

**Товариство з обмеженою відповідальністю «Піонер
Насіння Україна»**

**Окрема фінансова звітність відповідно до Міжнародних
стандартів фінансової звітності, звіт про управління та
звіт незалежного аудитора**

31 грудня 2019 року

Зміст

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

ОКРЕМА ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ

Звіт про фінансовий стан	1
Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)	3
Звіт про рух грошових коштів	5
Звіт про зміни капіталу.....	6

Примітки до окремої фінансової звітності

1	Компанія та її діяльність.....	8
2	Умови, в яких працює Компанія.....	8
3	Основні принципи облікової політики.....	9
4	Суттєві оцінки та судження	18
5	Нові положення бухгалтерського обліку	18
6	Перше застосування МСФЗ	19
7	Основні засоби.....	21
8	Запаси	23
9	Дебіторська заборгованість та інша поточна дебіторська заборгованість	23
10	Грошові кошти та їх еквіваленти.....	25
11	Статутний капітал	26
12	Поточна кредиторська заборгованість та інша поточна заборгованість.....	26
13	Звірка зобов'язань за фінансовою діяльністю	27
14	Інші поточні зобов'язання.....	28
15	Виручка.....	28
16	Собівартість реалізованої продукції.....	28
17	Витрати на збут.....	29
18	Інші операційні доходи	29
19	Податок на прибуток.....	29
20	Умовні та інші зобов'язання	31
21	Фінансові інструменти та управління ризиками.....	31
22	Управління капіталом	34
23	Розкриття інформації про справедливую вартість.....	34
24	Розрахунки та операції з пов'язаними сторонами	35
25	Події після закінчення звітного періоду	35

ІНША ІНФОРМАЦІЯ - Звіт про управління



Звіт незалежного аудитора

Учасникам та Керівництву Товариства з обмеженою відповідальністю "Піонер Насіння Україна"

Звіт про аудит окремої фінансової звітності

Наша думка

На нашу думку, окрема фінансова звітність відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах, окремий фінансовий стан Товариства з обмеженою відповідальністю "Піонер Насіння Україна" (далі - Компанія) станом на 31 грудня 2019 року та його окремі фінансові результати та його окремий рух грошових коштів за рік, що закінчився на вказану дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) і відповідає, в усіх суттєвих аспектах, вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» щодо фінансової звітності.

Наш звіт аудитора відповідає нашому додатковому звіту для аудиторського комітету Товариства з обмеженою відповідальністю "Піонер Насіння Україна" від 18 грудня 2020 року.

Предмет аудиту

Окрема фінансова звітність Компанії включає:

- окремий Баланс (звіт про фінансовий стан, форма №1) станом на 31 грудня 2019 року;
- окремий звіт про фінансові результати (звіт про сукупний дохід, форма №2) за рік, що закінчився на вказану дату;
- окремий звіт про рух грошових коштів (форма №3) за рік, що закінчився на вказану дату;
- окремий звіт про власний капітал (форма №4) за рік, що закінчився на вказану дату; та
- примітки до окремої фінансової звітності, які включають опис основних принципів облікової політики та іншу пояснювальну інформацію.

Основа для думки

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА). Наша відповідальність відповідно до цих стандартів описана далі у розділі «Відповідальність аудитора за аудит окремої фінансової звітності» нашого звіту.

Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки.

Незалежність

Ми є незалежними по відношенню до Компанії відповідно до Кодексу етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та етичних вимог Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність», які стосуються нашого аудиту окремої фінансової звітності в Україні. Ми виконали наші інші етичні обов'язки відповідно до цих вимог і Кодексу РМСЕБ.

Відповідно до всієї наявної у нас інформації, ми заявляємо, що ми не надавали неаудиторських послуг, які заборонені частиною 4 статті 6 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність».

Ми не надавали неаудиторських послуг Компанії протягом періоду з 1 січня 2019 року до 31 грудня 2019 року.

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту - це питання, які, на нашу професійну думку, мали найбільше значення для нашого аудиту окремої фінансової звітності за поточний період. Ці питання були розглянуті у контексті нашого аудиту окремої фінансової звітності в цілому та при формуванні нашої думки про цю звітність, і ми не висловлюємо окремої думки з цих питань.

Ключове питання аудиту

Які аудиторські процедури були виконані стосовно ключового питання аудиту

Ризик шахрайства в оцінці зобов'язань за знижками, які є суб'єктом зменшення доходів від реалізації продукції

Управлінський персонал формує комплексні та суб'єктивні судження щодо оцінки визнаних сум зобов'язань за знижками що надані покупцям, зокрема щодо ступеня ймовірності виконання покупцями узгоджених у кожному договорі продажу умов отримання післясезонних знижок у рамках Програми лояльності клієнтів.

У примітці 15 "Інші поточні зобов'язання" наведено детальну інформацію про зобов'язання за знижками що надані покупцям.

Таким чином, ця область була значимою для нашого аудиту з огляду на її комплексність та суттєвість сформованих суджень і бухгалтерських оцінок управлінського персоналу.

Ми виконали наступні аудиторські процедури для отримання достатніх аудиторських доказів щодо відсутності суттєвих викривлень у оцінках визнаних сум зобов'язань за знижками що надані покупцям:

- Ми оцінили відповідність контрактних умов для визнання зобов'язань за знижками що надані покупцям згідно з МСФЗ 15;
- Провели аналіз умов затвердженої комерційної політики Компанії;
- Протестували право відповідальної посадової особи на затвердження комерційної політики в рамках встановлених Групою компаній лімітів у грошовому еквіваленті;
- Протестували повноту та точність балансів та оборотів знижок що надані покупцям;
- На вибірковій основі провели детальний аналіз основи визнання знижок що надані покупцям у розрізі покупців та протестували ключові вхідні дані;
- Провели процедури щодо підтвердження використаних клієнтами знижок протягом року.

Інша інформація, включаючи звіт про управління

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація включає окремий звіт про управління (але не включає окрему фінансову звітність та наш звіт аудитора щодо цієї фінансової звітності), які ми отримали до дати випуску цього звіту аудитора.

Наша думка щодо окремої фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію, включаючи окремий звіт про управління.

У зв'язку з проведенням нами аудиту окремої фінансової звітності наш обов'язок полягає в ознайомленні із зазначеною вище іншою інформацією та у розгляді питання про те, чи наявні суттєві невідповідності між іншою інформацією та окремою фінансовою звітністю або нашими знаннями, одержаними в ході аудиту, та чи не містить інша інформація інших можливих суттєвих викривлень.

На нашу думку, за результатами проведеної нами роботи у ході аудиту інформація, наведена в окремому звіті про управління за фінансовий рік, за який підготовлена окрема фінансова звітність, відповідає фінансовій звітності.

Крім того, виходячи з нашого знання та розуміння суб'єкта господарювання та його середовища, отриманих у ході аудиту, ми зобов'язані повідомляти про факт виявлення суттєвих викривлень у окремому звіті про управління та іншій інформації, які ми отримали до дати цього аудиторського звіту. Ми не маємо що повідомити у цьому зв'язку.

Відповідальність управлінського персоналу за окрему фінансову звітність

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання окремої фінансової звітності відповідно до МСФЗ та вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» щодо фінансової звітності, а також за такий внутрішній контроль, який управлінський персонал визначає потрібним для того, щоб забезпечити складання окремої фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

При складанні окремої фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Компанії продовжувати безперервну діяльність, за розкриття у відповідних випадках відомостей, що стосуються безперервної діяльності, та за складання звітності на основі припущення про подальшу безперервну діяльність, крім випадків, коли управлінський персонал має намір ліквідувати Компанію або припинити її діяльність, або коли в нього відсутня жодна реальна альтернатива, крім ліквідації або припинення діяльності.

Відповідальність аудитора за аудит окремої фінансової звітності

Наша мета полягає в отриманні обґрунтованої впевненості у тому, що окрема фінансова звітність у цілому не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки, та у випуску аудиторського звіту, що містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, але не є гарантією того, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявляє суттєві викривлення за їх наявності. Викривлення можуть виникати внаслідок шахрайства або помилки і вважаються суттєвими, якщо можна обґрунтовано очікувати, що окремо чи в сукупності вони вплинуть на економічні рішення користувачів, які приймаються на основі цієї окремої фінансової звітності.

У ході аудиту, що проводиться відповідно до МСА, ми застосовуємо професійне судження та зберігаємо професійний скептицизм протягом всього аудиту. Крім того, ми виконуємо наступне:

- виявляємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення окремої фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилки; розробляємо та виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики; отримуємо аудиторські докази, які є належними та достатніми і надають підстави для висловлення нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення в результаті шахрайства є вищим, ніж ризик

невиявлення суттєвого викривлення в результаті помилки, оскільки шахрайські дії можуть включати змову, підробку, навмисний пропуск, викривлене подання інформації та дії в обхід системи внутрішнього контролю;

- отримуємо розуміння системи внутрішнього контролю, що стосується аудиту, з метою розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам, а не з метою висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю Компанії;
- оцінюємо належний характер застосованої облікової політики та обґрунтованість бухгалтерських оцінок і відповідного розкриття інформації, підготовленої управлінським персоналом;
- робимо висновок про правомірність застосування управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності та на основі отриманих аудиторських доказів - висновок про наявність суттєвої невизначеності у зв'язку з подіями або умовами, які можуть викликати значні сумніви у спроможності Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Якщо ми дійшли висновку про наявність суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу у нашому аудиторському звіті до відповідного розкриття інформації у окремій фінансовій звітності або, якщо таке розкриття є неналежним, модифікувати нашу думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Проте майбутні події або умови можуть призвести до того, що Компанія втратить здатність продовжувати свою діяльність на безперервній основі;
- проводимо оцінку подання окремої фінансової звітності в цілому, її структури та змісту, включаючи розкриття інформації, а також того, чи розкриває окрема фінансова звітність операції та події, покладені в її основу, так, щоб було забезпечено їхнє достовірне подання.

Ми здійснюємо інформаційну взаємодію з особами, відповідальними за корпоративне управління повідомляючи їм, серед іншого, про запланований обсяг та строки аудиту, а також про суттєві зауваження за результатами аудиту, у тому числі про значні недоліки системи внутрішнього контролю, які ми виявляємо у ході аудиту.

Крім того, ми надаємо з особами, відповідальними за корпоративне управління заяву про те, що ми дотримались усіх відповідних етичних вимог до незалежності, та поінформували цих осіб про всі взаємовідносини та інші питання, які можна обґрунтовано вважати такими, що мають вплив на незалежність аудитора, і, якщо потрібно, - про відповідні вжиті заходи.

Із тих питань, про які ми повідомили з особами, відповідальними за корпоративне управління, ми визначаємо питання, які були найбільш значущими для аудиту окремої фінансової звітності за поточний період і, відповідно, є ключовими питаннями аудиту. Ми описуємо ці питання у нашому аудиторському звіті, крім випадків, коли оприлюднення інформації про ці питання заборонене законом чи нормативними актами, або коли у надзвичайно рідкісних випадках ми доходимо висновку про те, що інформація про будь-яке питання не повинна бути повідомлена у нашому звіті, оскільки можливо обґрунтовано передбачити, що негативні наслідки повідомлення такої інформації перевищать суспільно значиму користь від її повідомлення.

Звіт про інші правові та регуляторні вимоги

Призначення аудитора

Ми вперше були призначені аудиторами Компанії за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року. Наше призначення поновлювалося щороку рішенням виконавчого органу Товариства з обмеженою відповідальністю "Піонер Насіння Україна" протягом загального періоду безперервного призначення аудиторами, який складає 2 роки. Наше призначення аудиторами фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року було затверджене 21 лютого 2020 року.

Ключовий партнер з аудиту, відповідальний за завдання з аудиту, за результатами якого випущено цей звіт незалежного аудитора, Параніч Юлія Вікторівна.

ТОВ АФ «ПрайсвотерхаусКуперс (Аудит)»

Параніч Юлія Вікторівна



Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів
аудиторської діяльності 0152

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів
аудиторської діяльності 101809

ТОВ АФ «ПрайсвотерхаусКуперс (Аудит)»

м. Київ, Україна

18 грудня 2020 року

ТОВ «Піонер Насіння Україна»
Звіт про фінансовий стан

Підприємство: ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ПІОНЕР НАСІННЯ УКРАЇНА"

Територія: м. Київ Подільський

Організаційно-правова форма господарювання: Товариство з обмеженою відповідальністю

Вид економічної діяльності: оптова торгівля зерном, необробленим тютюном, насінням і кормами для тварин

Середня кількість працівників: 72

Адреса, телефон: вулиця Спаська, буд. 30-А, м. Київ, 04070

Одиниця виміру: тис.грн. без десятого знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма N 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

Дата (рік, місяць, число)

За ЄДРПОУ

За КОАТУУ

За КОПФГ

За КВЕД

Коди		
2019	12	31
31352075		
8038500000		
240		
46.21		

v

Баланс (Звіт про фінансовий стан)

Форма №1

Код за ДКУД

1801001

АКТИВ	Інші примітки	Код рядка	1 січня 2018	31 грудня 2018	31 грудня 2019
1	2	3	4	5	6
I. Необоротні активи					
Нематеріальні активи		1000	231	95	42
первісна вартість		1001	555	555	555
накопичена амортизація		1002	(324)	(460)	(513)
Незавершені капітальні інвестиції		1005	-	-	-
Основні засоби	7	1010	73,396	61,266	67,031
первісна вартість		1011	87,706	105,571	133,729
Знос		1012	(14,310)	(44,305)	(66,698)
Довгострокові біологічні активи		1020	-	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств		1030	1,653	1,653	1,653
інші фінансові інвестиції		1035	-	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість		1040	-	-	-
Відстрочені податкові активи	19	1045	18,127	7,727	68,600
Інші необоротні активи		1090	-	-	-
Усього за розділом I		1095	93,407	70,741	137,326
II. Оборотні активи					
Запаси	8	1100	963,558	1,007,560	1,469,203
Векселі одержані	9	1120	52,811	11,289	228,847
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	9	1125	363,688	488,716	287,798
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	9	1130	30,845	38,022	45,799
з бюджетом	9	1135	148,308	217,517	178,524
у тому числі з податку на прибуток		1136	46,388	90,590	50,848
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів		1140	-	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість		1155	875	1,472	1,641
Поточні фінансові інвестиції		1160	-	-	-
Грошові кошти та їх еквіваленти	10	1165	524,656	657,698	663,277
Готівка		1166	-	-	-
Рахунки в банках		1167	524,656	657,698	663,277
Витрати майбутніх періодів		1170	339	580	435
Інші оборотні активи		1190	-	-	56
Усього за розділом II		1195	2,085,080	2,422,854	2,875,580
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття		1200	-	-	-
Баланс		1300	2,178,487	2,493,595	3,012,906

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31 грудня 2019 року
Форма №1
(продовження)

ПАСИВ	Інші примітки	Код рядка	1 січня 2018	31 грудня 2018	31 грудня 2019
1	2	3	4	5	6
I. Власний капітал					
Зареєстрований (пайовий) капітал	11	1400	496,115	496,115	496,115
Капітал у дооцінках		1405	-	-	-
Додатковий капітал		1410	22,809	22,809	22,809
Резервний капітал		1415	-	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)		1420	198,253	414,873	368,190
Неоплачений капітал		1425	-	-	-
Вилучений капітал		1430	-	-	-
Усього за розділом I		1495	717,177	933,797	887,114
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення					
Відстрочені податкові зобов'язання		1500	-	-	-
Довгострокові кредити банків		1510	-	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	13	1515	32,103	24,238	19,502
Довгострокові забезпечення		1520	-	-	-
Цільове фінансування		1525	-	-	-
Усього за розділом II		1595	32,103	24,238	19,502
III. Поточні зобов'язання і забезпечення					
Короткострокові кредити банків		1600	-	-	-
Поточна кредиторська заборгованість: за довгостроковими зобов'язаннями	12	1610	26,178	20,058	18,059
за товари, роботи, послуги	12	1615	817,119	1,063,335	1,240,025
за розрахунками з бюджетом		1620	-	-	128
у тому числі з податку на прибуток		1621	-	-	-
за розрахунками зі страхування		1625	-	-	-
за розрахунками з оплати праці		1630	-	-	15
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами		1635	468,448	373,030	688,426
Поточні забезпечення		1660	7,242	6,998	23,056
Доходи майбутніх періодів		1665	-	-	-
Інші поточні зобов'язання	14	1690	110,220	72,139	136,581
Усього за розділом III		1695	1,429,207	1,535,560	2,106,290
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття		1700	-	-	-
Баланс		1900	2,178,487	2,493,595	3,012,906

Підписано керівництвом Компанії 18.12.2020 року.

Керівник Дуніна О.А.

Головний бухгалтер Гончар Л.А.



ТОВ «Піонер Насіння Україна»
Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

Підприємство: ТОВ «ПІОНЕР НАСІННЯ УКРАЇНА»
 (найменування)

Дата (рік, місяць, число)
 За ЄДРПОУ

Коди		
2019	12	31
31352075		

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за 2019 рік
Форма № 2

Код за ДКУД 1801003

I. Фінансові результати

Стаття	Інші примітки	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4	5
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	15	2000	3,664,272	3,779,788
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	16	2050	(3,149,262)	(3,144,295)
Валовий:				
Прибуток		2090	515,010	635,493
Збиток		2095		
Інші операційні доходи	18	2120	252,164	19,740
Адміністративні витрати		2130	(11,597)	(8,357)
Витрати на збут	17	2150	(415,016)	(268,481)
Інші операційні витрати		2180	(1,472)	(4,080)
Збиток від списання неліквідів		21801	(182,563)	(79,722)
Чисте знецінення фінансових активів	10	21802	(194,528)	(651)
Фінансовий результат від операційної діяльності:				
Прибуток		2190	-	293,942
Збиток		2195	38,002	-
Доход від участі в капіталі		2200	-	-
Інші фінансові доходи		2220	-	-
Інші доходи		2240	-	-
Фінансові витрати		2250	(3,645)	(13,084)
Інші витрати		2270	(8,847)	(9,571)
Фінансовий результат до оподаткування:				
Прибуток		2290	-	271,287
Збиток		2295	50,494	-
Дохід (витрати) з податку на прибуток	19	2300	3,811	(54,667)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування		2305	-	-
Чистий фінансовий результат:				
Прибуток		2350	-	216,620
Збиток		2355	46,683	-

II. Сукупний дохід

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	(46,683)	216,620

III. Елементи операційних витрат

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	12,979	6,746
Витрати на оплату праці	2505	66,283	42,854
Відрахування на соціальні заходи	2510	11,963	8,260
Амортизація	2515	6,153	5,156
Інші операційні витрати	2520	707,798	298,275
Разом	2550	805,176	361,291

IV. Розрахунок показників прибутковості акцій

Стаття	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, грн	2610	-	-
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію, грн	2615	-	-
Дивіденди на одну просту акцію, грн	2650	-	-

Керівник
 Головний бухгалтер

Дуніна О.А.
 Гончар Л.А.



Підприємство: ТОВ «ПІОНЕР НАСІННЯ УКРАЇНА»

Дата (рік, місяць, число)
 За ЄДРПОУ

Коди		
2019	12	31
31352075		

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

Форма № 3		Код за ДКУД		1801004
Стаття	інші при- мітки	Код рядк а	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4	5
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності				
Надходження від:		3000	2,926,225	2,564,992
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)				
Надходження авансів від покупців і замовників		3015	1,723,317	1,726,957
Надходження від повернення авансів		3020	5,962	8,880
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках		3025	11,196	15,205
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)		3035	-	1,476
Надходження від операційної оренди		3040	-	-
Інші надходження		3095	-	-
Витрачання на оплату: Товарів (робіт, послуг)		3100	(3,892,190)	(3,370,202)
Праці		3105	(49,249)	(34,959)
Відрахувань на соціальні заходи		3110	(11,311)	(7,477)
Зобов'язань з податків і зборів		3115	(121,351)	(215,289)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток		3116	(17,318)	(88,471)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість		3117	(92,100)	(117,985)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів		3118	(11,933)	(8,833)
Витрачання на оплату авансів		3135	(550,548)	(504,461)
Витрачання на оплату цільових внесків		3145	-	-
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами		3150	-	-
Інші витрачання		3190	-	(3,574)
Чистий рух коштів від операційної діяльності		3195	42,051	181,548
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності				
Надходження від реалізації: фінансових інвестицій			-	-
необоротних активів		3205	-	-
Витрачання на придбання необоротних активів		3260	-	-
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці		3280	-	-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності		3295	-	-
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності				
Надходження від: Власного капіталу		3300	-	-
Отримання позик		3305	-	-
Погашення позик		3350	-	-
Витрачання на сплату відсотків		3360	(1,365)	(8,955)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди		3365	(31,257)	(35,594)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності		3395	(32,622)	(44,549)
Чистий рух грошових коштів за звітний період		3400	9,429	136,999
Залишок коштів на початок року		3405	657,698	524,656
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів		3410	(3,850)	(3,957)
Залишок коштів на кінець року		3415	663,277	657,698

Керівник Дуніна О.А.
 Головний бухгалтер Гончар Л.А.



Підприємство: ТОВ «ПІОНЕР НАСІННЯ УКРАЇНА»

Дата (рік, місяць, число)
 За ЄДРПОУ

Коди		
2019	12	31
31352075		

Звіт про власний капітал
за 2019 рік

Форма № 4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4095	496,115	-	22,809	-	414,873	-	-	933,797
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	(46,683)	-	-	(46,683)
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку: Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників: Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу: Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	(46,683)	-	-	(46,683)
Залишок на кінець року	4300	496,115	-	22,809	-	368,190	-	-	887,114

Керівник
 Головний бухгалтер

Дуніна О.А.
 Гончар Л.А.



ТОВ «Піонер Насіння Україна»
Звіт про власний капітал

Підприємство: ТОВ «ПІОНЕР НАСІННЯ УКРАЇНА»

Дата (рік, місяць, число)
 За ЄДРПОУ

Коди		
2019	12	31
31352075		

Звіт про власний капітал
за 2018 рік

Форма № 4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код	Зареєст- рований капітал	Капітал у доо- цінках	Додатко- вий капітал	Резер- вний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неопла- чений капітал	Вилуче- ний капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	496,115	-	22,809	-	198,253	-	-	717,177
Коригування: Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилки	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	496,115	-	22,809	-	198,253	-	-	717,177
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	216,620	-	-	216,620
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку: Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників: Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу: Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	216,620	-	-	216,620
Залишок на кінець року	4300	496,115	-	22,809	-	414,873	-	-	933,797

Керівник
 Головний бухгалтер

Дуніна О.А.
 Гончар Л.А.



1 Компанія та її діяльність

Ця окрема фінансова звітність підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності за 2019 фінансовий рік для ТОВ «Піонер Насіння Україна» (далі - "Компанія").

Компанія зареєстрована в Україні та є резидентом України. Компанія є товариством з обмеженою відповідальністю і була утворена відповідно до законодавства України.

Станом на 31 грудня 2019 року та 31 грудня 2018 року безпосередньою материнською компанією Компанії була PIONEER OVERSEAS CORPORATION зареєстрована у США, що володіє часткою 99% статутного капіталу Компанії. PIONEER OVERSEAS INVESTORS, LLC, зареєстрована у США має частку 1% статутного капіталу Компанії.

Середня чисельність персоналу протягом 2019 року становила 58 особи (2018: 44 особи). Станом на 31 грудня 2019 року в Компанії працювали 72 особи (на 31 грудня 2018 року 58 осіб).

Основна діяльність. Основною діяльністю Компанії є Оптова торгівля зерном, необробленим тютюном, насінням і кормами для тварин

Юридична адреса та місце провадження діяльності. Місцезнаходження Компанії та її виконавчого органу – 07040, Україна, м.Київ, вул.Спаська, 30-А

Валюта представлення. Ця окрема фінансова звітність представлена у тисячах гривень, якщо не зазначено інше.

2 Умови, в яких працює Компанія

У 2019 році економіка України демонструвала ознаки стабілізації після тривалого періоду політичної та економічної напруженості. Темп інфляції в Україні у річному обчисленні уповільнився до 4,1% у 2019 році (порівняно з 9,8% у 2018 році та 13,7% у 2017 році), а ВВП показав подальше зростання, за оцінками, на 3,5% (після зростання на 3,3% у 2018 році).

Після кількох років девальвації національна валюта України продовжила зміцнюватися і у 2019 році зміцнилася на 14% (станом на 31 грудня 2019 року встановлений НБУ офіційний курс обміну гривні по відношенню до долара США становив 23,69 гривні за 1 долар США порівняно з 27,69 гривні за 1 долар США станом на 31 грудня 2018 року). Серед головних факторів зміцнення гривні - стабільні доходи агроекспортерів, обмежена гривнева ліквідність, збільшення грошових переказів у країну від трудових мігрантів та високий попит на державні боргові інструменти.

Починаючи з квітня 2019 року, Національний банк України (НБУ) розпочав цикл пом'якшення кредитно-грошової політики з поступовим зменшенням облікової ставки вперше за останні два роки з 18% у квітні 2019 року до 11% у січні 2020 року, що обґрунтовано стійкою тенденцією до уповільнення інфляції.

У грудні 2018 року Рада МВФ ухвалила 14-місячну програму кредитування для України Stand-by (SBA) у загальній сумі 3,9 мільярда доларів США. У грудні 2018 року Україна вже отримала від МВФ та ЄС 2 мільярда доларів США, а також кредитні гарантії від Світового банку на суму 750 мільйонів доларів США. Затвердження програми МВФ істотно підвищило здатність України виконати її валютні зобов'язання у 2019 році, що зрештою сприяло фінансовій та макроекономічній стабільності в країні. Продовження співробітництва з МВФ залежить від успішності реалізації Україною політики та реформ, покладених в основу нової програми підтримки з боку МВФ.

У 2020 році Україна зобов'язана погасити значну суму державного боргу, що вимагатиме мобілізації суттєвого внутрішнього і зовнішнього фінансування у дедалі складніших умовах кредитування країн, економіка яких розвивається.

Події, що призвели до анексії Криму Російською Федерацією у лютому 2014 року, та конфлікт на сході України, що розпочався навесні 2014 року, залишаються неврегульованими. Відносини між Україною та Російською Федерацією залишаються напруженими.

У березні-квітні 2019 року в Україні відбулися вибори президента, а в липні 2019 року – дострокові парламентські вибори. У контексті подвійних виборів ступінь непевності, у тому числі щодо майбутнього напрямку реформ, у 2020 році залишається вкрай високим. Незважаючи на певні покращення у 2019 році, остаточний результат політичної та економічної ситуації в Україні та її наслідки передбачити вкрай складно, проте вони можуть мати подальший суттєвий вплив на економіку України та бізнес Компанії.

3 Основні принципи облікової політики

Основа підготовки. Ця фінансова звітність є окремою фінансовою звітністю Компанії станом на 31 грудня 2019 року та за 2019 фінансовий рік і підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) за принципом історичної вартості з коригуваннями на первісне визнання фінансових інструментів за справедливою вартістю. Нижче описані основні принципи облікової політики, що використовувалися під час підготовки цієї окремої фінансової звітності. Ці принципи облікової політики застосовувалися послідовно в усіх періодах, представлених у окремій фінансовій звітності.

Компанія випустила свою першу річну окрему фінансову звітність, підготовлену відповідно до МСФЗ, за фінансовий період, що закінчується 31 грудня 2019 року, включно з порівняльною інформацією за фінансовий період, який закінчився 31 грудня 2018 року. Компанія застосувала у цій окремій фінансовій звітності МСФЗ 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності» станом на 1 січня 2018 року. При підготовці цієї окремої фінансової звітності Компанія застосувала обов'язкові винятки з ретроспективного застосування інших МСФЗ і вирішила застосувати окремі добровільні звільнення відповідно до МСФЗ 1 (Примітка 6). За певними винятками, Компанія послідовно застосувала облікову політику при підготовці вхідного звіту про фінансовий стан за МСФЗ станом на 1 січня 2018 року та в усіх періодах, представлених у її першій окремій фінансовій звітності відповідно до МСФЗ.

Підготовка фінансової звітності відповідно до МСФЗ вимагає застосування певних важливих бухгалтерських оцінок. Вона також вимагає, щоб при застосуванні облікової політики Компанії її керівництво застосовувало власні професійні судження. Області, де такі судження є особливо важливими, області, що характеризуються високим рівнем складності, та області, в яких припущення й оцінки мають велике значення для підготовки фінансової звітності, описані у Примітці 4.

Безперервність діяльності. Керівництво Компанії підготувало цю окрему фінансову звітність відповідно до принципу подальшої безперервності діяльності.

Функціональна валюта і валюта представлення. Функціональною валютою Компанії є гривня, валюта первинного економічного середовища, в якому вона працює. Ця окрема фінансова звітність представлена у гривні. Операції в усіх валютах, крім функціональної валюти Компанії, вважаються операціями в іноземних валютах.

Операції та розрахунки. Монетарні активи та зобов'язання перераховуються у функціональну валюту Компанії за офіційним обмінним курсом Національного банку України (НБУ) станом на кінець кожного відповідного звітного періоду.

Далі наведено відповідні обмінні курси:

	Станом на 31 грудня 2019 р.	Середній обмінний курс за 2018 рік	Станом на 31 грудня 2018 р.	Середній обмінний курс за 2018 рік	Станом на 1 січня 2018 р.
Гривня/долар	23,69	25,85	27,69	27,20	27,69
Гривня/євро	26,42	28,95	31,71	32,13	31,71

Прибутки і збитки від курсових різниць, що виникають у результаті розрахунків по операціях і перерахунку монетарних активів і зобов'язань у функціональну валюту Компанії за офіційними обмінними курсами гривні на кінець року, відображаються у звіті про прибуток чи збиток та інший сукупний дохід. Прибутки та збитки від курсової різниці представлені у звіті про прибуток чи збиток та інший сукупний дохід як «Прибуток/(збиток) від курсової різниці, чиста сума». Немонетарні статті, які оцінюються за справедливою вартістю в іноземній валюті, в тому числі інвестиції в інструменти капіталу, перераховуються за курсами обміну на дату визначення справедливої вартості. Вплив змін обмінного курсу на справедливую вартість немонетарних статей, які оцінюються за справедливою вартістю, обліковується у складі прибутків або збитків від зміни справедливої вартості.

Фінансові інструменти – основні терміни оцінки. Справедлива вартість – це ціна, яка була б отримана від продажу активу або сплачена за зобов'язанням при звичайній операції між учасниками ринку на дату оцінки. Найкращим підтвердженням справедливої вартості є ціна на активному ринку. Активний ринок – це такий ринок, на якому операції щодо активів і зобов'язань мають місце із достатньою частотою та в достатніх обсягах для того, щоб забезпечити інформацію щодо ціноутворення на поточній основі.

Справедлива вартість – це ціна, яка була б отримана від продажу активу або сплачена за зобов'язанням при звичайній операції між учасниками ринку на дату оцінки. Найкращим свідченням справедливої вартості є ціна на активному ринку. Активний ринок – це такий ринок, на якому операції щодо активів і зобов'язань мають місце із достатньою частотою та в достатніх обсягах для того, щоб забезпечити інформацію щодо ціноутворення на поточній основі. Справедлива вартість фінансових інструментів, що торгуються на активному ринку, вимірюється як добуток ціни котирування на ринку за окремим активом або зобов'язанням та їх кількості, що утримується Компанією. Цей принцип дотримується, навіть якщо звичайний денний обсяг торгів на ринку не є достатнім, щоб абсорбувати кількість інструментів, що утримується Компанією, і якщо заява на розміщення усієї позиції в межах однієї транзакції може вплинути на ціну котирування.

3 Основні принципи облікової політики (продовження)

Амортизована вартість – це вартість при початковому визнанні фінансового інструмента мінус погашення основного боргу плюс нараховані проценти, а для фінансових активів – мінус резерв під очікувані кредитні збитки. Нараховані проценти включають амортизацію відстрочених витрат за угодою при початковому визнанні та будь-яких премій або дисконту від суми погашення із використанням методу ефективної процентної ставки. Нараховані процентні доходи та нараховані процентні витрати, в тому числі нарахований купонний дохід та амортизований дисконт або премія (у тому числі комісії, які переносяться на наступні періоди при первісному визнанні, якщо такі є), не відображаються окремо, а включаються до балансової вартості відповідних статей звіту про фінансовий стан.

Метод ефективної процентної ставки – це метод розподілу процентних доходів або процентних витрат протягом відповідного періоду з метою отримання постійної процентної ставки (ефективної процентної ставки) від балансової вартості інструмента. Ефективна процентна ставка – це процентна ставка, за якою розрахункові майбутні грошові виплати або надходження (без урахування майбутніх кредитних збитків) точно дисконтуються протягом очікуваного терміну дії фінансового інструменту або, у відповідних випадках, протягом коротшого терміну до валової балансової вартості фінансового інструменту. Ефективна процентна ставка використовується для дисконтування грошових потоків по інструментах із плаваючою ставкою до наступної дати зміни процентної ставки, за винятком премії чи дисконту, які відображають кредитний спред понад плаваючу ставку, встановлену для даного інструмента, або інших змінних факторів, які не змінюються залежно від ринкових ставок. Такі премії або дисконти амортизуються протягом всього очікуваного терміну дії інструмента. Розрахунок поточної вартості включає всі комісійні та виплати, сплачені або отримані сторонами договору, що є невід'ємною частиною ефективної процентної ставки. Для активів, які є придбаними чи створеними кредитно-знеціненими фінансовими активами при первісному визнанні, ефективна процентна ставка коригується на кредитний ризик, тобто розраховується на основі очікуваних грошових потоків при первісному визнанні, а не на основі договірних грошових потоків.

Фінансові інструменти - первісне визнання. Фінансові інструменти за справедливою вартістю через прибуток та збиток спочатку визнаються за справедливою вартістю. Всі інші фінансові інструменти спочатку обліковуються за справедливою вартістю, скоригованою на витрати, понесені на здійснення операції. Найкращим підтвердженням справедливої вартості при початковому визнанні є ціна угоди. Прибуток або збиток при початковому визнанні визнається лише у тому випадку, якщо існує різниця між справедливою вартістю та ціною угоди, підтвердженням якої можуть бути інші поточні угоди з тим самим фінансовим інструментом, що спостерігаються на ринку, або методики оцінки, які в якості базових даних використовують лише дані з відкритих ринків. Після первісного визнання щодо фінансових активів, які оцінюються за амортизованою вартістю, та інвестицій у боргові інструменти, які оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, визнається резерв під очікувані кредитні збитки, що призводить до визнання бухгалтерського збитку одразу після первісного визнання активу.

Усі операції із придбання або продажу фінансових активів, що передбачають поставку протягом періоду, визначеного законодавством або традиціями ринку (угоди "звичайної" купівлі-продажу), визнаються на дату здійснення угоди, тобто на дату, коли Компанія зобов'язується здійснити поставку фінансового активу. Всі інші операції з придбання фінансових інструментів визнаються тоді, коли суб'єкт господарювання стає стороною договору про придбання фінансового інструменту.

Основними фінансовими інструментами Компанії є торгівельна та інша дебіторська заборгованість, грошові кошти та їх еквіваленти, торгівельна та інша кредиторська заборгованість, позикові кошти, інші фінансові активи та зобов'язання, що обліковуються за амортизованою вартістю.

Фінансові активи - класифікація та подальша оцінка - категорії оцінки. Компанія класифікує фінансові активи за такими категоріями оцінки: за справедливою вартістю через прибуток та збиток, за справедливою вартістю через інший сукупний дохід та за амортизованою вартістю. Класифікація та подальша оцінка боргових фінансових активів залежить від (i) бізнес-моделі Компанії для управління відповідним портфелем активів та (ii) характеристик грошових потоків за активом.

Фінансові активи Компанії включають грошові кошти та їхні еквіваленти, торгову та іншу дебіторську заборгованість та інші фінансові активи, усі з яких класифікують у категорію оцінки за амортизованою вартістю відповідно до МСФЗ 9.

Фінансові активи - класифікація та подальша оцінка - бізнес-модель. Бізнес-модель відображає спосіб, у який Компанія управляє активами з метою отримання грошових потоків: чи є метою Компанії: (i) виключно отримання передбачених договором грошових потоків від активів («утримання активів для отримання передбачених договором грошових потоків»), або (ii) отримання передбачених договором грошових потоків і грошових потоків, які виникають у результаті продажу активів («утримання активів для отримання передбачених договором грошових потоків і продажу»), або якщо не застосовується ні пункт (i), ні пункт (ii), фінансові активи відносяться у категорію «інших» бізнес-моделей та оцінюються за справедливою вартістю через прибуток чи збиток.

Бізнес-модель Компанії, що застосовується до фінансових активів, – це утримання активів для отримання передбачених договором грошових потоків.

3 Основні принципи облікової політики (продовження)

Фінансові активи - класифікація та подальша оцінка - характеристики грошових потоків. Якщо бізнес-модель передбачає утримання активів для отримання передбачених договором грошових потоків або для отримання передбачених договором грошових потоків і продажу, Компанія оцінює, чи являють собою грошові потоки виключно виплати основної суми боргу та процентів («тест на виплати основної суми боргу та процентів» або «SPPI-тест»). У ході такої оцінки Компанія аналізує, чи відповідають передбачені договором грошові потоки умовам базового кредитного договору, тобто проценти включають тільки відшкодування щодо кредитного ризику, вартості грошей у часі, інших ризиків базового кредитного договору та маржу прибутку. SPPI-тест виконується при первісному визнанні активу, а подальша переоцінка не проводиться.

Фінансові активи – рекласифікація. Фінансові інструменти рекласифікуються тільки у випадку, якщо змінюється бізнес-модель для управління цим портфелем у цілому. Рекласифікація проводиться перспективно з початку першого звітного періоду після зміни бізнес-моделі. Компанія не змінювала свою бізнес-модель протягом поточного періоду і не здійснювала рекласифікації.

Знецінення фінансових активів - резерв під очікувані кредитні збитки. На основі прогнозів Компанія оцінює очікувані кредитні збитки, пов'язані з борговими інструментами, які оцінюються за амортизованою вартістю та за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, та з ризиками, які виникають у зв'язку із зобов'язаннями щодо надання кредитів та договорами фінансової гарантії, для активів за договорами з покупцями. Компанія оцінює очікувані кредитні збитки і визнає чисті збитки від знецінення фінансових активів і активів за договорами з покупцями на кожну звітну дату. Оцінка очікуваних кредитних збитків відображає: (i) об'єктивну і зважену з урахуванням імовірності суму, визначену шляхом оцінки діапазону можливих результатів, (ii) вартість грошей у часі та (iii) всю обґрунтовану і підтверджувану інформацію про минулі події, поточні умови та прогнозовані майбутні економічні умови, доступну на звітну дату без надмірних витрат і зусиль.

Компанія застосовує «триетапну» модель обліку знецінення, основу на змінах кредитної якості після початкового визнання. Фінансовий інструмент, який не є знеціненим при первісному визнанні, класифікується як такий, що відноситься до Етапу 1. Для фінансових активів Етапу 1 очікувані кредитні збитки оцінюються за сумою, яка дорівнює частині очікуваних кредитних збитків за весь строк, що виникають внаслідок дефолтів, які можуть відбутися протягом наступних 12 місяців чи до дати погашення відповідно до договору, якщо вона настає до закінчення 12 місяців («12-місячні очікувані кредитні збитки»). Якщо Компанія ідентифікує значне підвищення кредитного ризику з моменту первісного визнання, актив переводиться в Етап 2, а очікувані кредитні збитки за цим активом оцінюються на основі очікуваних кредитних збитків за весь строк, тобто до дати погашення відповідно до договору, але з урахуванням очікуваної передоплати, якщо вона передбачена («очікувані кредитні збитки за весь строк»). Якщо Компанія визначає, що фінансовий актив є знеціненим, актив переводиться в Етап 3, і очікувані по ньому кредитні збитки оцінюються як очікувані кредитні збитки за весь строк.

Фінансові активи – списання. Фінансові активи списуються повністю або частково, коли Компанія вичерпала всі практичні можливості щодо їх стягнення і дійшла висновку про необґрунтованість очікувань відносно відшкодування таких активів. Списання - це подія припинення визнання. Компанія може списати фінансові активи, щодо яких ще вживаються заходи з примусового стягнення, коли Компанія намагається стягнути суми заборгованості за договором, хоча у неї немає обґрунтованих очікувань щодо їх стягнення.

Фінансові активи - припинення визнання - Компанія припиняє визнання фінансових активів, коли (а) активи погашені або права на отримання грошових потоків від активів інакше втратили свою чинність або (б) Компанія передала права на отримання грошових потоків від фінансових активів або уклала угоду про передачу, і при цьому (i) також передала в основному всі ризики та вигоди, пов'язані з володінням активами, або (ii) Компанія не передала та не залишила в основному всі ризики та вигоди володіння, але припинила здійснювати контроль. Контроль вважається збереженим, якщо контрагент не має практичної можливості повністю продати актив непов'язаній стороні без внесення додаткових обмежень на перепродаж.

Фінансові активи - модифікація умов - Компанія іноді переглядає або іншим чином модифікує договірні умови фінансових активів. Компанія оцінює, чи є модифікація передбачених договором грошових потоків суттєвою, та визнає різниці. Якщо модифіковані умови суттєво відрізняються, так що права на грошові потоки від первісного активу спливають, Компанія припиняє визнання первісного фінансового активу і визнає новий актив за справедливою вартістю. Датою перегляду умов вважається дата первісного визнання для цілей розрахунку подальшого знецінення, у тому числі для визначення факту значного підвищення кредитного ризику. Компанія також оцінює відповідність нового кредиту чи боргового інструмента критерію виплат виключно основної суми боргу та процентів. Будь-яка різниця між балансовою вартістю первісного активу, визнання якого припинене, та справедливою вартістю нового, суттєво модифікованого активу відображається у складі прибутку чи збитку, якщо різниця, по суті, не відноситься до операції з капіталом із власниками.

3 Основні принципи облікової політики (продовження)

У ситуації, коли перегляд умов був викликаний фінансовими труднощами контрагента чи його неспроможністю виконати первинно узгоджені платежі, Компанія порівнює первісні та скориговані грошові потоки з активами на предмет істотної відмінності ризиків та вигод від активу внаслідок модифікації умови договору. Якщо ризики і вигоди не змінюються, істотна відмінність модифікованого активу від первісного активу відсутня, і його модифікація не призводить до припинення визнання. Компанія здійснює перерахунок валової балансової вартості шляхом дисконтування модифікованих грошових потоків за договором за первісною ефективною процентною ставкою (чи за ефективною процентною ставкою, скоригованою з урахуванням кредитного ризику для придбаних або створених кредитно-знецінених фінансових активів) і визнає прибуток чи збиток від модифікації у складі прибутку чи збитку.

Передоплати. Передоплати обліковуються за первісною вартістю мінус резерв на знецінення. Передоплати відносяться до категорії довгострокових, якщо товари чи послуги, за які було здійснено передоплату, будуть отримані через один рік або пізніше, або якщо передоплати стосуються активу, який при початковому визнанні буде віднесений до категорії необоротних активів. Передоплати, здійснені з метою придбання активу, включаються до балансової вартості активу після того, як Компанія отримала контроль над цим активом і якщо існує ймовірність того, що Компанія отримає майбутні економічні вигоди, пов'язані з таким активом. Інші передоплати списуються на прибуток чи збиток після отримання товарів або послуг, за які вони були здійснені. Якщо існує свідчення того, що активи, товари чи послуги, за які була здійснена передоплата, не будуть отримані, балансова вартість передоплати зменшується належним чином, і відповідний збиток від знецінення визнається у складі прибутку чи збитку за рік.

Грошові кошти та їх еквіваленти. Грошові кошти та їх еквіваленти складаються з готівки в касі, депозитів до запитання в банках та інших короткострокових високоліквідних інвестицій з первісним строком не більше трьох місяців. Грошові кошти та їх еквіваленти відображаються за амортизованою вартістю, оскільки (i) вони утримуються для отримання передбачених договором грошових потоків і ці грошові потоки являють собою виключно виплати основної суми боргу та процентів та (ii) вони не віднесені у категорію оцінки за справедливою вартістю через прибуток чи збиток. Умови, встановлені виключно законодавством (наприклад, положення про конвертацію боргу у власний капітал у деяких країнах), не впливають на результати SPPI-тесту, крім випадків, коли вони включені в умови договору і застосовувалися б, навіть якщо у подальшому законодавством змінилося б. Суми, використання яких обмежене, виключаються зі складу грошових коштів та їх еквівалентів при підготовці звіту про рух грошових коштів. Суми, обмеження щодо яких не дозволяють обміняти їх або використати для розрахунку по зобов'язаннях протягом, принаймні, дванадцяти місяців після звітного періоду, включаються до складу інших необоротних активів.

Інвестиції у дочірні компанії. Дочірні компанії - це такі об'єкти інвестицій, включаючи структуровані підприємства, які Компанія контролює, оскільки Компанія (i) володіє повноваженнями, які надають їй можливість управляти значущою діяльністю, що суттєво впливає на дохід об'єкта інвестицій, (ii) наражається на ризики, пов'язані з коливанням доходу від участі в об'єкті інвестицій, або має право на одержання такого доходу, та (iii) має можливість скористатися своїми повноваженнями щодо об'єкта інвестицій з метою здійснення впливу на величину доходу інвестора. Під час оцінки наявності у Компанії контролю над іншим підприємством необхідно розглянути наявність та вплив реальних прав, включаючи реальні потенційні права голосу. Право є реальним, якщо власник має практичну можливість реалізувати це право при прийнятті рішення щодо управління значущою діяльністю об'єкта інвестицій. Компанія може володіти повноваженнями щодо об'єкта інвестицій, навіть якщо вона не має більшості прав голосу в об'єкті інвестицій. У подібних випадках для визначення наявності реальних повноважень щодо об'єкта інвестицій Компанія оцінює розмір пакета своїх прав голосу по відношенню до розміру та ступеня розосередження пакетів інших власників прав голосу.

У цій окремій фінансовій звітності інвестиції у дочірні компанії обліковані за первісною вартістю, що складається з ціни придбання фінансової інвестиції, комісійних винагород, мита, податків, зборів, обов'язкових платежів та інших витрат, безпосередньо пов'язаних з придбанням фінансової інвестиції, за вирахуванням накопичених збитків від знецінення, якщо необхідно.

Дебіторська заборгованість за основною діяльністю та інша дебіторська заборгованість. Дебіторська заборгованість за основною діяльністю та інша дебіторська заборгованість спочатку визнаються за справедливою вартістю, а в подальшому обліковуються за амортизованою вартістю із використанням методу ефективною процентною ставкою.

Товарно-матеріальні запаси. Товарно-матеріальні запаси обліковуються за меншою з двох величин: собівартістю або чистою вартістю реалізації. Вартість товарно-матеріальних запасів визначається за середньозваженим методом. Вартість складається з вартості сировини, ціни придбання та, у відповідних випадках, прямих витрат на оплату праці та накладних витрат, понесених при приведенні запасів у їх поточний стан та місце знаходження. Чиста вартість реалізації визначається як розрахункова ціна продажу у ході нормального ведення бізнесу мінус усі розрахункові витрати на завершення виробництва та розрахункові витрати, необхідні для збуту продукції. Запасні частини представлені витратними запасними частинами, які утримуються для технічного обслуговування, відновлення або капітального ремонту обладнання.

Основні засоби. Основні засоби обліковуються за первісною вартістю, за вирахуванням накопиченого зносу та накопичених збитків від знецінення. Первісна вартість об'єктів основних засобів включає: (а) ціну придбання, включно з імпортними митами і податками, які не відшкодовуються, за вирахуванням торгових та цінових знижок; (б) будь-які витрати, які безпосередньо пов'язані із доведенням об'єкта до місця розташування та

3 Основні принципи облікової політики (продовження)

приведення його у стан, необхідний для експлуатації відповідно до намірів керівництва Компанії; (в) початкової оцінки витрат на демонтаж та вивезення основного засобу та відновлення території, на якій він розташований, зобов'язання щодо яких виникають в організації при придбанні об'єкту або внаслідок його використання протягом певного періоду у будь-яких цілях, крім виробництва товарно-матеріальних запасів протягом цього періоду. Вартість активів, побудованих самою Компанією, включає витрати на матеріали, прямі витрати на оплату праці та відповідну частину виробничих накладних витрат.

Капіталізовані витрати включають основні витрати на вдосконалення та заміну, які подовжують строк експлуатації активів або збільшують прибуток, який вони приносять. Витрати на ремонт та обслуговування, які не відповідають зазначеним вище критеріям капіталізації, відносяться на прибуток чи збиток того періоду, в якому вони понесені.

Сума, яка підлягає амортизації, - це первісна вартість об'єкта основних засобів, за вирахуванням його ліквідаційної вартості. Ліквідаційна вартість активу – це оціночна сума, яку Компанія отримала б у теперішній момент від продажу цього активу, за мінусом оціночних витрат на продаж, якби стан та строк експлуатації цього активу відповідав строку експлуатації та стану, які цей актив матиме наприкінці строку його експлуатації. Ліквідаційна вартість активів та строки їх експлуатації переглядаються та, за необхідності, коригуються станом на кінець кожного звітного періоду.

Амортизація основних засобів призначена для списання суми, яка підлягає амортизації, протягом строку експлуатації відповідного активу і розраховується із використанням прямолінійного методу. Нижче вказані оціночні строки експлуатації основних засобів Компанії:

Земля	Не амортизується
Будинки, споруди та передавальні пристрої	10 – 25
Машини та обладнання	5
Транспортні засоби	3-5
Офісні меблі та комп'ютерне обладнання	10
Інші основні засоби	12

Ліквідаційна вартість, строки експлуатації та метод нарахування амортизації переглядаються на кінець кожного фінансового року. Вплив будь-яких таких змін порівняно з попередніми періодами обліковується як зміна облікової оцінки.

Прибуток або збиток, який виникає у результаті вибуття або списання об'єкта основних засобів, визначається як різниця між надходженнями від реалізації та балансовою вартістю активу і визнається у складі прибутку чи збитку.

Незавершене будівництво включає витрати, безпосередньо пов'язані із будівництвом основних засобів, з урахуванням відповідно розподілених прямих змінних накладних витрат, понесених під час будівництва. Незавершене будівництво не амортизується. Амортизація незавершеного будівництва, на основі методу, який застосовується до інших об'єктів основних засобів, починається з моменту готовності цих активів до експлуатації, тобто коли вони перебувають у тому місці та стані, які необхідні для їх використання за призначенням, визначеним керівництвом.

Знецінення нефінансових активів. Активи, які амортизуються, аналізуються на предмет знецінення у випадку будь-яких подій або змін обставин, які свідчать про те, що відшкодування балансової вартості активу може стати неможливим. Збиток від знецінення визнається у сумі, на яку балансова вартість активу перевищує вартість його відшкодування. Вартість відшкодування активу – це його справедлива вартість за вирахуванням витрат на вибуття або вартість використання активу, залежно від того, яка з них більша. Для оцінки знецінення активи аналізуються на найнижчому рівні, на якому існують надходження грошових коштів, незалежні від надходжень грошових коштів від інших активів (на рівні одиниць, які генерують грошові кошти). Попереднє знецінення нефінансових активів аналізується з точки зору можливого сторнування станом на кожну звітну дату.

Податок на прибуток. Податок на прибуток був розрахований відповідно до законодавства України. Податок на прибуток розраховується на підставі результатів за рік, скоригованих на статті, які не підлягають оподаткуванню. Податок на прибуток розраховується за ставками, які є чинним або фактично набули чинності станом на звітну дату.

Відстрочені податки обліковуються за методом балансових зобов'язань стосовно перенесених податкових збитків та тимчасових різниць, які виникають у зв'язку з відмінністю між балансовою вартістю активів та зобов'язань у фінансовій звітності та відповідною податковою базою, застосованою при розрахунку оподаткованого прибутку. Відстрочені податкові зобов'язання переважно визнають для всіх оподатковуваних тимчасових різниць, а відстрочені податкові активи визнають, якщо існує ймовірність наявності оподаткованого прибутку, стосовно якого можуть бути використані тимчасові різниці.

Відстрочений податок розраховується із використанням ставок оподаткування, які були введені в дію або практично були введені в дію станом на кінець звітного періоду і які, як очікується, застосовуватимуться у періоді, коли будуть сторновані тимчасові різниці або зараховані перенесені податкові збитки.

3 Основні принципи облікової політики (продовження)

Відстрочені податки відображається у складі прибутку чи збитку за рік, якщо тільки вони не стосуються статей, які кредитовані або віднесені безпосередньо на інший сукупний дохід. У цьому випадку відстрочений податок також відображається в іншому сукупному доході.

Невизначені податкові позиції. Керівництво переоцінює невизначені податкові позиції Компанії станом на кінець кожного звітного періоду. Зобов'язання, що відображаються щодо податку на прибуток, визначаються керівництвом як позиції із невисокою імовірністю того, що їх вдасться відстояти у випадку виникнення претензій з боку податкових органів. Така оцінка виконується виходячи з тлумачення Компанією податкового законодавства, яке є чинним або фактично було чинності на кінець звітного періоду, та будь-якого відомого рішення судових або інших органів з подібних питань. Зобов'язання зі штрафів, процентів та податків, крім тих, що пов'язані з оподаткуванням прибутку, визнаються на підставі розрахованих керівництвом витрат, необхідних для врегулювання зобов'язань станом на кінець звітного періоду. Коригування на невизначені позиції з податку на прибуток, крім пені та штрафів, обліковуються у складі витрат з податку на прибуток. Коригування на невизначені позиції з податку на прибуток у частині пені та штрафів обліковуються у складі фінансових витрат та інших прибутків/(збитків), чиста сума, відповідно.

Податок на додану вартість (ПДВ). Датою виникнення податкових зобов'язань з постачання товарів/послуг вважається: (а) дата зарахування коштів від покупця/замовника на банківський рахунок платника податку як оплата товарів/послуг або (б) дата відвантаження товарів, а в разі експорту товарів - дата оформлення митної декларації, а для послуг - дата оформлення документа, що засвідчує факт постачання послуг залежно від того, що відбувається раніше. До податкового кредиту відносяться суми податку за отриманою та зареєстрованою в ЄРПН податкової накладної з ПДВ. Податкові органи дозволяють здійснювати розрахунки з ПДВ на основі чистої суми. ПДВ, що відноситься до операцій купівлі-продажу, відображається у звіті про фінансовий стан згорнуто за кожною юридичною особою і розкривається окремо у складі активів і зобов'язань. У тих випадках, коли під знецінення дебіторської заборгованості був створений резерв, збиток від знецінення обліковується за валовою сумою заборгованості, включаючи ПДВ.

Фінансові зобов'язання та інструменти капіталу, емітовані Компанією

Класифікація як боргових інструментів або інструментів капіталу. Боргові інструменти та інструменти капіталу класифікуються або як фінансові зобов'язання, або як власний капітал, залежно від сутності договірних відносин.

Фінансові зобов'язання – категорії оцінки. Фінансові зобов'язання Компанії класифіковані як фінансові зобов'язання, які у подальшому оцінюються за амортизованою вартістю.

Фінансові зобов'язання – припинення визнання. Визнання фінансових зобов'язань припиняється у разі їх погашення (тобто коли зобов'язання, вказане у договорі, виконується чи припиняється або закінчується строк його виконання).

Обмін борговими інструментами з істотно відмінними умовами між Компанією та її первісними кредиторами, а також суттєві модифікації умов існуючих фінансових зобов'язань обліковуються як погашення первісного фінансового зобов'язання та визнання нового фінансового зобов'язання. Умови вважаються суттєво відмінними, якщо дисконтована приведена вартість грошових потоків відповідно до нових умов, включаючи всі сплачені винагороди за вирахуванням отриманих винагород, дисконтованих із використанням первісної ефективної процентної ставки, як мінімум, на 10% відрізняється від дисконтованої приведеної вартості решти грошових потоків від первісного фінансового зобов'язання. Якщо обмін борговими інструментами чи модифікація умов обліковується як погашення, всі витрати або сплачені винагороди визнаються у складі прибутку чи збитку від погашення. Якщо обмін або модифікація не обліковується як погашення, всі витрати чи сплачені винагороди відображаються як коригування балансової вартості зобов'язання і амортизуються протягом строку дії модифікованого зобов'язання, що залишився.

Модифікації зобов'язань, які не призводять до їх погашення, обліковуються як зміна оціночного значення за методом нарахування кумулятивної амортизації заднім числом, при цьому прибуток або збиток відображається у складі прибутку чи збитку, якщо економічна суть різниці у балансовій вартості не відноситься до операції з капіталом із власниками.

3 Основні принципи облікової політики (продовження)

Фінансові зобов'язання, віднесені у категорію оцінки за справедливою вартістю через прибуток чи збиток. Компанія може віднести окремі зобов'язання у категорію оцінки за справедливою вартістю через прибуток чи збиток при первісному визнанні. Прибутки та збитки за такими зобов'язаннями відображаються у складі прибутку чи збитку, крім суми змін у справедливій вартості, яка пов'язана зі змінами кредитного ризику за цим зобов'язанням (визначається як сума, яка не відноситься до змін ринкових умов, внаслідок яких виникає ринковий ризик), яке відображене в іншому сукупному доході та в подальшому не рекласифікується у прибуток чи збиток. Це можливо, якщо таке представлення не створює або не збільшує облікову невідповідність. У такому випадку прибутки та збитки, пов'язані зі змінами кредитного ризику за зобов'язанням, також відображаються у складі прибутку чи збитку.

Взаємозалік фінансових інструментів - Взаємозалік фінансових активів та зобов'язань, з подальшим включенням до звіту про фінансовий стан лише їхньої чистої суми, може здійснюватися лише у випадку існування юридично визначеного права взаємозаліку визнаних сум, коли є намір провести розрахунок на основі чистої суми або одночасно реалізувати актив та розрахуватися за зобов'язаннями. При цьому право на взаємозалік (а) не повинне залежати від майбутніх подій та (б) повинне мати юридичну силу в усіх наступних обставинах: (i) у ході ведення звичайної комерційної діяльності, (ii) у разі невиконання зобов'язань за платежами (подія дефолту) та (iii) у випадку неплатоспроможності чи банкрутства.

Вексельні розрахунки. Частина операцій продажу здійснюється із використанням розрахунків у негрошовій формі. Негрошові розрахунки включають розрахунки векселями, які є борговими інструментами.

Продажі та закупівлі, що, як очікується, будуть врегульовані у формі взаєморозрахунків визнаються на основі управлінської оцінки справедливої вартості, яка буде отримана чи передана у ході негрошових розрахунків. Справедлива вартість визначається на основі наявних доступних ринкових даних.

Компанія приймає векселі від своїх клієнтів у розрахунок за дебіторською заборгованістю. Випущені клієнтами векселі обліковуються за амортизованою вартістю із використанням методу ефективної процентної ставки. Група застосовує «триетапну» модель для оцінки очікуваних кредитних збитків від векселів.

Кредиторська заборгованість за основною діяльністю та інша кредиторська заборгованість. Кредиторська заборгованість за основною діяльністю нараховується, якщо контрагент виконав свої зобов'язання за угодою, і визнається спочатку за справедливою вартістю, а в подальшому обліковується за амортизованою вартістю із використанням методу ефективної процентної ставки.

Позикові кошти. Позикові кошти спочатку визнаються за справедливою вартістю, за вирахуванням витрат, понесених на проведення операції, а в подальшому обліковуються за амортизованою вартістю із використанням методу ефективної процентної ставки.

Резерви під нараховані витрати та інші резерви. Резерви зобов'язань та відрахувань – це зобов'язання нефінансового характеру із невизначеним строком або сумою. Резерви відображаються у фінансовій звітності, коли Компанія має теперішнє юридичне або конструктивне зобов'язання (основане на юридичних нормах або передбачуване) у результаті минулих подій і коли існує ймовірність того, що погашення такого зобов'язання потребуватиме відтоку ресурсів цього зобов'язання можна розрахувати з достатнім рівнем точності.

Умовні зобов'язання та активи. Умовні зобов'язання не визнаються у фінансовій звітності. Інформація про них розкривається у фінансовій звітності, крім випадків, коли ймовірність відтоку ресурсів, які передбачають економічні вигоди, є незначною. Умовні активи не визнаються у фінансовій звітності. Інформація про них розкривається у випадку ймовірності притоку економічних вигід.

3 Основні принципи облікової політики (продовження)

Статутний капітал. Зареєстрований (пайовий) капітал – це зафіксована в установчих документах загальна вартість активів, які є внеском власників (учасників) до капіталу підприємства.

Визнання виручки. Виручка - це дохід, що виникає у ході звичайної діяльності Компанії. Виручка визнається в сумі ціни угоди. Ціна угоди - це сума винагороди, право на яку Компанія очікує отримати в обмін на передачу контролю над обіцяними товарами чи послугами покупцю, без урахування сум, одержаних від імені третіх сторін.

Виручка визнається за вирахуванням знижок, поверненої продукції та податку на додану вартість.

Реалізація товарів - готова продукція. Продажі визнаються на момент переходу контролю над товаром, тобто коли товари поставлені покупцю, покупець має повну свободу дій щодо товарів і коли відсутнє невиконане зобов'язання, яке може вплинути на приймання покупцем товарів. Поставка вважається виконаною, коли товари були доставлені у визначене місце, ризики застаріння та втрати перейшли до покупця, і покупець прийняв товари відповідно до договору, строк дій положень про приймання закінчився або у Компанії наявні об'єктивні докази того, що всі критерії приймання були виконані.

Вважається, що елемент фінансування відсутній, оскільки продажі здійснюються із наданням відстрочки платежу строком не більше 60 днів, що відповідає ринковій практиці.

Дебіторська заборгованість визнається, коли товари поставлені, оскільки на цей момент винагорода є безумовною, тому що настання строку платежу зумовлене тільки плином часу.

Якщо Компанія надає будь-які додаткові послуги покупцю після переходу до нього контролю над товарами, виручка від таких послуг вважається окремим зобов'язанням до виконання і визнається протягом періоду надання таких послуг.

Якщо договори включають декілька зобов'язань до виконання, ціна угоди розподіляється на кожне окреме зобов'язання до виконання на основі цін окремих продажів. Якщо такі ціни не є спостережними, вони розраховуються на основі очікуваних витрат плюс маржа.

Оцінки виручки, витрат чи обсягу виконаних робіт до повного виконання договору переглядаються у разі зміни обставин. Збільшення або зменшення розрахункових сум виручки чи витрат, які виникають у зв'язку з цим, відображаються у складі прибутку чи збитку в тому періоді, в якому керівництву стало відомо про обставини, які призвели до їх перегляду.

Якщо договір включає змінну винагороду, виручка визнається, тільки якщо існує висока ймовірність того, що в майбутніх періодах не буде значного зменшення такої винагороди.

Компанія не очікує укладання договорів, в яких період між передачею обіцяних товарів чи послуг покупцю і оплатою їх покупцем перевищує один рік. Як наслідок, Компанія не коригує ціну угоди на вплив вартості грошей у часі.

Аванси одержані від покупців. Отримані аванси відображаються за початково отриманими сумами. Очікується, що отримані суми авансу будуть реалізовані за рахунок доходу, отриманого від звичайної діяльності Компанії.

3 Основні принципи облікової політики (продовження)

Зобов'язання з оренди. Компанія орендує будівлі, споруди та транспортні засоби. Договори оренди, як правило, укладаються на фіксований строк від 1 до 5 років, але передбачають можливість пролонгації. Умови оренди узгоджуються індивідуально та включають широкий діапазон умов. Оренда визнається як актив у формі права користування та відповідне зобов'язання станом на дату, коли орендований актив готовий до використання Компанією. Кожен орендний платіж розподіляється між зобов'язанням та фінансовою витратою.

Фінансові витрати відносяться на прибуток чи збиток протягом строку оренди з метою отримання постійної процентної ставки від залишку зобов'язання за кожен період. Актив у формі права використання амортизується прямолінійним методом протягом строку корисного використання активу або строку оренди, залежно від того, який з них є меншим. Активи та зобов'язання, що виникають внаслідок оренди, початково оцінюються за приведеною вартістю. Орендні зобов'язання включають чисту приведену вартість наступних орендних платежів: фіксовані платежі (включаючи платежі, які є по суті фіксованими) за вирахуванням будь-яких матеріальних стимулів до отримання від орендодавця; змінні орендні платежі, що розраховуються за коефіцієнтом або процентом; очікувані суми до сплати орендарем за гарантією залишкової вартості; ціна виконання опціону на придбання у разі, якщо в орендаря є розумна впевненість у виконанні цього опціону, а також виплати штрафних санкцій за розірвання договору оренди, якщо строк оренди відображає виконання опціону орендарем. Орендні платежі дисконтуються за процентною ставкою, закладеною у договір оренди, якщо цю ставку можна визначити, або за процентною ставкою на позикові кошти Компанії.

Компанія обліковує модифікацію оренди як окрему оренду, якщо задовольняється обидві умови:

- модифікація збільшує обсяг оренди шляхом надання додаткового права на користування одним або декількома відповідними активами; а також
- плата за оренду збільшується на суму, пропорційну окремо визначеній ціні за збільшення обсягу оренди, та будь-яких коригувань цієї ціни, необхідних для відображення особливостей конкретного контракту.

Активи у формі права використання оцінюються за первісною вартістю, яка складається з таких елементів: сума початкової оцінки орендного зобов'язання; орендні платежі, здійснені на дату початку оренди або до цієї дати за вирахуванням будь-яких матеріальних стимулів, отриманих від орендодавця; будь-які початкові прямі витрати, а також витрати на відновлення об'єкту оренди. Платежі, пов'язані з короткостроковою орендою та орендою малоцінних активів, визнаються за прямолінійним методом як витрати у складі прибутку чи збитку. Короткостроковою орендою є оренда строком на 12 місяців або менше. Можливість пролонгації та розірвання передбачена договорами оренди нерухомості та транспортні засоби Компанії. Ці умови використовуються для максимально гнучкого управління договорами у ході діяльності. У більшості випадків можливість пролонгації та розірвання договорів оренди має лише Компанія, але не відповідний орендодавець.

При визначенні строку оренди керівництво враховує усі факти та обставини, які створюють економічний стимул використати можливість пролонгації або не використати можливість розірвання договору. Можливість пролонгації (або період після дати, на яку передбачено можливість розірвання договору) враховуються при визначенні строку оренди лише тоді, коли існує розумна впевненість у тому, що договір оренди буде пролонгований (або не буде розірваний). Ця оцінка переглядається у разі значної події або значної зміни обставин, які впливають на цю оцінку та залежать від орендатора.

Орендні платежі розподіляються між основною сумою зобов'язань та фінансовими витратами. Фінансові витрати відображаються у складі прибутку чи збитку протягом усього періоду оренди для того, щоб забезпечити постійну періодичну процентну ставку за непогашеним залишком зобов'язання за кожний період.

Виплати, пов'язані з короткостроковою орендою, визнаються прямолінійно як витрати у складі фінансового результату за період. Короткострокова оренда - це оренда зі строком оренди 12 місяців або менше.

Виплати працівникам. Заробітна плата, оплачувані річні відпустки, а також премії нараховуються у тому році, в якому відповідні послуги надаються працівниками Компанії. Компанія робить на користь своїх працівників єдиний внесок до фондів соціального страхування. Внесок розраховується як процент від поточної валової суми заробітної плати та відноситься на витрати того періоду, якого він стосується.

Елементи операційних витрат. У розділі III звіту про фінансові результати наводяться відповідні елементи операційних витрат (на виробництво і збут, управління та інші операційні витрати), яких зазнало підприємство в процесі своєї діяльності протягом звітного періоду, за вирахуванням внутрішнього обороту, тобто за вирахуванням тих витрат, які становлять собівартість продукції (робіт, послуг), що вироблена і спожита самим підприємством. Собівартість реалізованих товарів, запасів у цьому розділі не наводиться.

4 Суттєві оцінки та судження

У застосуванні облікової політики Компанії, яка описана в Примітці 3, керівництво зобов'язане робити судження, оцінки та припущення, що впливають на суми, визнані в фінансовій звітності та балансову вартість активів та зобов'язань протягом наступного фінансового року. Оцінки та пов'язані з ними припущення засновані на історичному досвіді, поточних обставинах та прогнозах, які вважаються релевантними та достатньо достовірними. Фактичні результати можуть відрізнятися від оцінених.

Оцінки та основні припущення переглядаються постійно. Перегляди бухгалтерських оцінок визнаються у періоді, в якому переглядаються, якщо перегляд впливає лише на той період або у період перегляду у майбутніх періодах, якщо перегляд впливає як на поточний, так і на майбутній періоди. Судження, які мають найбільш значний вплив на суми, визнані в фінансовій звітності, та оцінки, які можуть спричинити суттєве коригування балансової вартості активів та зобов'язань протягом наступного фінансового року, включають:

Оціночний строк експлуатації основних засобів - Керівництво Компанії регулярно переглядає термін оціночних строків експлуатації основних засобів. Орієнтовні терміни корисного використання засновані на технічних умовах та / або намірі використання. Керівництво збільшить / зменшить нарахування амортизації, якщо термін корисного використання менше / більше, ніж попередньо оцінений термін експлуатації.

Знос і амортизація. Методи нарахування зносу та амортизації ґрунтуються на здійснених керівництвом оцінках майбутніх строків корисного використання основних засобів та нематеріальних активів. Оцінки можуть змінюватися під впливом технологічного розвитку, конкуренції, змін ринкової кон'юнктури та інших чинників, і подібні зміни можуть призвести до змін очікуваних строків корисного використання та амортизаційних відрахувань. Темпи технологічного розвитку важко передбачити, і припущення Компанії щодо тенденцій і динаміки розвитку можуть змінюватися згодом. Деякі активи і технології, в які інвестувала Компанія кілька років тому, усе ще використовуються і забезпечують базу для нових технологій. Строки корисного використання основних засобів і нематеріальних активів переглядаються принаймні раз на рік з урахуванням зазначених вище чинників і всіх інших суттєвих аспектів. У випадку істотних змін очікуваних строків корисного використання, амортизаційні відрахування коригують на перспективній основі.

Амортизація активів у формі права користування. Активи у формі права користування, як правило, амортизуються лінійним методом протягом строку корисного використання активу або строку оренди, залежно від того, який з них закінчиться раніше.

Визначення строку оренди - визначаючи термін оренди, керівництво враховує всі факти та обставини, які створюють економічний стимул для продовження строку оренди або припинення його. Варіанти продовження (або періоди після можливого припинення) включаються до строку оренди лише у тому випадку, якщо оренду може бути продовжено (або не припинено).

Оцінка переглядається, якщо відбулася значна подія або істотна зміна обставин, що впливає на цю оцінку і яка знаходиться під контролем орендаря. Протягом поточного фінансового року фінансовий ефект від перегляду умов оренди для відображення ефекту від здійснення варіантів продовження та припинення був несуттєвим.

5 Нові положення бухгалтерського обліку

Були опубліковані окремі нові стандарти та інтерпретації, що будуть обов'язковими для застосування у річних періодах, починаючи з 1 січня 2020 року чи після цієї дати, або у пізніших періодах. Компанія не застосовувала ці стандарти та інтерпретації до початку їх обов'язкового застосування.

Наступні нові положення бухгалтерського обліку, як очікується, не матимуть суттєвого впливу на Компанію після їх прийняття:

- Зміни Концептуальної основи фінансової звітності (опубліковані 29 березня 2018 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2020 року або після цієї дати). Концептуальна основа фінансової звітності у новій редакції містить новий розділ про оцінку, рекомендації щодо відображення у звітності фінансових результатів, удосконалені визначення та рекомендації (зокрема, визначення зобов'язання) і роз'яснення таких важливих питань, як функції управління, обачливість та невизначеність оцінки у ході підготовки фінансової звітності.
- Визначення суттєвості – зміни МСБО 1 та МСБО 8 (опубліковані 31 жовтня 2018 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2020 року або після цієї дати). Ці зміни уточнюють визначення суттєвості та застосування цього поняття завдяки включенню рекомендацій щодо визначення, які раніше були наведені в інших стандартах МСФЗ. Крім того, були допрацьовані пояснення до цього визначення. Зміни також забезпечують послідовність використання визначення суттєвості в усіх стандартах МСФЗ. Інформація вважається суттєвою, якщо обґрунтовано очікується, що її пропуск, викривлення або складність її розуміння може вплинути на рішення, які приймають основні користувачі фінансової звітності загального призначення на основі такої фінансової звітності, яка відображає фінансову інформацію про конкретну організацію, що звітує.

Компанія продовжує оцінювати вплив нових стандартів на її окрему фінансову звітність, проте вона не очікує їх суттєвого впливу.

Інші нові або переглянуті стандарти чи інтерпретації, які вступають у силу для річних періодів, починаючи з 1 січня 2020 року або після цієї дати, ймовірно не матимуть суттєвого впливу на Компанію.

6 Перше застосування МСФЗ

Ця фінансова звітність є першою окремою річною фінансовою звітністю Компанії, що відповідає вимогам МСФЗ. Датою переходу Компанії на МСФЗ є 1 січня 2018 року. За певними винятками, МСФЗ 1 вимагає ретроспективного застосування редакції стандартів та інтерпретацій, чинних станом на 31 грудня 2019 року, при підготовці вхідного звіту про фінансовий стан за МСФЗ станом на 1 січня 2018 року та в усіх періодах, представлених у першій окремій фінансовій звітності відповідно до МСФЗ.

При підготовці цієї окремої фінансової звітності Компанія застосувала обов'язкові винятки з ретроспективного застосування інших МСФЗ:

- а) Облікові оцінки.** Облікові оцінки за МСФЗ станом на 1 січня 2018 року і 31 грудня 2018 року повинні відповідати обліковим оцінкам, сформованим на ті ж дати відповідно до попередніх стандартів бухгалтерського обліку, крім випадків, коли існує об'єктивне свідчення того, що такі оцінки були помилковими.
- б) Припинення визнання фінансових активів та зобов'язань.** Фінансові активи та зобов'язання, які Компанія припинила визнавати до дати переходу на МСФЗ, не визнаються повторно за МСФЗ. Керівництво прийняло рішення не застосовувати критерії припинення визнання за МСФЗ 9 з більш ранньої дати.
- в) Класифікація та оцінка фінансових інструментів.** Компанія оцінює, чи відповідають її фінансові активи критеріям оцінки за амортизованою вартістю або за справедливою вартістю через інший сукупний дохід на підставі фактів та обставин, що існують на дату переходу на МСФЗ. У випадках, коли ретроспективне застосування методу ефективної процентної ставки є неможливим для Компанії, справедлива вартість фінансових активів або (та) фінансових зобов'язань на дату переходу на МСФЗ є новою валовою балансовою вартістю цих фінансових активів або новою амортизованою вартістю цих фінансових зобов'язань на дату переходу на МСФЗ.
- д) Облік хеджування.** Компанія не застосовує облік хеджування.
- е) Частка неконтролюючих акціонерів.** Компанія має 100% частку в інвестиціях та не має неконтролюючих акціонерів.
- ф) Похідні фінансові інструменти (деривативи).** Компанія не має деривативів.
- г) Державні позики.** Компанія не має наданих державою позик.
- h) Знецінення фінансових активів.** Вимоги МСФЗ 9 щодо знецінення фінансових активів застосовуються ретроспективно. У випадках, якщо визначення значного збільшення кредитного ризику з моменту первісного визнання фінансового інструменту вимагає надмірних витрат або зусиль, керівництво вирішило визнавати очікувані кредитні збитки на весь строк дії фінансового активу на кожну звітну дату, до моменту припинення визнання фінансового інструменту.

6 Перше застосування МСФЗ (продовження)

Нижче подано інформацію про звірку даних та кількісну оцінку впливу переходу з Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку (НП(С)БОУ) на МСФЗ станом на 1 січня 2018 року, 31 грудня 2018 року та за 2018 фінансовий рік:

<i>У тисячах гривень</i>		31 грудня 2018 р.	1 січня 2018 р.
Капітал за НП(С)БОУ		1,002,583	802,070
Вплив змін облікової політики:			
(i) Застосування МСФЗ 15: визнання зобов'язань за знижками що надані покупцям	(71,642)		(101,354)
(ii) МСФЗ 9: Визнання ОКЗ від знецінення фінансових активів	5,631		(3,319)
(iii) Застосування МСФЗ 16: Оренда	1,177		-
(iv) Відстрочений податковий актив	7,727		18,127
(v) Перехід на облік інвестицій у дочірні підприємства за собівартістю	(11,679)		1,653
КАПІТАЛ ЗА МСФЗ		933,797	717,177
<i>У тисячах гривень</i>		2018	
Прибуток за НП(С)БОУ		200,513	
Вплив змін облікової політики:			
(i) Застосування МСФЗ 15: визнання зобов'язань за знижками що надані покупцям		29,712	
(ii) МСФЗ 9: Визнання ОКЗ від знецінення фінансових активів		8,950	
(iii) Застосування МСФЗ 16: Оренда		1,177	
(iv) Відстрочений податковий актив		(10,400)	
(v) Перехід на облік інвестицій у дочірні підприємства за собівартістю		(13,332)	
ВСЬОГО СУКУПНОГО ДОХОДУ ЗА МСФЗ		216,620	

Різниця між бухгалтерським обліком за НП(С)БОУ та МСФЗ відноситься до наступних статей:

- (i) **Застосування МСФЗ 15: визнання зобов'язань за знижками що надані покупцям.** При переході на МСФЗ була визнана вартість зобов'язань з надання післясезонних знижок за договорами з покупцями. Ефект від переоцінки зобов'язання визнається шляхом зменшення доходу у звіті про фінансові результати за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року.
- (ii) **МСФЗ 9: Визнання ОКЗ від знецінення фінансових активів.** При переході на МСФЗ був визнаний оціночний резерв під кредитні збитки (ОКЗ) від дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги та іншої дебіторської заборгованості, довгострокової дебіторської та дебіторської заборгованості за внутрішніми розрахунками. Ефект від переоцінки ОКЗ, у свою чергу, призвів до часткового скасування суми, визнаної на 1 січня 2018 року, та визнання відповідного доходу у звіті про фінансові результати за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року.
- (iii) **Застосування МСФЗ 16: Оренда.** Якщо Компанія виступає орендарем за договором оренди, термін якого перевищує 12 місяців з дати укладання, активи, що орендуються, капіталізуються у складі основних засобів з моменту початку оренди за приведеною вартістю майбутніх орендних платежів. Виключення при цьому становлять орендовані активи, вартість яких не є суттєвою або строк договору оренди менше 12 місяців.
- (iv) **Відстрочений податковий актив.** Податковий вплив, визнаний на коригуваннях, що виникли внаслідок змін у обліковій політиці.
- (v) **Перехід на облік інвестицій у дочірні підприємства за собівартістю.** При переході на МСФЗ Компанія змінила метод обліку інвестицій в дочірні підприємства і перейшла з використання методу участі в капіталі до обліку інвестицій за собівартістю згідно МСБО 27.

Грошові потоки Компанії від операційної, інвестиційної та фінансової діяльності, представленої у звітності відповідно до НП(С)БОУ, істотно не відрізнялись від таких грошових потоків за МСФЗ.

ТОВ «Піонер Насіння Україна»
Примітки до окремої фінансової звітності – 31 грудня 2019 року

7 Основні засоби

У балансовій вартості основних засобів відбулися такі зміни:

У тисячах гривень	Будівлі та споруди	Машини, маркетингове та торгове обладнання	Транспортні засоби	Офісні меблі та комп'ютерне обладнання	Незавершене будівництво та незмонтоване обладнання	Інші основні засоби	Всього
Первісна вартість							
На 1 січня 2018 р.	-	26,961	-	863	-	1,600	29,424
Надходження	-	3,193	-	2,257	-	218	5,668
Вибуття	-	-	-	-	-	-	-
На 31 грудня 2018 р.	-	30,154	-	3,120	-	1,818	35,092
Надходження	-	12,235	-	2,466	-	-	14,701
Вибуття	-	-	-	-	-	-	-
На 31 грудня 2019 р.	-	42,389	-	5,586	-	1,818	49,793
Накопичений знос							
На 1 січня 2018 р.	-	12,249	-	706	-	1,355	14,310
Амортизаційні відрахування	-	2,896	-	2,093	-	-	4,989
Вибуття	-	-	-	-	-	-	-
На 31 грудня 2018 р.	-	15,145	-	2,799	-	1,355	19,299
Амортизаційні відрахування	-	2,666	-	2,555	-	280	5,521
Вибуття	-	-	-	-	-	-	-
На 31 грудня 2019 р.	-	17,831	-	5,354	-	1,635	24,820
Балансова вартість							
На 1 січня 2018 р.	-	14,712	-	157	-	245	15,114
На 31 грудня 2018 р.	-	15,009	-	321	-	463	15,793
На 31 грудня 2019 р.	-	24,558	-	232	-	183	24,973

7 Основні засоби (продовження)

Зміни у складі активів у формі права користування, включених до суми основних засобів були такими:

	Будівлі та споруди	Транспортні засоби	Всього
Первісна вартість:			
Активи у формі права користування, визнані внаслідок застосування МСФЗ 16	28,844	29,438	58,282
Станом на 1 січня 2018 р.	28,844	29,438	58,282
Надходження	-	15,993	15,993
Вибуття внаслідок модифікації	-	(3,796)	(3,796)
Станом на 31 грудня 2018 р.	28,844	41,635	70,479
Надходження	143	24,090	24,090
Вибуття внаслідок модифікації	-	(10,776)	(10,919)
Станом на 31 грудня 2019 р.	28,987	54,949	83,936
	Будівлі та споруди	Транспортні засоби	Всього
Накопичений знос:			
Активи у формі права користування, визнані внаслідок застосування МСФЗ 16	-	-	-
Станом на 1 січня 2019 р.	-	-	-
Нараховано за рік	9,615	19,187	28,802
Вибуття внаслідок модифікації	-	(3,796)	(3,796)
Станом на 31 грудня 2018 р.	9,615	15,391	25,006
Нараховано за рік	9,683	17,965	27,648
Вибуття внаслідок модифікації	-	(10,776)	(10,776)
Станом на 31 грудня 2019 р.	19,298	22,580	41,878
Балансова вартість			
Станом на 1 січня 2018 р.	28,844	29,438	58,282
Станом на 31 грудня 2018 р.	19,229	26,244	45,473
Станом на 31 грудня 2019 р.	9,689	32,369	42,058

8 Запаси

У тисячах гривень	1 січня 2018 р.	31 грудня 2018 р.	31 грудня 2019 р.
Товари для перепродажу	963,558	1,007,560	1,469,203
Запасні частини та витратні матеріали	-	-	-
Всього	963,558	1,007,560	1,469,203

9 Дебіторська заборгованість та інша поточна дебіторська заборгованість

У тисячах гривень	31 грудня 2019 р.	31 грудня 2018 р.	1 січня 2018 р.
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	312,400	502,497	403,931
Векселі отримані	412,645	11,380	53,237
Оціночний резерв під кредитні збитки за дебіторською заборгованістю за товари, роботи, послуги	(208,400)	(13,872)	(40,669)
Всього фінансових активів у складі дебіторської заборгованості та векселів отриманих	516,645	500,005	416,499
Передоплати	45,799	38,022	30,845
Передоплати за податками за винятком податку на прибуток	127,676	126,927	101,920
Передоплати з податку на прибуток	50,848	90,590	46,387
Всього дебіторської та іншої поточної заборгованості	740,968	755,544	595,651

Заборгованість за довгостроковими безпроцентними кредитами деномінована у гривнях.

Компанія застосовує спрощений підхід до створення резервів під очікувані кредитні збитки, передбачений МСФЗ 9, який дозволяє використання резерву під очікувані збитки за весь строк інструменту для всіх активів у категорії "Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги".

Для оцінки кредитних збитків дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги та дебіторська заборгованість за внутрішніми розрахунками об'єднана у категорії згідно зі спільними характеристиками кредитного ризику та кількістю днів прострочення за останні три роки.

Оціночний резерв під кредитні збитки (ОКЗ) дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги станом на 31 грудня 2019 року представлений у таблиці далі:

	Рівень збитків	Валова вартість	ОКЗ за весь строк	Балансова вартість
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги та векселі отримані				
- поточна внутрішньогрупова	0.0%	8,855	-	8,855
- поточна	0.8%	432,923	(3,463)	429,460
- прострочена менше ніж 30 днів	0.8%	11,055	(88)	10,967
- прострочена від 31 до 90 днів	0.8%	46,145	(369)	45,776
- прострочена від 91 до 181 днів	0.8%	19,505	(156)	19,349
- прострочена від 181 до 365 днів	0.8%	2,256	(18)	2,238
- прострочена понад 365 днів	100%	22,352	(22,352)	-
- індивідуально знецінена заборгованість	100%	181,954	(181,954)	-
Всього		725,045	(208,400)	516,645

Оціночний резерв під кредитні збитки дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги станом на 31 грудня 2018 року представлений у таблиці далі:

9 Дебіторська заборгованість та інша поточна дебіторська заборгованість (продовження)

	Рівень збитків	Валова вартість	ОКЗ за весь строк	Балансова вартість
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги та дебіторська заборгованість за внутрішніми розрахунками				
- поточна внутрішньогрупова	0.0%	7,995	-	7,995
- поточна	0.8%	393,778	(3,150)	390,628
- прострочена менше ніж 30 днів	0.8%	1	-	1
- прострочена від 31 до 90 днів	0.8%	82,876	(663)	82,213
- прострочена від 91 до 181 днів	0.8%	5	(0.025)	5
- прострочена від 181 до 365 днів	0.8%	19,318	(155)	19,163
- прострочена понад 365 днів	100%	9,904	(9,904)	-
Всього		513,877	(13,872)	500,005

Оціночний резерв під кредитні збитки дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги та дебіторської заборгованості за внутрішніми розрахунками станом на 1 січня 2018 року представлений у таблиці далі:

	Рівень збитків	Валова вартість	ОКЗ за весь строк	Балансова вартість
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги та дебіторська заборгованість за внутрішніми розрахунками				
- поточна внутрішньогрупова	0.0%	5,016	-	5,016
- поточна	0.8%	236,356	(1,891)	234,465
- прострочена менше ніж 30 днів	0.8%	48,099	(385)	47,714
- прострочена від 31 до 90 днів	0.8%	130,342	(1,043)	129,299
- прострочена від 91 до 181 днів	0.8%	5	-	5
- прострочена від 181 до 365 днів	0.8%	-	-	-
- прострочена понад 365 днів	100%	37,350	(37,750)	-
Всього		457,168	(40,669)	416,499

Кредитний період клієнтів, які мають дебіторську заборгованість перед Компанією становить від 30 до 318 днів станом на 31 грудня 2019 року, (31 грудня 2018 року: від 30 до 318 днів; 1 січня 2018 року: від 30 до 318 днів), залежно від типу клієнта. Компанія дотримується політики кредитного контролю. Загальні правила передбачають: встановлення індивідуальних лімітів товарного кредиту, які автоматично контролюються відповідними ІТ-системами; моніторинг дебіторської заборгованості за основною діяльністю окремо по кожному клієнту не рідше одного разу на місяць, постійний моніторинг справ клієнтів, які впливають на їхню платіжну дисципліну (включаючи відносини з іншими постачальниками), із залученням відділів продажу у відповідних регіонах; призупинення відвантаження продукції у разі значного порушення умов оплати. Усі порушення комерційних умов договору затверджуються кредитним комітетом Компанії.

Оскільки усі клієнти, що мають заборгованість за внутрішніми розрахунками перед Компанією є компаніями під спільним контролем материнської компанії, політика кредитного контролю для таких клієнтів є менш суворою, ніж політика кредитного контролю для третіх сторін. Для компаній під спільним контролем материнська компанія в змозі забезпечити виконання зобов'язань між ними, тому ризик дефолту по таким інструментам дорівнює нулю.

9 Дебіторська заборгованість та інша поточна дебіторська заборгованість (продовження)

У таблиці далі пояснюються зміни у сумі резерву під кредитні збитки від торгової та іншої дебіторської заборгованості за спрощеною моделлю ОКЗ з початку до закінчення річного періоду:

У тисячах гривень	2019 рік	2018 рік
Оціночний резерв під кредитні збитки торгової дебіторської заборгованості на 1 січня	13,872	40,669
Нарахування за рік	194,528	651
Списання		(27,448)
Оціночний резерв під кредитні збитки торгової дебіторської заборгованості на 31 грудня	208,400	13,872

У 2019 році витрати на формування резерву безнадійної заборгованості склали 194,528 тисяч гривень (у 2018 році – 651 тисячу гривень).

10 Грошові кошти та їх еквіваленти

У тисячах гривень	31 грудня 2019 р.	31 грудня 2018 р.	1 січня 2018 р.
Поточні рахунки	663,277	657,698	524,656
Всього грошових коштів та їх еквівалентів	663,277	657,698	524,656

Станом на 31 грудня грошові кошти в банку були деноміновані в таких валютах:

У тисячах гривень	31 грудня 2019 р.	31 грудня 2018 р.	1 січня 2018 р.
Гривня	663,277	655,134	520,680
Долар США	-	2,564	3,976
Всього грошових коштів та їх еквівалентів	663,277	657,698	524,656

Компанія розміщує свої грошові кошти та депозити в українських або міжнародних банках з надійною репутацією. Далі наведено розбивку грошових коштів на поточних рахунках та депозитів з початковим строком розміщення до трьох місяців:

Рейтинг за рейтинговим агентством Moody's станом на: *	31 грудня 2019 Поточні рахунки	31 грудня 2018 Поточні рахунки	1 січня 2018 Поточні рахунки
Рейтинг А3	663,059	657,477	524,443
Рейтинг Аa3	218	221	213
Всього грошових коштів та їх еквівалентів	663,277	657,698	524,656

* Для банків, що є дочірніми компаніями іноземних банківських груп, вказано рейтинг материнської компанії.

У 2019 році на грошові кошти в банках нараховувалися процентні доходи за фіксованою ставкою у 5% річних (у 2018 році – 7% річних).

11 Статутний капітал

Зареєстрований (пайовий) капітал – це зафіксована в установчих документах загальна вартість активів, які є внеском власників (учасників) до капіталу підприємства. Зареєстрований (пайовий) капітал станом на 31 грудня 2019 року, 31 грудня 2018 року та 01 січня 2018 року становив 496,114,745 гривень.

Станом на 31 грудня 2019 року Компанія є товариством з обмеженою відповідальністю. Відповідно до чинного законодавства України право голосу учасників Компанії, створених у формі товариства з обмеженою відповідальністю, відповідає їх частці в статутному капіталі. Частки учасників представлені у таблиці далі:

	31 грудня 2019 р.	31 грудня 2018 р.	1 січня 2018 р.
% власності	% власності	% власності	% власності
PIONEER OVERSEAS CORPORATION	99%	99%	99%
PIONEER OVERSEAS INVESTORS, LLC	1%	1%	1%
Всього	100%	100%	100%

12 Поточна кредиторська заборгованість та інша поточна заборгованість

У тисячах гривень	31 грудня 2019 р.	31 грудня 2018 р.	1 січня 2018 р.
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1,240,025	1,063,335	817,119
Поточні зобов'язання за орендою	18,059	20,058	26,178
Поточні зобов'язання за довгостроковими кредитами банків	-	-	-
Всього фінансової кредиторської заборгованості у складі поточної кредиторської заборгованості та іншої поточної кредиторської заборгованості	1,258,084	1,083,393	843,297

Поточна кредиторська заборгованість та інша поточна кредиторська заборгованість Компанії деномінована у гривнях, але частково з привязкою до зміни курсу долару США (Примітка 3). Середній період вістрочення платежу при придбанні більшості товарно-матеріальних запасів та послуг складав від 5 до 30 днів станом на 31 грудня 2019, 31 грудня 2018 та 1 січня 2018 року. Проценти на непогашений залишок кредиторської заборгованості за основною діяльністю не нараховуються.

Станом на 31 грудня торгова та інша кредиторська заборгованість була деномінована в таких валютах:

У тисячах гривень	31 грудня 2019 р.	31 грудня 2018 р.	1 січня 2018 р.
Гривня	279,553	149,476	172,225
Долар США	978,531	933,917	671,072
Всього	1,258,084	1,083,393	843,297

13 Звірка зобов'язань за фінансовою діяльністю

Заборгованість за позиковими коштами до погашення протягом одного року була такою:

У тисячах гривень	Валюта	% ставка	31 грудня 2019 р.	31 грудня 2018 р.	1 січня 2018 р.
Поточна частина довгострокових зобов'язань з оренди	USD	7,68%	18,059	20,058	26,178
Всього позикових коштів до погашення до одного року			18,059	20,058	26,178

Оскільки позикові кошти до погашення до одного року є короткостроковими, їх балансова вартість приблизно дорівнює справедливій вартості, розрахованій шляхом дисконтування очікуваного майбутнього відтоку грошових коштів за ринковою ставкою станом на 31 грудня 2019 року, 31 грудня 2018 року та 1 січня 2018 року.

Залишки довгострокових позикових коштів були такими:

У тисячах гривень	Валюта	% ставка	31 грудня 2019 р.	31 грудня 2018 р.	1 січня 2018 р.
Довгострокові зобов'язання з оренди	USD	7,68%	19,502	24,238	32,103
Всього позикових коштів до погашення після одного року			19,502	24,238	32,103

У таблиці далі наведено аналіз чистого боргу та змін у сумі зобов'язань Компанії за фінансовою діяльністю за кожен з представлених у звітності періодів. Статті таких зобов'язань - це статті, представлені у звіті про рух грошових коштів у складі грошових потоків від фінансової діяльності.

	Банківські кредити	Зобов'язання за орендою	Всього
Зобов'язання за фінансовою діяльністю на 1 січня 2018 р.	-	58,281	58,281
Грошові потоки	(8,954)	(35,594)	(44,548)
Фінансові витрати	8,954	4,130	13,084
Збільшення зобов'язання за орендою за рік (МСФЗ 16)	-	15,993	15,993
Ефект зміни курсу валют	-	1,486	1,486
Зобов'язання за фінансовою діяльністю на 31 грудня 2018 р.	-	44,296	44,296
Грошові потоки	-	(31,257)	(31,257)
Фінансові витрати	-	2,281	2,281
Збільшення зобов'язання за орендою за рік (МСФЗ 16)	-	24,090	24,090
Ефект зміни курсу валют	-	(1,849)	(1,849)
Зобов'язання за фінансовою діяльністю на 31 грудня 2019 р.	-	37,561	37,561

Станом на 31 грудня 2019, 31 грудня 2018 та 1 січня 2018 року активи Компанії не були надані у заставу як забезпечення позикових коштів.

14 Інші поточні зобов'язання

Станом на 31 грудня інші поточні зобов'язання включали наступне:

<i>У тисячах гривень</i>	31 грудня 2019 р.	31 грудня 2018 р.	1 січня 2018 р.
Зобов'язання за знижками що надані покупцям	135,879	71,642	101,354
Інше	702	497	8,866
Всього короткострокових зобов'язань за договорами з покупцями	136,581	72,139	110,220

У поточному звітному періоді була визнана виручка у сумі 3,664,272 тисяч гривень стосовно зобов'язань за договорами з покупцями на 31 грудня 2019 року (у 2018 році – 3,779,788 тисяч гривень), з яких 135,879 тисяч гривень (у 2018 році – 71,642 тисяч гривень) стосувалися післясезонних знижок.

Далі показано зміни у сумі зобов'язань за договорами:

<i>У тисячах гривень</i>	Знижки покупцям
Станом на 1 січня 2018 р.	101,354
Нараховано протягом року через прибуток або збиток	424,779
Перенесено з доходів майбутніх періодів на прибуток та збиток	(454,491)
Станом на 31 грудня 2018 р.	71,642
Нараховано протягом року через прибуток або збиток	268,748
Перенесено з доходів майбутніх періодів на прибуток та збиток	(204,511)
Станом на 31 грудня 2019 р.	135,879

15 Виручка

<i>У тисячах гривень</i>	2019 рік	2018 рік
Виручка по договорах із покупцями від реалізації товарів	3,664,272	3,779,788
Всього виручки	3,664,272	3,779,788

Виручка Компанії переважно визнається у певний момент часу. Сума виручки, що визнається протягом періоду, є незначною. Сума контрактних зобов'язань включається до рядка поточної кредиторської заборгованості за одержаними авансами в балансі. Щодо більшості залишків, дохід визнавався протягом 2019 року.

16 Собівартість реалізованої продукції

<i>У тисячах гривень</i>	2019 рік	2018 рік
Собівартість придбаних товарів для перепродажу		
Вартість придбаних товарів для перепродажу	3,149,262	3,144,295
Всього собівартості реалізованої продукції	3,149,262	3,144,295

17 Витрати на збут

У тисячах гривень	2019 рік	2018 рік
Професійні послуги від третіх сторін	132,293	74,116
Витрати на персонал та єдиний соціальний внесок	73,487	47,317
Маркетингові витрати	40,198	26,579
Складські витрати	39,716	28,626
Комунальні витрати та оренда	22,778	14,579
Витрати на логістику	22,257	14,338
Витрати на робочі поїздки	10,409	7,618
Знос та амортизація	6,036	5,140
Офісні витрати	1,537	977
Інше	66,305	49,191
Всього витрат на збут	415,016	268,481

У зв'язку зі зміною моделі бізнесу Компанії у 2019 році, витрати за послуги пов'язанні з розвитком сфери збуту, дослідження кон'юнктури та потенціалу ринку, інформованості, популярності визначеного товару та послуг і купівельних звичок споживачів задля сприяння поширення товарів Компанії на території України, що входять до складу професійних послуг від третіх сторін, склали 73,983 тисяч гривень (2018: 0 гривень). Витрати пов'язанні з залученням третіх осіб щодо надання послуг з просування та збуту товарів Компанії на території України склали 32,689 тисяч гривень (2018: 66,070 гривень).

18 Інші операційні доходи

У тисячах гривень	2019 рік	2018 рік
Дохід від операційної курсової різниці	240,750	-
Дохід від процентів на залишки коштів	11,196	15,205
Інші операційні доходи	218	4,535
Всього інших операційних доходів	252,164	19,740

19 Податок на прибуток

У тисячах гривень	2019 рік	2018 рік
Поточний податок на прибуток	57,062	44,267
Відстрочені витрати з податку на прибуток	(60,873)	10,400
Витрати з податку на прибуток	(3,811)	54,667

Сума податку на оподатковуваний прибуток Компанії, розрахована відповідно до вимог податкового законодавства України, відрізняється від теоретичної суми, розрахованої шляхом множення суми прибутку до оподаткування, відображеної у звіті про сукупні доходи, на відповідну ставку податку. Вивірення між очікуваними та фактичними податковими витратами подано у таблиці нижче:

У тисячах гривень	2019 рік	2018 рік
Прибуток до оподаткування	(50,494)	271,287
Теоретична сума податку на прибуток за встановленою законом ставкою податку 18%	(9,089)	48,832
Податковий ефект:		
Витрати, що не підлягають відрахуванню	5,278	5,835
Дохід звільнений від оподаткування	-	-
Витрати з податку на прибуток	(3,811)	54,667

22 Податок на прибуток (продовження)

Відмінності між українськими правилами оподаткування та МСФЗ призводять до виникнення певних тимчасових різниць між балансовою вартістю активів та зобов'язань для цілей фінансової звітності та їхньою податковою базою. Податковий вплив зміни цих тимчасових різниць визначено на основі прогнозних даних керівництва про те, коли ці різниці будуть відображені у податкових деклараціях Компанії, з використанням ставки податку 18%.

Податковий ефект змін тимчасових різниць за 2019 рік, був таким:

У тисячах гривень	31 грудня 2018 р.	Кредитовано/ (віднесено) на фінансовий результат	31 грудня 2019 р.
Відстрочені податкові активи, пов'язані з:			
Резерв на запаси	-	14,295	14,295
Векселі отримані	17	33,067	33,084
Дебіторська заборгованість за товари, роботи та послуги	(5,970)	2,850	(3,120)
Поточні забезпечення	-	-	-
Інші поточні зобов'язання	13,680	10,661	24,341
Відстрочені податкові активи	7,727	60,873	68,600

Далі представлені відстрочені податкові зобов'язання та активи, відображені у звіті про фінансовий стан станом на 31 грудня 2018 року:

У тисячах гривень	1 січня 2018 р.	Кредитовано/ (віднесено) на фінансовий результат	31 грудня 2018 р.
Відстрочені податкові активи, пов'язані з:			
Резерв на запаси	-	-	-
Векселі отримані	77	(60)	17
Дебіторська заборгованість за товари, роботи та послуги	521	(6,491)	(5,970)
Поточні забезпечення	(714)	714	-
Інші поточні зобов'язання	18,243	(4,563)	13,680
Відстрочені податкові активи	18,127	(10,400)	7,727

Сума податку на оподатковуваний прибуток Компанії, розрахована відповідно до вимог податкового законодавства України, відрізняється від теоретичної суми, розрахованої шляхом множення суми прибутку до оподаткування, відображеної у звіті про фінансові результати, на відповідну ставку податку.

20 Умовні та інші зобов'язання

Податкове законодавство. Українське законодавство та нормативні акти, що регулюють сферу оподаткування та інші аспекти діяльності, включаючи валютний контроль і митне законодавство, продовжують змінюватися. Положення законів та нормативних актів не завжди є чіткими та трактуються по-різному місцевими, регіональними та державними органами, а також іншими урядовими установами. Випадки розбіжностей у трактуванні законодавства є непоодинокими. Податкові органи можуть перевіряти податкові питання у фінансових періодах протягом трьох календарних років після їх закінчення. За певних обставин перевірка може стосуватися довших періодів.

Керівництво вважає, що діяльність Компанії здійснюється у повній відповідності до законодавства, що регулює її діяльність, та що Компанія нарахувала і сплатила усі необхідні податки.

Трансфертне ціноутворення. У 2019 році в українських правилах трансфертного ціноутворення не відбулося суттєвих змін порівняно з 2017 та 2018 роками. Відповідно до норм податкового законодавства, запроваджених у 2017 році, збільшено вартісні критерії для визнання операцій контрольованими. Так, операції вважаються контрольованими для цілей трансфертного ціноутворення, якщо обсяг усіх операцій з одним і тим же контрагентом перевищує 10 мільйонів гривень, за вирахуванням непрямих податків за умови, що загальна сума річного доходу платника податків перевищує 150 мільйонів гривень, за вирахуванням непрямих податків.

Кінцевий термін подання звіту про контрольовані операції – 1 жовтня року, що настає за звітним. Змінами до Податкового кодексу України, які вступили в силу з 1 січня 2018 року, збільшено термін для підготовки документації з трансфертного ціноутворення. Отже, податкові органи мають право вимагати від суб'єктів господарювання надавати документацію з трансфертного ціноутворення для обґрунтування проведення відповідних операцій за правилом «втягнутої руки» починаючи з 1 жовтня року, що настає за календарним роком, в якому такі контрольовані операції було здійснено.

Українське законодавство з трансфертного ціноутворення у більшості аспектів відповідає міжнародним принципам трансфертного ціноутворення, розробленим Організацією Економічного Співробітництва та Розвитку, з деякими особливостями. Законодавство дозволяє податковим органам здійснювати донарахування за контрольованими операціями (операціями між пов'язаними сторонами та деякими операціями з непов'язаними сторонами), якщо ці операції проводяться не на ринкових умовах. Керівництво вважає, що цінова політика Компанії ґрунтується на загальних умовах, оскільки воно запровадило процедури внутрішнього контролю для забезпечення відповідності вимогам законодавства щодо трансфертного ціноутворення.

Враховуючи, що практика впровадження нових правил трансфертного ціноутворення в Україні ще не встановлена, вплив оскаржень з боку відповідних органів щодо трансфертного ціноутворення Компанії не може бути надійно оцінений.

Юридичні питання – У ході звичайної господарської діяльності Компанія виступає стороною судових позовів та претензій. Керівництво Компанії вважає, що остаточна сума зобов'язання, що може виникнути внаслідок таких судових позовів та претензій, не матиме суттєвого впливу на фінансовий стан або результати майбутньої діяльності Компанії.

21 Фінансові інструменти та управління ризиками

Основні фінансові інструменти Компанії включають: грошові кошти та їхні еквіваленти та інші оборотні фінансові активи. Компанія має різні інші фінансові інструменти, такі як торгова кредиторська та дебіторська заборгованість. Політика Компанії не передбачає торгівлі фінансовими інструментами.

Функція управління ризиками у Компанії здійснюється стосовно фінансових ризиків, а також операційних та юридичних ризиків. Фінансові ризики складаються з ринкового ризику (який включає валютний ризик, ризик процентної ставки та інший ціновий ризик), кредитного ризику та ризику ліквідності. Основними цілями управління фінансовими ризиками є визначення лімітів ризику й нагляд за тим, щоб ці ліміти не перевищувалися. Управління операційними та юридичними ризиками має на меті забезпечення належного функціонування внутрішніх процедур та політики, що спрямовані на мінімізацію цих ризиків.

Кредитний ризик. Компанія наражається на кредитний ризик, який визначається як ризик того, що одна зі сторін операції з фінансовим інструментом спричинить фінансові збитки іншій стороні внаслідок невиконання зобов'язання за договором. Кредитний ризик виникає в результаті реалізації продукції Компанією на кредитних умовах та інших операцій з контрагентами, внаслідок яких виникають фінансові активи.

23 Фінансові інструменти та управління ризиками (продовження)

Максимальний рівень кредитного ризику Компанії за класами активів відображається у балансовій вартості фінансових активів у звіті про фінансовий стан наступним чином:

У тисячах гривень	31 грудня 2019 р.	31 грудня 2018 р.	1 січня 2018
Дебіторська заборгованість за основною діяльністю та інша дебіторська заборгованість (Примітка 9)	516,645	500,005	416,499
Грошові кошти на банківських рахунках до запитання	663,277	657,698	524,656
Загальна максимальна сума кредитного ризику	1,179,922	1,157,703	941,155

Грошові кошти Компанії розміщуються переважно у великих банках, які розташовані в Україні і мають надійну репутацію, 2 з яких є дочірніми банками міжнародних банків. Станом на 31 грудня 2019 року, 31 грудня 2018 року та 01 січня 2018 року 99.9% грошових коштів та їх еквівалентів розміщені в одному банку.

Дебіторська заборгованість представлена за вирахуванням резервів. Компанія не вимагає застави для торгової дебіторської заборгованості.

Компанія структурує рівні кредитного ризику, на який вона наражається, шляхом встановлення лімітів суми ризику, що виникає у зв'язку з контрагентами. Ліміти кредитного ризику регулярно затверджуються керівництвом. Такі ризики регулярно контролюються та переглядаються принаймні щороку або частіше.

Керівництво Компанії аналізує непогашену дебіторську заборгованість за основною діяльністю за строками погашення та у подальшому контролює прострочені залишки. Таким чином, керівництво Компанії вважає за необхідне надавати інформацію про строки прострочення заборгованості та інші дані про кредитний ризик, як це описано у Примітці 9.

Концентрація кредитних ризиків. Компанія має концентрацію кредитних ризиків. Керівництво контролює та розкриває інформацію про концентрацію кредитного ризику на підставі одержаних звітів, в яких містяться дані про контрагентів із загальною сумою заборгованості понад 10% від чистих зобов'язань Компанії. Станом на 31 грудня 2019 року жоден з контрагентів не мав загальної суми заборгованості понад 10% від чистих зобов'язань Компанії. Станом на 31 грудня 2018 та 1 січня 2018 року Компанія мала 2 та 3 таких контрагенти відповідно, із загальною сукупною заборгованістю (на 31 грудня 2018 року – 519 635 тисяч гривень; на 1 січня 2018 року – 663 587 тисяч гривень) або % від загальної суми дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги та іншої дебіторської заборгованості (на 31 грудня 2018 року - 48%; на 1 січня 2018 р. - 62%).

Ринковий ризик. Компанія наражається на ринкові ризики. Ринкові ризики пов'язані з відкритими позиціями за (а) валютами, (б) процентними ставками та (в) інвестиціями в інструменти капіталу, які великою мірою залежать від загальних та специфічних ринкових змін. Керівництво встановлює ліміти сум ризику, що може бути прийнятий Компанією, та щоденно контролює їх дотримання. Проте застосування такого підходу не запобігає виникненню збитків за межами цих лімітів у випадку більш суттєвих ринкових змін.

Показана далі чутливість до ринкових ризиків базується на зміні одного фактору при незмінності решти факторів. На практиці таке трапляється дуже рідко, і зміни деяких факторів можуть бути взаємопов'язані – наприклад, коливання обмінного курсу гривні щодо іноземних валют.

Валютний ризик. У поданій нижче таблиці наведено концентрацію валютного ризику Компанії станом на кінець звітного періоду:

У тисячах гривень	На 31 грудня 2019 р.			На 31 грудня 2018 р.		
	Монетарні фінансові активи	Монетарні фінансові зобов'язання	Чиста балансова позиція	Монетарні фінансові активи	Монетарні фінансові зобов'язання	Чиста балансова позиція
Долари США	8,855	(978,531)	(969,676)	10,560	(933,917)	(923,357)
Всього	8,855	(978,531)	(969,676)	10,560	(933,917)	(923,357)

23 Фінансові інструменти та управління ризиками (продовження)

У тисячах гривень	На 31 грудня 2018 р.			На 1 січня 2018 р.		
	Монетарні фінансові активи	Монетарні фінансові зобов'язання	Чиста балансова позиція	Монетарні фінансові активи	Монетарні фінансові зобов'язання	Чиста балансова позиція
Долари США	10,560	(933,917)	(923,357)	8,993	(671,072)	(662,079)
Всього	10,560	(933,917)	(923,357)	8,993	(671,072)	(662,079)

Нижче в таблиці показано зміну прибутку та збитку і капіталу внаслідок обґрунтовано можливих змін курсів обміну валют на кінець звітного періоду по відношенню до функціональної валюти Компанії при незмінності всіх інших змінних характеристик:

У тисячах гривень	На 31 грудня 2019 р.	На 31 грудня 2018 р.	На 1 січня 2018 р.
	Вплив на прибуток чи збиток та капітал	Вплив на прибуток чи збиток та капітал	Вплив на прибуток чи збиток та капітал
Зміцнення долара США на 10% (у 2018 році – зміцнення на 10%)	(96,968)	(92,336)	(66,208)
Послаблення долара США на 10% (у 2018 році – послаблення на 10%)	96,968	(92,336)	(66,208)

Ризик процентної ставки. Компанія наражається на ризик у зв'язку з впливом коливань домінуючих рівнів ринкової процентної ставки на її фінансовий стан та грошові потоки.

Ризик ліквідності. Ризик ліквідності – це ризик того, що підприємство зіткнеться з труднощами при виконанні фінансових зобов'язань. Компанія щодня стикається з цим ризиком у зв'язку з вимогами щодо використання її вільних грошових коштів. Управління ризиком ліквідності здійснює керівництво Компанії. Керівництво Компанії здійснює аналіз строків погашення активів та зобов'язань і планує свою ліквідність залежно від очікуваних строків погашення відповідних фінансових інструментів. Потреби Компанії в коротко- та довгостроковій ліквідності здебільшого забезпечуються за рахунок грошових коштів від операційної діяльності.

Компанія прагне підтримувати стабільну базу фінансування, яка складається переважно із кредиторської заборгованості за основною діяльністю та іншої кредиторської заборгованості.

Станом на 31 грудня 2019 року, 31 грудня 2018 року та 01 січня 2018 року строк погашення всіх фінансових зобов'язань Компанії не перевищує одного року, крім чистих активів, які належать учасникам, розрахунок за якими можливий через 12 місяців після одержання вимоги про виплату.

Фінансові зобов'язання Компанії у розрізі строків погашення цих зобов'язань станом на 31 грудня 2019 року, 31 грудня 2018 року та 01 січня 2018 року включають зобов'язання з оренди і торгівлі та іншу кредиторську заборгованість, представлені на основі передбачених договорами недисконтованих платежів, з наступними строками погашення:

01 січня 2018 р.	Балансова вартість	Грошові потоки за угодами	До запитання та до 3 місяців	Від 3 до 12 місяців	1-2 роки	2-5 років
Зобов'язання з оренди	58,281	65,722	7,779	22,541	20,351	15,051
Торгова та інша кредиторська заборгованість	817,119	817,119	817,119	-	-	-
Всього	875,400	882,841	824,898	22,541	20,351	15,051

23 Фінансові інструменти та управління ризиками (продовження)

31 грудня 2018 р.	Балансова вартість	Грошові потоки за угодами	До запитання та до 3 місяців	Від 3 до 12 місяців	1-2 роки	2-5 років
Зобов'язання з оренди	44,296	49,511	7,371	18,371	19,651	4,118
Торгова та інша кредиторська заборгованість	1,063,335	1,063,335	1,063,335	-	-	-
Всього	1,107,631	1,112,846	1,070,706	18,371	19,651	4,118

31 грудня 2019 р.	Балансова вартість	Грошові потоки за угодами	До запитання та до 3 місяців	Від 3 до 12 місяців	1-2 роки	2-5 років
Зобов'язання з оренди	37,561	44,508	7,457	20,165	12,554	4,333
Торгова та інша кредиторська заборгованість	1,240,025	1,240,025	1,240,025	-	-	-
Всього	1,277,586	1,284,533	1,247,482	20,165	12,554	4,333

22 Управління капіталом

Мета Компанії при управлінні капіталом полягає у забезпеченні подальшої роботи Компанії як безперервно діючого підприємства, щоб приносити прибуток учасникам та вигоди іншим зацікавленим сторонам, а також підтримувати оптимальну структуру капіталу для зменшення його вартості.

Для підтримання або коригування структури капіталу Компанія може коригувати суму дивідендів, що виплачуються учасникам. На думку керівництва, загальна сума капіталу, управління яким здійснює Компанія, дорівнює сумі власного капіталу, показаного у звіті про фінансовий стан.

Станом на 31 грудня 2019 року сума капіталу, управління яким здійснює Компанія, складала 1,195,809 тисяч гривень (31 грудня 2018 року – 945,476 тисяч гривень; 1 січня 2018 року – 715,524 тисяч гривень).

23 Розкриття інформації про справедливу вартість

Станом на 31 грудня 2019 року, 1 січня 2019 року та 1 січня 2018 року балансова вартість фінансових інструментів Компанії приблизно дорівнює їх справедливій вартості.

Оцінки справедливої вартості аналізуються за рівнями ієрархії справедливої вартості наступним чином: (i) перший рівень – це оцінки за цінами котирування (без застосування коригувань) на активних ринках для ідентичних активів та зобов'язань; (ii) другий рівень – це техніки оцінки з усіма суттєвими параметрами, наявними для спостереження за активами та зобов'язаннями, безпосереднім чином (тобто ціни), або опосередковано (тобто визначені на основі цін), та (iii) третій рівень – це оцінки, які не базуються винятково на наявних на ринку даних (тобто оцінка вимагає значного застосування параметрів, за якими відсутні ринкові спостереження). При класифікації фінансових інструментів із використанням ієрархії справедливої вартості керівництво застосовує професійні судження.

Якщо у ході оцінки справедливої вартості використовуються дані з відкритих ринків, що вимагають значних коригувань, ця оцінка відповідає оцінці за Рівнем 3. Значущість даних, використаних у процесі оцінки, визначається у порівнянні з усією оціненою сумою справедливої вартості.

Справедлива вартість усіх фінансових інструментів, представлених у звіті про фінансовий стан Компанії станом на 31 грудня 2019 року, 31 грудня 2018 року та 1 січня 2018 року, приблизно дорівнює їхній балансовій вартості на ці дати, а її оцінка базується на грошових потоках дисконтованих по ставках, визначених в рамках Рівня 3 ієрархії справедливої вартості, за винятком грошових коштів, для яких були використані ставки Рівня 1.

24 Розрахунки та операції з пов'язаними сторонами

Залишки за операціями з пов'язаними сторонами були такими:

У тисячах гривень	Відносини	31 грудня 2019 р.	31 грудня 2018 р.	1 січня 2018 р.
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	Компанії під спільним контролем	8,927	7,996	4,932
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	Компанії під спільним контролем	947,136	941,557	656,631
	Дочірні підприємства	239,359	138,326	160,283
Інші довгострокові зобов'язання	Компанії під спільним контролем	-	10,180	20,014
Інші поточні зобов'язання	Компанії під спільним контролем	8,830	8,181	8,830

Кредиторська заборгованість перед пов'язаними сторонами є безпроцентною та підлягає погашенню через три місяці після дати закупівлі.

Доходи та витрати по операціях з пов'язаними сторонами – компаніями під спільним контролем материнської компанії за 2019 та 2018 роки були такими:

У тисячах гривень	2019	2018
Закупівля товарів		
Операційні доходи	4,551,820	3,498,305
Операційні витрати	1,230	45,493
Фінансові доходи	9,683	9,615
Інші витрати	2,006	1,111

Винагорода ключового управлінського персоналу. Винагорода, що виплачується ключовому управлінському персоналу за його послуги на посадах виконавчого керівництва на умовах повної зайнятості, складається із заробітної плати за договором та премій у сумі 7,409 тисяч гривень (2018 рік – 6,297 тисяч гривень).

25 Події після закінчення звітного періоду

Наприкінці 2019 року з Китаю вперше з'явилися новини про COVID-19 (коронавірус). У перші кілька місяців 2020 року вірус поширився по всьому світу, викликаючи дестабілізацію бізнесу та економічної діяльності. У березні 2020 року Всесвітня організація охорони здоров'я визнала коронавірус пандемією. Поширення вірусу мало істотний негативний вплив на економічну активність у світі, включаючи спад на ринках капіталу та різке зменшення цін на товарно-сировинні ресурси.

У березні Уряд України запровадив ряд обмежувальних заходів з метою попередження вірусу у країні. Зокрема, були введені обмеження на роботу громадського транспорту (включаючи міжміський), авіасполучення між окремими країнами, роботу державних установ та масові заходи. Уряд рекомендував підприємствам перевести своїх співробітників на режим віддаленої роботи з дому. Крім того, 17 березня Верховна Рада України прийняла нові закони, спрямовані на пом'якшення впливу нового коронавірусу. Їх нормами передбачене призупинення дії окремих податкових вимог заради фінансової підтримки підприємств, працівників та пенсіонерів, які постраждали від уповільнення економіки. Серед інших змін, Закон передбачає звільнення від штрафних санкцій за порушення податкового законодавства у період дії карантинних обмежень. Законом також забороняються податкові перевірки підприємств на цей період.

Компанія розглядає це поширення коронавірусної інфекції як некоригуючу подію після дати балансу. Оскільки ситуація нестабільна і швидко змінюється, керівництво не вважає практично доцільним надавати у звітності кількісну оцінку потенційного впливу цього поширення коронавірусної інфекції на Компанію.

Керівництво Компанії не очікує суттєвого прямого негативного впливу на фінансові результати Компанії внаслідок спалаху. Водночас, обмежувальні заходи, застосовані Урядом України, із високою ймовірністю негативно вплинуть на економіку України в цілому, тому можуть мати непрямий вплив на Компанію.

Ситуація продовжує змінюватися, і її наслідки наразі у значній мірі є фактором невизначеності. Керівництво продовжить ретельно відстежувати потенційний вплив цієї ситуації та вживатиме усіх можливих заходів для пом'якшення будь-яких можливих негативних наслідків.

У жовтні 2020 року Компанія видала пов'язаній стороні короткострокову безвідсоткову фінансову допомогу у розмірі 200,000 тисяч гривень.