зобов'язань під час звичайної діяльності у майбутньому (щонайменше на 12 місяців від звітної дати).

Керівництво Компанії переконано, що має усі передумови для забезпечення безперервної діяльності у майбутньому.

При цьому, є факти щодо існування суттєвої невизначеності, яка може поставити під сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

А саме, за період, що закінчився 31 грудня 2020 року, збиток Компанії склав 265 106 тис. грн, але станом на 31 грудня 2019 прибуток склав 46 070 тис. грн. та поточні зобов'язання Компанії перевищували її поточні активи на 1 500 480 тис. грн. (2019 - 546 986 тис. грн.). Окрім того Компанія має залогове майно по кредитному договору у розмірі 1 207 857 тис. грн.. Кредит був отриманий для придбання основних засобів.

Протягом 2019 року Компанія придбала та ввела в експлуатація основні засоби такі як: сховище силосного типу, будівля елеватора та інші на суму 1 162 794 тис. грн., які в подальшому призведуть до збільшення доходів та генерування позитивних грошових потоків.

Крім описаної вище ситуації, 11 березня 2020 року Генеральний директор Всесвітньої організації охорони здоров'я оголосив новий коронавірус COVID-19 глобальною пандемією. Заходи, вжиті урядами різних країн і Урядом України для запобігання поширенню вірусу, могли вплинути на економічну діяльність Компанії. Після запровадження Урядом відповідних заходів управлінський персонал переглянув свою оцінку здатності Компанії продовжувати подальшу безперервну діяльність включивши в неї оцінку потенційного впливу COVID-19. Компанія уважно слідкує за фінансовими наслідками, викликаними зазначеними подіями.

3. ОПЕРАЦІЙНІ РИЗИКИ СЕРЕДОВИЩА ТА ЕКОНОМІЧНІ УМОВИ

Українські компанії та банки мають дефіцит фінансування на внутрішніх та міжнародних фінансових ринках. У 2020 році політичні та економічні відносини між Україною та Російською Федерацією залишалися напруженими, що призвело до значного скорочення торговельно-економічного співробітництва.

Стабілізація економічної та політичної ситуації в значній мірі залежить від спроможності українського уряду продовжувати реформи та кроки НБУ щодо подальшої стабілізації банківського сектора, а також здатності української економіки в цілому адекватно реагувати на нестабільність ринкових відносин. Тим паче, сьогодні важко передбачити подальші економічні та політичні події, а також вплив зазначених факторів на Компанію, її клієнтів та підрядників.

Вплив економічної кризи та політичної нестабільності, а також епідеміологічного стану щодо поширення коронавірусу «COVID-19», які тривають в Україні та всьому світі, а також їхнє остаточне врегулювання неможливо передбачити з достатньою вірогідністю, вони можуть негативно вплинути на економіку України та операційну діяльність Компанії в цілому.

4. ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ СКЛАДАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТА ОБЛІКОВА ПОЛІТИКА

Основні принципи складання фінансової звітності

Для складання фінансової звітності відповідно до НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» керівництво Компанії повинно здійснювати обачну оцінку вартості активів, зобов'язань, доходів та витрат, які відображаються у фінансовій звітності, а також тих активів та зобов'язань, вартість яких на дату складання звітності залежить від можливості настання подій у майбутньому.

Для визначення балансової вартості активів (крім необоротних активів) та зобов'язань Компанія використовує принцип історичної собівартості, а необоротні активи – за справедливою вартістю. Доходи та витрати Компанія визнає на основі принципу нарахування та відповідності.

Валютні курси

Під час складання фінансової звітності Компанії, операції у валютах, відмінних від функціональної валюти такої компанії (іноземних валютах), визнаються за курсом валют, що діє протягом періоду операцій. Наприкінці кожного звітного періоду:

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за період, що закінчився 31 грудня 2020 року (у тисячах гривень)

- монетарні статті в іноземній валюті переводяться Компанією із застосуванням валютного курсу при закритті;
- немонетарні статті, які оцінюються за історичною собівартістю в іноземній валюті, переводяться Компанією із застосуванням валютного курсу на дату операції;
- немонетарні статті, які оцінюються за справедливою вартістю в іноземній валюті, переводяться Компанією із застосуванням валютних курсів на дату визначення справедливої вартості;

Курсові різниці визнаються у прибутку або збитку в тому періоді, в якому вони виникають.

Принцип безперервності діяльності

Фінансова звітність була підготовлена виходячи із припущення, що Компанія буде продовжувати діяльність, як діюча компанія у недалекому майбутньому, що передбачає реалізацію активів та погашення зобов'язань під час звичайної діяльності.

Валюта подання фінансової звітності

Усі елементи даної фінансової звітності обліковуються у місцевій валюті («функціональна валюта»). Національна валюта України, Українська Гривня («УАН») є функціональною валютою для Компанії, що здійснює свою діяльність на території України. Керівництво обрало Українську Гривню («УАН»), як валюту подання даної фінансової звітності.

Визнання та оцінка фінансових інструментів

Компанія визнає фінансовий актив або фінансове зобов'язання у звіті про фінансовий стан, коли воно стає стороною контрактних положень щодо фінансового інструменту.

Компанія визнає такі категорії фінансових інструментів:

- фінансові активи;
- фінансові зобов'язання;
- інструменти власного капіталу;

Фінансові активи включають:

- грошові кошти;
- дебіторську заборгованість за реалізовану продукцію, товари, послуги;

Фінансові зобов'язання включають:

- кредиторську заборгованість;
- зобов'язання по податках та інших платежів.

Первісна оцінка та облік фінансових активів та зобов'язань здійснюється за фактичною собівартістю, а в подальшому за справедливою вартістю.

Операції з визнання або продажу фінансових інструментів визнаються із застосуванням обліку за датою розрахунку – це дата, коли актив передається Компанії або Компанією.

Облікова політика щодо подальшої оцінки фінансових інструментів розкривається нижче.

Фінансові активи

Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти складаються із готівки в касі та коштів на рахунках в установах банків.

Дебіторська заборгованість

Дебіторська заборгованість визнається як фінансовий актив (за винятком дебіторської заборгованості, за якою не очікується отримання грошових коштів або фінансових інструментів, за розрахунками з операційної оренди та за розрахунками з бюджетом) та оцінюється за справедливою вартістю.

Величина сумнівних боргів за торговою дебіторською заборгованістю застосовується з аналізу платоспроможності окремих дебіторів, та виходячи з питомої ваги безнадійних боргів у чистому доході від реалізації продукції, товарів, робіт, послуг на умовах наступної плати або на основі класифікації дебіторської заборгованості.

Фактори, які Компанія розглядає при визначенні того, чи є у нього об'єктивні свідчення наявності збитків від зменшення корисності, включають інформацію про тенденції непогашення заборгованості у строк, платоспроможність боржника.

Для Компанії дебіторів такими факторами є негативні зміни у стані платежів позичальників у Компанії, таких як збільшення кількості прострочених платежів, негативні економічні умови у галузі.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за період, що закінчився 31 грудня 2020 року (у тисячах гривень)

Сума збитків визнається у прибутку чи збитку. Якщо в наступному періоді сума збитку від зменшення корисності зменшується і це зменшення може бути об'єктивно пов'язаним з подією, яка відбувається після визнання зменшення корисності, то попередньо визнаний збиток від зменшення корисності сторнується за рахунок коригування резервів. Сума сторнування визнається у прибутку чи збитку.

У разі неможливості повернення дебіторської заборгованості вона списується за рахунок створеного резерву на покриття збитків від зменшення корисності.

Фінансові активи, доступні до продажу

Кредити та позики

Первісно кредити банків визнаються за справедливою вартістю, яка дорівнює сумі надходжень мінус витрати на проведення операції. У подальшому суми фінансових зобов'язань відображаються за теперішньою вартістю на кожну дату балансу з визнанням результату у прибутках чи збитках.

Основні засоби

Компанія визнає матеріальний об'єкт основним засобом, якщо він утримується з метою використання їх у процесі своєї діяльності, надання послуг, або для здійснення адміністративних і соціально культурних функцій, очікуваний строк корисного використання (експлуатації) яких більше одного року та вартість яких більше 20 000,00 грн.

Після визнання активом, об'єкт основних засобів обліковується за його собівартістю мінус будь-яка накопичена амортизація та будь-які накопичені збитки від зменшення корисності. Сума накопиченої амортизації на дату переоцінки виключається з валової балансової вартості активу та чистої суми, перерахованої до переоціненої суми активу.

Дооцінка, яка входить до складу власного капіталу, переноситься до нерозподіленого прибутку, коли припиняється визнання відповідного активу.

Компанією прийняте рішення застосовувати для обліку основних засобів наступні класи:

- будівлі, споруди і передавальні пристрої;
- машини та устаткування;
- транспортні засоби;
- інструменти, прилади, інвентар;
- інші основні засоби.

Подальші витрати

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

Амортизація основних засобів

Компанією застосовується прямолінійний метод нарахування амортизації для основних засобів, а для малоцінних необоротних матеріальних активів (МНМА) і бібліотечних фондів нараховується в першому місяці використання об'єкта у розмірі 100 відсотків його вартості.

Наприкінці звітної періоду Компанія може переглядати:

- термін використання основних засобів;
- ліквідаційну вартість;
- методи амортизації основних засобів.

Нематеріальні активи

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

Зменшення корисності основних засобів та нематеріальних активів

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

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за період, що закінчився 31 грудня 2020 року (у тисячах гривень)

відшкодування. Після визнання збитку від зменшення корисності активу амортизація основних засобів коригується у майбутніх періодах з метою розподілення переглянутої балансової вартості необоротного активу на систематичній основі протягом строку корисного використання.

Запаси

Запаси відображаються за меншою з двох вартостей: за собівартістю або за чистою вартістю реалізації.

Оцінка при вибутті сировини у виробництво та іншому вибутті запасів здійснюється за методом першим за часом надходження (метод FIFO).

Довгострокові необоротні активи, призначені для продажу

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

Забезпечення

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

Забезпечення визнається в сумі, яку Компанія може заплатити для погашення зобов'язання з урахуванням ризиків і невизначеностей.

Забезпечення переглядаються на кожну дату балансу.

Забезпечення використовуються для тих витрат, для яких вони були визнані.

Компанією визнаються забезпечення:

- по невикористаних відпустках;
- інші забезпечення

Виплати працівникам

Компанія визнає короткострокові виплати працівникам як витрати та як зобов'язання після вирахування будь якої вже сплаченої суми.

Виплати працівникам включають:

- короткострокові виплати працівникам, такі як заробітна плата, внески на соціальне забезпечення, оплачені щорічні відпустки та тимчасова непрацездатність, участь у прибутку та премії (якщо вони підлягають сплаті протягом дванадцяти місяців після закінчення періоду);
- інші довгострокові виплати працівникам, включаючи додаткову відпустку за вислугу років або оплачувану академічну відпустку, виплати з нагоди ювілеїв чи інші виплати за вислугу років, виплати за тривалою непрацездатністю, а також отримання частки прибутку, премії та відстрочену компенсацію, якщо вони підлягають сплаті після завершення дванадцяти місяців після закінчення періоду або пізніше;
- виплати при звільненні.

Доходи та витрати

Доходи та витрати визнаються за методом нарахування. Дохід від надання послуг відображається в момент виникнення незалежно від дати надходження коштів і визначається, виходячи із ступеня завершеності операції з надання послуг на дату балансу.

Доходи у бухгалтерському обліку Компанія розділяє на наступні види:

- дохід (виручка від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг);
- інші операційні доходи;
- фінансові доходи;
- інші доходи;

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

Для обліку витрат Компанія використовує рахунок класу 9 «Витрати діяльності»

Класифікацію адміністративних витрат, витрат на збут, інших операційних витрат здійснювати відповідно П(С)БО 16 «Витрати»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за період, що закінчився 31 грудня 2020 року (у тисячах гривень)

Операції з іноземною валютою

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

Монетарні активи та зобов'язання, виражені в іноземних валютах, перераховуються у гривню за відповідними курсами обміну НБУ на дату балансу.

Немонетарні статті, які оцінюються за історичною собівартістю в іноземній валюті, відображаються за курсом на дату операції. Курсові різниці, що виникли при перерахунку за монетарними статтями, визнаються в прибутку чи збитку в тому періоді, у якому вони виникають.

Курсові різниці, що виникли при перерахунку за монетарними статтями, визнаються в прибутку або збитку в тому періоді, у якому вони виникають.

Податки на прибуток

У цій фінансовій інформації податки на прибуток показані відповідно до вимог законодавства України, які введені в дію або практично були введені в дію станом на звітну дату. Витрати з податку на прибуток включають поточні податки та відстрочене оподаткування та відображаються у звіті про прибутки та збитки, якщо тільки вони стосуються операцій, які відображені у цьому самому або іншому періоді в інших сукупних доходах.

Поточний податок – це сума, що, як очікується, має бути сплачена податковим органам або ними відшкодована стосовно оподатковуваного прибутку чи збитків за поточний та попередні періоди. Інші податки, за винятком податку на прибуток, обліковуються у складі операційних витрат.

Відстрочений податок на прибуток розраховується за методом балансових зобов'язань відносно перенесених податкових збитків та тимчасових різниць, що виникають між податковою базою активів та зобов'язань та їхньою балансовою вартістю для цілей проміжної фінансової звітності.

Відповідно до виключення при початковому визнанні, відстрочений податок не визнається для тимчасових різниць, що виникають при початковому визнанні активу або зобов'язання, яке не впливає на бухгалтерський або оподатковуваний прибуток у результаті операції, яка не є об'єднанням компаній.

Суми відстрочених податків визначаються із використанням ставок оподаткування, які були введені в дію або практично були введені в дію станом на звітну дату і які, як очікується, застосовуватимуться у періоді, коли будуть сторновані тимчасові різниці або зараховані перенесені податкові збитки. Податок на прибуток, пов'язаний зі статтями, які відображаються безпосередньо у складі капіталу, відображається у складі капіталу, а не в звіті про сукупні прибутки та збитки.

Відстрочені податкові активи по тимчасових різницях, що зменшують оподатковувану базу, та перенесені податкові збитки відображаються лише в тому обсязі, в якому існує ймовірність отримання оподатковуваного прибутку, відносно якого можна буде реалізувати тимчасові різниці.

Балансова вартість відстрочених податкових активів переглядається на кожну дату складання звіту про фінансовий стан і зменшується, якщо більше не існує ймовірності отримання достатнього оподатковуваного прибутку, якої дозволив би реалізувати частину або всю суму такого відкладеного податкового активу. Невизнані раніше відкладені податкові активи переоцінюються на кожну дату звіту про фінансовий стан і визнаються тоді, коли виникає ймовірність отримання в майбутньому оподатковуваного прибутку, що дає можливість реалізувати відстрочений податковий актив.

Відстрочені податкові активи та відстрочені податкові зобов'язання підлягають взаємозаліку при наявності повного юридичного права зарахувати поточні податкові активи в рахунок поточних податкових зобов'язань, і якщо вони відносяться до податків на прибуток, накладеним тим самим податковим органом на той же суб'єкт господарювання.

5. ДОХОДИ

Структура доходів від діяльності Компанії:

	Рік, що закінчився 31.12.2020	Рік, що закінчився 31.12.2019
5.1 Дохід від продажу		
Дохід від перевалки кукурудзи	102 675	5 719

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за період, що закінчився 31 грудня 2020 року (у тисячах гривень)

	Рік, що закінчився 31.12.2020	Рік, що закінчився 31.12.2019
5.1 Дохід від продажу		
Дохід від перевалки пшениці	93 105	10 960
Дохід від перевалки сої	2 699	11 537
Дохід від перевалки ячменю	31 527	1 205
Сушка	12	-
Продаж ТМЦ	-	52
Разом:	230 018	29 473
	Рік, що закінчився 31.12.2020	Рік, що закінчився 31.12.2019
5.2 Інші операційні доходи		
Дохід від купівлі продажу іноземної валюти	141	325
Дохід від реалізації інших оборотних активів	106	2 430
Дохід від операційної оренди	238	1 584
Дохід від операційної курсової різниці	21 233	11 891
Дохід від списання кредиторської заборгованості	-	118
Дохід від безповоротно отриманих оборотних активів	59	83 415
Інші доходи від операційної діяльності	48	12
Разом:	21 825	99 775
	Рік, що закінчився 31.12.2020	Рік, що закінчився 31.12.2019
5.3 Інші фінансові доходи		
Дохід від отриманих відсотків	90	958
Разом:	90	958
	Рік, що закінчився 31.12.2020	Рік, що закінчився 31.12.2019
5.4 Інші операційні та інші доходи		
Дохід від неопераційної курсової різниці	85 491	219 968
Дохід від безоплатно одержаних оборотних активів	-	114
Інші доходи	246	59 974
Разом:	85 737	280 056

6. ВИТРАТИ

Структура витрат від діяльності Підприємства:

	Рік, що закінчився 31.12.2020	Рік, що закінчився 31.12.2019
6.1 Собівартість продажу товарів, робіт та послуг		
Матеріали	(788)	(112)
Заробітна плата та соціальне страхування	(33 056)	(16 563)
Послуги (приймка, зберігання, сушіння)	(77 569)	(30 561)
Ремонт	(2 104)	(50)
Амортизація	(103 602)	(2 618)
Резерв відпусток	(2 100)	(215)
Разом:	(219 219)	(50 119)
	Рік, що закінчився 31.12.2020	Рік, що закінчився 31.12.2019
6.2 Адміністративні витрати		
Заробітна плата	(26 507)	(10 947)
Соціальне страхування	(4 523)	(2 956)
Амортизація	(964)	(642)
Ремонт	(202)	(53)
Резерв відпусток	(2 665)	(1 462)
Карантинні витрати	(254)	-
Послуги банку	(354)	(461)
Матеріали	(239)	(47)
Професійні послуги	(5 854)	(9 121)
Податки	(723)	(830)
Інші витрати	(2 975)	(2 033)
Разом:	(45 260)	(28 552)

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за період, що закінчився 31 грудня 2020 року (у тисячах гривень)

	Рік, що закінчився 31.12.2020	Рік, що закінчився 31.12.2019
6.3 Витрати на збут		
Маркетингові послуги та реклама	(123)	-
Заробітна плата	(19)	-
Інші послуги	(10)	(23)
Разом:	(152)	(23)
6.4 Інші операційні витрати		
Втрати від операційної курсової різниці	(8 119)	(20 513)
Собівартість реалізованих виробничих запасів	-	(2 774)
Амортизація	-	(4 896)
Сумнівні та безнадійні борги	-	(109)
Визнані штрафи, пені, неустойки	(17)	(186)
Карантинні заходи	(217)	-
Інші витрати операційної діяльності	(924)	(1 140)
Разом:	(9 277)	(29 618)
6.5 Фінансові витрати		
Відсотки за кредит	(48 410)	(28 849)
Інші фінансові витрати	(18 040)	-
Разом:	(66 450)	(28 849)
6.6 Інші витрати		
Списання необоротних активів	-	(1 666)
Уцінка необоротних активів	-	(165 036)
Благодійний внесок	-	(918)
Витрати від неопераційних курсових різниць	(303 722)	(54 592)
Інші	(1 495)	(1 190)
Разом:	(305 217)	(223 402)

7. ПОДАТКИ

Поточна заборгованість за податками включає:

	Рік, що закінчився 31.12.2020	Рік, що закінчився 31.12.2019
7.1 Поточні податкові активи		
Розрахунки з податку на прибуток	26	-
Податок на додану вартість	-	10 275
Разом:	26	10 275
7.2 Поточні податкові зобов'язання		
Податок на доходи фізичних осіб	318	196
Військовий збір	27	18
Податок на додану вартість	8 448	-
Податок на землю	54	43
Податок на нерухоме майно	38	61
Разом:	8 885	318

В Україні законодавчо встановлена ставка податку на прибуток за 2019 рік та за 2020 рік у розмірі 18%. За саме такими ставками були розраховані тимчасові різниці, за якими було нараховано відстрочені податкові зобов'язання та відстрочені податкові активи.

Податок на додану вартість розраховано і сплачено згідно податкового законодавства. В Україні законодавчо встановлена ставка податку на додану вартість у 2019 році та у 2020 році - 20%.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за період, що закінчився 31 грудня 2020 року (у тисячах гривень)

8. ВІДСТРОЧЕНІ ПОДАТКОВІ АКТИВИ ТА ВІДСТРОЧЕНІ ПОДАТКОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Відстрочені податки були розраховані на тимчасові різниці з податку на прибуток з використанням ставки оподаткування у розмірі 18%.

8.2 Відстрочені податкові активи та зобов'язання	31.12.2019	Різниця	31.12.2020
<i>Податковий ефект тимчасових різниць, який зменшує суму оподаткування:</i>			
Основні засоби	(2 073)	(8 434)	(10 507)
<i>Податковий ефект тимчасових різниць, який збільшує суму оподаткування:</i>			
Дебіторська заборгованість (резерви)	314	-223	91
Відсотки	7 842	-7 842	-
Збитки	433	46 221	46 654
Разом відстрочені податкові активи	8 589	38 156	46 745
Разом відстрочені податкові зобов'язання	(2 073)	(8 434)	(10 507)
Визнані відстрочені податкові активи	6 516	29 722	36 238

9. НЕМАТЕРІАЛЬНІ АКТИВИ

Придбані нематеріальні активи Компанія враховує за собівартістю. Подальша оцінка нематеріальних активів здійснюється відповідно до П(С)БО 8 «Нематеріальні активи» і складає собівартість нематеріального активу за вирахуванням зносу або збитків від зменшення корисності нематеріального активу.

Рух нематеріальних активів по групах представлено наступним чином:

9.1 Рух нематеріальних активів по групах

	Інші нематеріальні активи
	Станом на 31.12.2019
Первісна вартість	461
Придбання	3 121
Вибуття	(3)
Накопичена амортизація	(395)
Чиста балансова вартість	3 184
	Станом на 31.12.2020
Первісна вартість	3 184
Придбання	746
Вибуття	(157)
Нарахована амортизація	(216)
Чиста балансова вартість	3 557

10. НЕОБОРОТНІ АКТИВИ

10.1 Незавершені капітальні інвестиції

	Незавершені капітальні інвестиції
Первісна вартість	
Станом на 31.12.2019	2 125
Надходження	14 623
Вибуття	(15 073)
Станом на 31.12.2020	1 675

10.2 Основні засоби

	31.12.2020	31.12.2019
Первісна вартість	1 276 818	1 262 849

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за період, що закінчився 31 грудня 2020 року (у тисячах гривень)

10.2 Основні засоби	31.12.2020	31.12.2019
Накопичена амортизація	(106 235)	(768)
Чиста балансова вартість	1 170 583	1 262 081
Земля, будинки та споруди	669 148	690 166
Машини та обладнання	468 017	537 387
Транспортні засоби	2 773	1 123
Офісне обладнання та інвентар	12 165	13 761
Інші	18 480	19 644
Чиста балансова вартість	1 170 583	1 262 081

Витрати, понесені для підтримання об'єктів в робочому стані, включались до складу витрат. Амортизація основних засобів нараховувалась із застосуванням прямолінійного методу.

Надходження основних засобів протягом звітного періоду являло собою придбання нових об'єктів основних засобів за грошові кошти та створення (будівництво, дообладнання, реконструкція, модернізація) нових та існуючих основних засобів.

Основні засоби ПрАТ «Миколаївський комбінат хлібопродуктів» є забезпеченням кредитів в банках у розмірі 1 207 857 тис. грн.

Рух основних засобів по групах представлено наступним чином:

10.3 Рух основних засобів за групами	Будинки та споруди	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Офісне обладнання та інвентар	Інші	Разом
Станом на 31.12.2019						
Первісна вартість	175 553	47 396	2 367	3 707	1 037	230 060
Надходження	609 735	520 995		11 108	21 055	1 162 893
Вибуття	(235)	(1 948)	(74)	(156)	(170)	(2 583)
Переоцінка	(94 887)	(29 056)	(1 170)	(898)	(1 510)	(127 521)
Накопичена амортизація	-	-	-	-	(768)	(768)
Чиста балансова вартість	690 166	537 387	1 123	13 761	19 644	1 262 081
Надходження (первісна вартість)	4 056	5 841	2 128	666	1 562	14 253
Вибуття первісної вартості	-	(19)	(155)	(10)	(100)	(284)
Інші зміни	943	(943)	-	-	-	-
Амортизаційні відрахування	(26 017)	(74 249)	(323)	(2 252)	(2 626)	(105 467)
Станом на 31.12.2020						
Первісна вартість	695 165	542 266	3 096	14 417	21 874	1 276 818
Накопичена амортизація	(26 017)	(74 249)	(323)	(2 252)	(3 394)	(106 235)
Чиста балансова вартість	669 148	468 017	2 773	12 165	18 480	1 170 583

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за період, що закінчився 31 грудня 2020 року (у тисячах гривень)

11.ЗАПАСИ

11.1 Запаси	Станом на 31.12.2020	Станом на 31.12.2019
Незавершене виробництво	14 901	7 032
Запасні частини	3 646	2 820
Інші матеріали	1 186	1 099
Будівельні матеріали	836	907
Паливо	358	460
Малоцінні та швидкозношувані предмети	62	223
Тара і тарні матеріали	27	15
Разом	21 016	12 556

12. ТОРГОВЕЛЬНА ТА ІНША ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

12.1 Торговельна дебіторська заборгованість	Станом на 31.12.2020	Станом на 31.12.2019
Дебіторська заборгованість покупців	16 626	5 792
Резерв сумнівних боргів	(75)	(75)
Разом:	16 551	5 717

12.2 Торговельна дебіторська заборгованість за періодами	Станом на 31.12.2020	Станом на 31.12.2019
Не прострочена дебіторська заборгованість		
0-60 днів	16 551	5 717
Прострочена, але не знецінена дебіторська заборгованість		
60-90 днів	-	-
90-120 днів	-	-
більше 120 днів	75	75
Разом:	16 626	5 792

12.3 Торговельна дебіторська заборгованість за основними контрагентами	Станом на 31.12.2020	Станом на 31.12.2019
Орексим Україна ТОВ	3 356	-
AGROPROSPERIS TRADING 2 LIMITED	72	-
Інтертранс-2020 ТОВ	52	-
Поско Інтернешнл Україна, ТОВ	12 997	-
AGRO BORD EOOD	-	2 569
POSCO INTERNATIONAL CORPORATION	-	815
Кара-Гоз ТОВ	-	66
Южная СтівідорінгКомпані Лімітед ТОВ	-	1 825
Прометей Компанія ТОВ	-	363
ЮНІКОРН МЕРІТАЙМ ТОВ	-	76
Інші	74	78
Разом:	16 551	5 792

12.4 Резерв сумнівних боргів (торговельна дебіторська заборгованість)	Станом на 31.12.2020	Станом на 31.12.2019
На початок року	(508)	(715)
Відрахування до резерву	-	(75)
Списання резерву	-	282
На кінець року	(508)	(508)

12.5 Витрати, що сплачені авансом	Станом на 31.12.2020	Станом на 31.12.2019
Витрати, що сплачені авансом	5 462	5 021
Резерв під зменшення корисності (аванси)	(393)	(393)
Разом:	5 069	4 628

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за період, що закінчився 31 грудня 2020 року (у тисячах гривень)

12.6 Витрати, що сплачені авансом за контрагентами	Станом на 31.12.2020	Станом на 31.12.2019
ЮНІКОРН МЕРІТАЙМ ТОВ	1 898	750
Укрзалізниця ПАТ (філія "ЄРЦ")	611	-
Миколаївська електропостачальна компанія ТОВ	608	828
Миколаївобленерго ПАТ філія м.Мик.	521	339
Техстрой-99 ПП	240	-
Спецмонтажстрой-1 ТОВ	217	-
Інновіннпром ТОВ	189	-
Делойт енд Туш ЮСК ПрАТ	181	-
ЙЕ Енергія	171	-
СПЕЦОДЯГ ПІВДНЯ ТОВ	67	-
КПМГ Аудит ПрАТ	-	588
Антарекс ПП	-	300
Монтаж-Технологія ПП	-	232
Миколаївська філія ДП Адміністр морських портів	2	75
Інші	364	1 516
Разом:	5 069	4 628

12.7 Інша поточна дебіторська заборгованість	Станом на 31.12.2020	Станом на 31.12.2019
Цільові фонди	14	99
Радевич Дмитро Володимирович	40	40
Інші	8	5
Резерв сумнівних боргів	(40)	(40)
Разом:	22	104

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

13. ГРОШОВІ КОШТИ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТИ

13.1 Грошові кошти у Звіті про фінансовий стан	Станом на 31.12.2020	Станом на 31.12.2019
Гроші на банківських рахунках в іноземній валюті	46 559	41 794
Гроші на банківських рахунках в національній валюті	1 664	23 261
Інші рахунки в банку в національній валюті	65	4
Разом:	48 288	65 059

Станом на 31.12.2020 грошові кошти, використання яких було б неможливе або ускладнене, відсутні.

14. ВИТРАТИ МАЙБУТНІХ ПЕРІОДІВ

14.1 Витрати майбутніх періодів	Станом на 31.12.2020	Станом на 31.12.2019
"Уніка страхова компанія ПрАТ ГПВ	2 702	-
Примірник ПЗ 0365ProPlusOpen	40	-
АРСЕНАЛ-СТРАХУВАННЯ ПРАТ СК 269/19-Из/М	-	228
Інші	23	39
Разом:	2 765	267

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за період, що закінчився 31 грудня 2020 року (у тисячах гривень)

15. ІНШІ ОБОРОТНІ АКТИВИ

15.1 Інші оборотні активи	Станом на 31.12.2020	Станом на 31.12.2019
Податкові зобов'язання з ПДВ	7 645	2 389
Разом:	7 645	2 389

16. ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ

Статутний капітал представлений наступним чином:

16.1 Найменування вкладника	Частка в статутному капіталі	Станом на 31.12.2020	Станом на 31.12.2019
Posco International	75 %	33 750	33 750
Група Orexim	25 %	11 250	11 250
Разом:	100%	45 000	45 000

Зміни у частках володіння власників в звітному періоді не відбувались.

16.2 Капітал у дооцінках у Звіті про фінансовий стан	За рік, що закінчився 31.12.2020	За рік, що закінчився 31.12.2019
Дооцінка (уцінка) основних засобів	101 236	114 904
Разом:	101 236	114 904

17. КРЕДИТИ ТА ПОЗИКИ

17.1 Кредити (позики) за термінами:	За рік, що закінчився 31.12.2020	За рік, що закінчився 31.12.2019
Довгострокові кредити банків	-	737 174
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	-	81 908
Разом:	-	819 082

17.2 Кредити (позики) за кредиторами:	За рік, що закінчився 31.12.2020	За рік, що закінчився 31.12.2019
Black Sea Trade and Development Bank	-	737 174
Black Sea Trade and Development Bank	-	81 908
Разом:	-	819 082

Заборгованість за кредитами і позиками відображається у бухгалтерському обліку і звітності відповідно до умов укладених договорів.

Компанія здійснює перекласифікацію короткострокової заборгованості по кредитах і позиках в довгострокову у випадках, якщо за умовами договору строки платежу переглядаються в сторону збільшення і стають понад 365 днів. Компанія здійснює перекласифікацію довгострокової заборгованості в короткострокову, коли до погашення цієї заборгованості залишається 365 днів і менше.

Суми відсотків, належних до сплати за позиками і кредитами отриманими, нараховуються рівномірно, незалежно від умов надання позики (кредиту).

18. ТОРГОВЕЛЬНА КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ТА ІНШІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

18.1 Торговельна кредиторська заборгованість та інші зобов'язання	За рік, що закінчився 31.12.2020	За рік, що закінчився 31.12.2019

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за період, що закінчився 31 грудня 2020 року (у тисячах гривень)

Торговельна кредиторська заборгованість	8 513	26 898
Аванси отримані	41 302	40
Поточні зобов'язання	7 891	4 040
Інші поточні зобов'язання	1 533 174	533 382
Разом:	1 590 880	564 360
18.2 Торговельна кредиторська заборгованість за основними контрагентами	За рік, що закінчився 31.12.2020	За рік, що закінчився 31.12.2019
ЮНІКОРН МЕРІТАЙМ ТОВ	-	3 834
Комплексний захист Миколаїв ТОВ	184	2 917
Зернова столиця-інжиніринг ТОВ	-	2 715
С-ІНЖИНІРИНГ ТОВ	-	2 576
Южелектромонтаж ВКП ТОВ	-	1 778
Техстрой-99 ПП	-	1 678
Кара-Гоз ТОВ	-	1 108
Камбіо-стройсервіс ТОВ	-	1 025
Спецелеваторбуд ТОВ	-	902
Спеціалізована пересувана механізована колона - 517 ТОВ	-	887
ПДСП-10 ТОВ БК	207	782
Інновіннпром ТОВ	-	676
Южная СтівідорінгКомпані Лімітед ТОВ	5 501	-
ЮНІКОРН МЕРІТАЙМ ТОВ	1 898	-
КПМГ Аудит ПрАТ	311	-
Інші	412	6 020
Разом:	8 513	26 898
18.3 Аванси отримані за основними контрагентами	За рік, що закінчився 31.12.2020	За рік, що закінчився 31.12.2019
Одеський Коровай ТОВ	-	28
ABACLE ASSOCIATES LTD	-	11
POSCO INTERNATIONAL CORPORATION	39 875	-
АГРОПРОСПЕРІС ТРЕЙД, ТОВ	1 362	-
Інші	65	1
Разом:	41 302	40
18.4 Інші зобов'язання	За рік, що закінчився 31.12.2020	За рік, що закінчився 31.12.2019
Поточні зобов'язання (позики, права вимоги)	514 449	514 449
Нараховані відсотки	-	18 220
Поточні зобов'язання (кредит)	1 017 880	-
Поточні податкові зобов'язання з ПДВ	816	705
Кредиторська заборгованість за розрахунками по виконавчим листам	14	-
Поточна кредиторська заборгованість перед профспілкою	15	8
Разом:	1 533 174	533 382

Компанія отримала кредит у розмірі 36 000 тис. дол. США від GRAIN TERMINAL HOLDING PTE. LTD, згідно внутрішнього групового договору позики від 28.07.2020 на термін 1 рік по ставці LIBOR розмірі 3.7% річних.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за період, що закінчився 31 грудня 2020 року (у тисячах гривень)

19. ВИПЛАТИ ПРАЦІВНИКАМ

19.1 Заборгованість за виплатами по персоналу	За рік, що закінчився 31.12.2020	За рік, що закінчився 31.12.2019
Заборгованість перед персоналом	1 869	1 110
Заборгованість перед фондами соціального страхування	311	203
Разом:	2 180	1 313

19.2 Витрати на персонал	За рік, що закінчився 31.12.2020	За рік, що закінчився 31.12.2019
Заробітна плата	(59 200)	(28 114)
Соціальні витрати	(8 489)	(4 812)
Разом:	(67 689)	(32 926)

Єдиними виплатами працівникам Компанії є короткострокові виплати: зарплата, одноразові премії, внески на соціальне страхування, компенсація невикористаної відпустки та інші виплати і нарахування, які здійснюються відповідно до законодавства України.

20. ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ

20.1 Забезпечення у Звіті про фінансовий стан	За рік, що закінчився 31.12.2020	За рік, що закінчився 31.12.2019
На початок року	4 040	941
Створено протягом періоду	40 594	6 934
Використано протягом періоду	(36 743)	(3 835)
На кінець року	7 891	4 040

Протягом звітної періоду Компанія не мала обтяжливих контрактів.

21. ОПЕРАЦІЇ З ПОВ'ЯЗАНИМИ СТОРОНАМИ

Відповідно до П(С)БО 23 «Розкриття інформації щодо пов'язаних сторін» сторони вважаються пов'язаними, якщо одна сторона має можливість контролювати іншу сторону або значно впливати на іншу сторону при прийнятті фінансових та операційних рішень. Під час розгляду кожного можливого випадку відносин з пов'язаними сторонами увага приділяється сутності відносин, а не тільки їхній юридичній формі. Інформація Компанії щодо операцій та залишків заборгованостей, розкривається за наступними категоріями:

- Особи (у тому числі – юридичні), що володіють акціями Компанії;
- Особи, що здійснюють спільний контроль над Компанією, або мають значний вплив на нього;
- Старший керівний персонал Компанії;
- Інші пов'язані сторони.

Операції з пов'язаними сторонами наведені у таблиці нижче. Усі операції здійснюються на підставі двосторонніх договорів, розрахунки проводяться за грошові кошти.

Станом на 31 грудня 2020 року, кінцевими бенефіціарними власниками Компанії є:

- зі сторони Posco International Corporation – відсутній, в розумінні Закону України;
- зі сторони Orexim Holdings Limited - Будник Юрій Володимирович та Маліновська Діана Артемівна.

Операції з пов'язаними сторонами наведені у таблиці нижче. Усі операції здійснюються на підставі двосторонніх договорів, розрахунки проводяться за грошові кошти.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за період, що закінчився 31 грудня 2020 року (у тисячах гривень)

21.1 Доходи та витрати, пов'язаних сторін	Дохід від продажів пов'язаним особам		Послуги та ТМЦ, придбані у пов'язаних сторін	
	За рік, що закінчився 31.12.2020	За рік, що закінчився 31.12.2019	За рік, що закінчився 31.12.2020	За рік, що закінчився 31.12.2019
Реалізація послуг	187 218	12 991	-	-
Реалізація товарів	-	9	-	-
Оренда	-	1 521	-	-
Дохід від курсових різниць	1 742	8 265	-	-
Комплекс навантажено-розвантажних робіт	-	-	21 998	2 263
Разом:	188 960	22 786	21 998	2 263
21.2 Заборгованість щодо пов'язаних сторін				
			За рік, що закінчився 31.12.2020	За рік, що закінчився 31.12.2019
Торгівельна дебіторська заборгованість			3 415	815
Інша дебіторська заборгованість			-	1 825
Отримання позики			1 017 873	-
Інші поточні зобов'язання			514 449	514 449
Інша поточна кредиторська заборгованість			32 437	396
Разом:			1 568 174	517 485
21.3 Виплати ключовому менеджменту				
			За рік, що закінчився 31.12.2020	За рік, що закінчився 31.12.2019
Виплата заробітної плати управлінському персоналу			6 269	2 783
Соціальні витрати, пов'язані з управлінським персоналом			398	291
Разом:			6 667	3 074

22. ВИПРАВЛЕННЯ ПОМИЛОК У ФІНАНСОВІЙ ЗВІТНОСТІ

Компанія у лютому 2021 року подала уточнюючу фінансову звітність за 2019 рік, в якому були змінені показники на кінець звітного року.

У Балансі (звіт про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2020 року були проведенні наступні виправлення та зміни на початок року:

Стаття	Код рядка	Залишки на кінець попереднього року гр.4	Залишки на початок звітного року гр.3	Відхилення	Найменування змін
Незавершені капітальні інвестиції	1005	4 093	2 125	-1 968	перенесено на запаси рядок 1100
Основні засоби (залишкова вартість)	1010	1 189 498	1 262 081	72 583	переоцінка ОЗ
- первісна вартість	1011	1 213 219	1 262 849	49 630	переоцінка ОЗ
- знос	1012	23 721	768	-22 953	переоцінка ОЗ
Інші необоротні активи	1090	1 789		-1 789	перенесено на дебіт заборгованість за виданими авансами рядок 1130
Запаси в тому числі:	1100	10 588	12 556	1 968	перенесено з кап. інвестицій рядок 1005
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	2839	4 628	1 789	перенесено з рядка 1090
Капітал у дооцінках	1405	94 833,0	114 904	20 071	переоцінка ОЗ

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за період, що закінчився 31 грудня 2020 року (у тисячах гривень)

Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	-222 660	-170 148	52 512	переоцінка ОЗ
Разом				0	

У Звіті про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2020 рік були проведенні наступні виправлення та зміни на початок року:

Стаття	Код рядка	Звіт за попередній рік (гр. 3)	Звіт за перевірений період (гр.4)	Відхилення	Найменування змін
Інші доходи	2240	280 055	222 519	57 536	переоцінка основних засобів
Інші витрати	2270	-223 402	-218 378	-5 024	переоцінка основних засобів
Разом				52 512	

Ці зміни виникли за рахунок проведення Компанією у 2020 році коригування вартості необоротних активів, згідно:

- Звіту № 70 від 29.10.2019 р. про оцінку необоротних активів (основних засобів та інших необоротних активів), що обліковуються на балансі станом на 30.06.2019 року. Оцінка необоротних активів була проведена компанією - ТОВ «Консалтингова компанія «Увекон» та встановлена справедлива вартість у розмірі 1 051 051 тис. грн..
- Звіту № 106 від 27.10.2020 про оцінку необоротних активів (основних засобів та інших необоротних активів), що обліковуються на балансі станом на 31.12.2020 року. Оцінка необоротних активів була проведена компанією- ТОВ «Консалтингова компанія «Увекон» та встановлена справедлива вартість у розмірі 1 266 096 тис. грн..

23. УПРАВЛІННЯ РИЗИКАМИ

На Компанію здійснюють вплив ризик держави, ризик податкової системи, кредитний ризик, ризик ліквідності, ринковий ризик (включно з валютним ризиком та ризиком процентної ставки) та ризик управління капіталом, що витікає з наявності в Компанії фінансових інструментів. У цих примітках надається інформація відносно впливу на Компанію кожного з вищезазначених ризиків, цілі Компанії, її політику та процедури відносно виміру та управління цими ризиками.

У Компанії відсутня формалізована система управління ризиками. Проте, керівництво Компанії проводить активний контроль фінансових та ринкових ризиків, та приймає у разі необхідності, відповідні заходи.

а. Ризик геополітичного середовища

Україна пережила політичні та економічні зміни, що вплинули, і можуть продовжувати впливати на діяльність Компанії в цьому середовищі. У даний час Україна переживає період великих проблем, але в разі успішного їхнього подолання, країна може зайняти набагато вигідніше становище, ніж раніше. Велике поєднання природних, інтелектуальних, людських і виробничих ресурсів відкриває багато нових можливостей для розвитку країни на геополітичній арені, що постійно змінюється. Отже, перспективи для майбутньої економічної стабільності в Україні істотно залежать від ефективності економічних заходів і реформ, що проводяться спільно з правовим, нормативним та політичним розвитком, які знаходяться поза контролем Компанії. Ця фінансова звітність відображає поточну оцінку керівництва можливого впливу українського бізнес-середовища на діяльність Компанії та її фінансове становище, хоча і майбутні умови господарювання можуть відрізнятись від оцінки керівництва.

б. Ризики податкової системи України

В Україні основним документом, що регулює різні податки, встановлені як центральними, так і місцевими органами влади, є Податковий Кодекс України. Такі податки включають податок на додану вартість, податок на прибуток, податок з доходів фізичних осіб та інші податки. Українське податкове законодавство часто має нечіткі або сумнівні положення. Крім того, у податкове законодавство України

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за період, що закінчився 31 грудня 2020 року (у тисячах гривень)

постійно вносяться поправки та зміни, які можуть привести як до сприятливого середовища, так і до нетипових складнощів для Компанії та її діяльності.

В рамках урядових міністерств і організацій, в тому числі податкових органів можуть існувати різні погляди на тлумачення законодавства, створюючи невизначеність і конфліктні ситуації. Податкові декларації/відшкодування є предметом перегляду та розглядання багатьох органів влади, які уповноважені законодавством накладати значні штрафи, пені та нараховувати відсотки. Такі обставини загалом створюють в Україні більше податкових ризиків у порівнянні з країнами, які мають більш розвинені податкові системи. Загалом, українські податкові органи можуть переглянути податкові зобов'язання платників податків лише протягом трьох років після подання відповідного податкового відшкодування. Однак, таке законодавче обмеження в часі може не братися до уваги або бути продовженим за певних обставин.

с. Кредитний ризик

Кредитний ризик – це ризик фінансових втрат Компанії у випадку невиконання зобов'язань клієнтом або контрагентом за відповідною угодою. У звітному періоді фінансові активи Компанії, які піддаються кредитному ризику, представлені: залишками на банківських рахунках та торговельною та іншою дебіторською заборгованістю (за виключенням дебіторської заборгованості, яка не представлена фінансовими активами).

d. Схильність до кредитного ризику

Балансова вартість фінансових активів – це максимальна вартість, яка підлягає кредитному ризику. Максимальний рівень кредитного ризику станом на 31.12.2020, 31.12.2019 наступний:

23.1 Активи у Звіті про фінансовий стан	Станом на 31.12.2020	Станом на 31.12.2019
Торговельна дебіторська заборгованість	16 551	5 717
Інша поточна дебіторська заборгованість	104	22
Грошові кошти та їх еквіваленти	48 288	65 059
Разом	64 943	70 798

Кредитний ризик Компанії переважно відноситься до торговельної дебіторської заборгованості з клієнтами (покупцями продукції). Схильність Компанії до кредитного ризику у більшій мірі залежить від особливостей кожного клієнта.

Кредитний ризик Компанії контролюється та аналізується на підставі окремо взятих випадків і керівництво Компанії вважає, що кредитний ризик відповідним чином відображається шляхом уцінки, яка напряду зменшує балансову вартість дебіторської заборгованості.

e. Ризик ліквідності

Ризик ліквідності – це ризик невиконання Компаніями своїх фінансових зобов'язань на дату їхнього погашення. Підхід Компанії до управління ліквідністю полягає в забезпеченні, у можливих межах, постійної наявності в Компанії відповідної ліквідності, яка б дозволяла відповідати на її зобов'язання своєчасно (як в нормальних умовах, так і у випадку виникнення нестандартних ситуацій), уникаючи неприйнятних збитків або ризику пошкодження репутації Компанії.

Відповідальність за управління ризиком втрати ліквідності повністю несе управлінський персонал Компанії, який розробив відповідну структуру для управління потребами Компанії у довгостроковому, середньостроковому та короткостроковому фінансуванні, та для контролю над ліквідністю. Компанія управляє ризиком втрати ліквідності за допомогою дотримання достатніх резервів, використання банківських ресурсів та позик, а також за допомогою постійного моніторингу, передбачуваного та фактичного руху грошових коштів, а також, поєднання термінів настання платежів по активах та зобов'язаннях Компанії.

Аналіз ліквідності полягає в порівнянні коштів по активу, згрупованих за ступенем їх ліквідності і розташованих у порядку убавання ліквідності, із зобов'язаннями по пасиву, згрупованими за термінами їх погашення і розташованими у порядку зростання термінів погашення.

Активи у порядку убавання ліквідності	Станом на 31.12.2020	Станом на 31.12.2019
Найбільш ліквідні активи (A1)	48 288	65 059
Швидко реалізовані активи (A2)	21 751	20 642
Повільно реалізовані активи (A3)	31 426	15 212
Важко реалізовані активи (A4)	1 212 053	1 275 989
Разом:	1 313 518	1 376 902

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за період, що закінчився 31 грудня 2020 року (у тисячах гривень)

Пасиви у порядку зростання термінів погашення	Станом на 31.12.2020	Станом на 31.12.2019
Найбільш термінові зобов'язання (П1)	1 594 054	561 951
Короткострокові пасиви (П2)	-	81 908
Довгострокові пасиви (П3)	-	739 247
Власний капітал (П4)	-280 536	-6 204
Разом:	1 313 518	1 376 902

У таблиці нижче визначено абсолютні величини платіжних надлишків або нестач:

Групи активів та пасивів	Надлишок (нестача)	
	С	С
Група 1 (А1-П1)	(1 545 766)	(496 892)
Група 2 (А2-П2)	21 751	(61 266)
Група 3 (А3-П3)	31 426	(724 035)
Група 4 (А4-П4)	1 492 589	1 282 193

Звіт про фінансовий стан вважається абсолютно ліквідним, якщо виконуються умови: А1 > П1, А2 > П2, А3 > П3, А4 < П4. Звіт про фінансовий стан Компанії не можна вважати ліквідним, оскільки не дотримані умови.

Показники ліквідності	Станом на 31.12.2020	Станом на 31.12.2019
Коефіцієнт абсолютної ліквідності	0,03	0,10
Коефіцієнт швидкої ліквідності	0,04	0,13
Коефіцієнт поточної ліквідності	0,06	0,15

Коефіцієнт абсолютної ліквідності показує, яку частину кредиторської заборгованості підприємство може погасити негайно. Значення даного показника не повинне опускатися нижче 0,2. Станом на Компанія може негайно погасити тільки 3 % кредиторської заборгованості (на 31.12.2019 – 10%).

Коефіцієнт швидкої ліквідності показує наскільки ліквідні кошти підприємства покривають його короткострокову заборгованість. В ліквідні активи підприємства включаються всі оборотні активи підприємства, за винятком товарно-матеріальних запасів. Рекомендоване значення даного показника від 0,7-0,8 до 1,5. Станом на 31.12.2020 ліквідні кошти Компанії покривають її короткострокову заборгованість лише на 4% (на 31.12.2019 - 13%).

Коефіцієнт поточної ліквідності показує чи достатньо у підприємства коштів, які можуть бути використані ним для погашення своїх короткострокових зобов'язань протягом року. Рекомендоване значення даного показника від 1 до 2. Станом на 31.12.2020 коефіцієнт поточної ліквідності знаходиться нижче рекомендованого показника 0,6 (на 31.12.2019 – 0,15).

У наступній таблиці наданий аналіз монетарних зобов'язань, згрупованих на підставі терміну, що залишився до дати погашення зобов'язання за контрактом, після 31 грудня 2019 року та після 31 грудня 2020 року.

23.7 Зобов'язання у Звіті про фінансовий стан	Менше 1 року	Від 1 року до 5 років	Разом
Станом на 31.12.2019			
Довгострокові кредити банків	-	737 174	737 174
Короткострокові кредити банків	-	-	-
Торгівельна та інша кредиторська заборгованість	560 280	-	560 280
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	81 908	-	81 908
Разом:	642 188	737 174	1 379 362
Станом на 31.12.2020			
Довгострокові кредити банків	-	-	-
Торгівельна та інша кредиторська заборгованість	1 541 687	-	1 541 687
Разом:	1 541 687	-	1 541 687

Суми торговельної та іншої заборгованості, які приведено вище, не включають суми заборгованості з заробітної плати та податків. Відповідно до планів Компанії, вимоги щодо її робочого капіталу виконані як з боку надходження грошових коштів від операційної діяльності, так і з позиції кредитних коштів, коли надходжень від діяльності недостатньо для своєчасного погашення зобов'язань.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за період, що закінчився 31 грудня 2020 року (у тисячах гривень)

f. Ризик процентної ставки

Компанія не схильна до впливу коливань процентних ставок, які можуть негативно вплинути на фінансові результати Компанії.

g. Валютний ризик

У відношенні валютного ризику керівництво встановлює ліміти на рівень схильності ризику в розрізі валют і в цілому. Здійснюється контроль над позиціями. Аналіз включає виключно монетарні активи та зобов'язання. Немонетарні активи не розглядаються як ті, що здатні привести до істотного валютного ризику. Головним чином, Компанія здійснює свою діяльність в таких валютах: українська гривня, євро, долар США.

h. Управління капіталом

Управління капіталом Компанії спрямовано на забезпечення безперервності діяльності підприємства з одночасним зростанням приросту прибутків через оптимізацію співвідношення власних та залучених коштів.

Керівництво вживає заходів по дотриманню рівня капіталу на рівні, що є достатнім для забезпечення оперативних та стратегічних потреб Компанії, а також для підтримки довіри з боку інших учасників ринку. Це досягається через ефективне управління грошовими коштами, постійного контролю виручки та прибутку Компанії.

Виконуючи ці заходи Компанія намагається забезпечити стабільне зростання прибутків.

23.9 Розрахунок фінансових показників	Примітки	Рік, що закінчився 31.12.2020	Рік, що закінчився 31.12.2019
Статутний капітал	16	45 000	45 000
Капітал у дооцінках		101 236	114 904
Нерозподілений прибуток (збиток)		(434 663)	(170 148)
Разом власного капіталу		(288 427)	(10 244)
Довгострокові зобов'язання і забезпечення		-	739 247
Поточні зобов'язання і забезпечення		1 601 945	647 899
Загальна сума позичених коштів		1 601 945	1 387 146
Грошові кошти та їх еквіваленти	13	48 288	65 059
Чистий борг		1 553 657	1 322 087
Разом власний капітал та чистий борг		1 265 230	1 311 843
Чистий борг/Разом власний капітал та чистий борг		1,22	1,0

Показник чистого боргу Компанії у 2020 році характеризується збільшенням порівняно з 2019 роком. Так, з 31.12.2019 року по 31.12.2020 року показник збільшився на 231 570 тис. грн. Загальна сума власного капіталу Компанії станом на 31.12.2020 року зменшилась на 278 183 тис. грн. порівняно з 31.12.2019 роком. Загальна сума позикових коштів станом на 31.12.2020 збільшилась порівняно з 31.12.2019 роком. Станом на 31.12.2020 року загальна сума позикових коштів складала 1 601 945 тис. грн. (на 31.12.2019 року – 1 387 146 тис. грн.).

23.10 Розрахунок фінансових показників	Примітки	Рік, що закінчився 31.12.2020	Рік, що закінчився 31.12.2019
Прибуток (збиток) до оподаткування		(307 905)	49 699
Відсотки за позиками	6.5	66 450	28 849
ЕБІТ (прибуток (збиток) до вирахування податків та витрат на відсотки)		(241 455)	78 548
Амортизація ОЗ та нематеріальних активів		106 027	30 445
ЕБІТДА (прибуток (збиток) до вирахування податків, витрат на відсотки та амортизації)		(135 428)	108 993
Чистий борг на кінець року	23.9	1 553 657	1 322 087
Чистий борг на кінець року / ЕБІТДА		- 11,47	12,13

Під терміном ЕБІТДА мається на увазі аналітичний показник, що дорівнює обсягу прибутку до вирахування витрат за відсотками, сплати податків та амортизаційних відрахувань.

24. ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗВІТНОЇ ДАТИ

Згідно з П(С)БО 6 «Виправлення помилок і змінах фінансових звітах» керівництво повідомляє, що після звітної дати коригуючи події, які могли значно вплинути на суми активів та зобов'язань Компанії станом на 31.12.2020 року не відбувались.

Компанія отримала звіт про переоцінку необоротних активів 26.04.2021 року від компанії ТОВ «Консалтингова компанія «Увекон». Проводилась переоцінка необоротних активів, які обліковувалися на балансі Компанії станом на 31.12.2020 року. За результатами Звіту про оцінку справедлива вартість необоротних активів склала – 1 268 321 тис. грн., а за даними фінансової звітності балансова вартість складає 1 175 815 тис. грн., різниця – 92 507 тис. грн.. Керівництво Компанії прийняло рішення не проводити переоцінку необоротних активів станом на 31.12.2020 року, що відповідає вимогам п. 2.8 «Проводити переоцінку за рішенням комісії якщо наявні ознаки суттєвої відмінності балансової вартості від справедливої (від 20% і більше). Справедливу вартість активів формувати на підставі даних незалежної експертної оцінки ...» (Наказу №93 від 24.07.2017 «Про облікову політику підприємства та організацію бухгалтерського обліку на 2017 рік»).

Спалах коронавірусу у світі стався в момент, близький до звітної дати, і продовжував посилюватися протягом усього часу. 31 грудня 2019 року Китай попередив Всесвітню організацію охорони здоров'я (ВООЗ) про нову коронавірусну інфекцію COVID-19. 30 січня 2020 року Міжнародний комітет з надзвичайних ситуацій ВООЗ оголосив надзвичайну ситуацію в галузі охорони здоров'я міжнародного рівня.

Оцінку фінансового ефекту на Компанію на даний момент зробити не можливо.