

**Товариство з обмеженою відповідальністю
«Грейн Пауер»**

Окрема фінансова звітність
станом на 31 грудня 2019 р. та 1 січня 2019 р., та за
рік, що закінчився
31 грудня 2019 р.

Ця окрема фінансова звітність складається із 38 сторінок

Зміст

Окремі баланси	3
Окремий звіт про фінансові результати	5
Окремий звіт про рух грошових коштів (за непрямим методом)	6
Окремий звіт про власний капітал	8
Примітки до окремої фінансової звітності	9
Звіт незалежних аудиторів	

Товариство з обмеженою відповідальністю «Грейн Пауер»
Окрема фінансова звітність станом на 31 грудня 2019 р. та 1 січня 2019 р., та за рік, що
закінчився 31 грудня 2019 р.
Окремі баланси на 31 грудня 2019 р. та 1 січня 2019 р.

	Примітки	31 грудня 2019	1 січня 2019
<i>(у тисячах гривень)</i>			
Активи			
Непоточні активи			
Основні засоби		1,310	1,292
Нематеріальні активи		101	202
Інвестиції в дочірні підприємства	6	18,323	-
Відстрочені податкові активи	21(6)	5,785	-
Загальна сума непоточних активів		25,519	1,494
Поточні активи			
Поточні запаси	7	224,387	623,990
Торговельна та інша поточна дебіторська заборгованість	8	354,888	197,353
Поточні податкові активи		102	-
Інші поточні фінансові активи	9	86,061	409
Грошові кошти та їх еквіваленти	10	21,515	15,433
Загальна сума поточних активів		686,953	837,185
Загальна сума активів		712,472	838,679

Окремі баланси слід читати разом з примітками, викладеними на сторінках 9-38, які є складовою частиною цієї окремої фінансової звітності.

Товариство з обмеженою відповідальністю «Грейн Пауер»
Окрема фінансова звітність станом на 31 грудня 2019 р. та 1 січня 2019 р., та за рік, що
закінчився 31 грудня 2019 р.
Окремі баланси на 31 грудня 2019 р. та 1 січня 2019 р.
(продовження)

	Примітка	31 грудня 2019	1 січня 2019
(у тисячах гривень)			
Власний капітал та зобов'язання			
Власний капітал			
Статутний капітал	11	20	20
((Непокритий збиток) / нерозподілений прибуток		(27,258)	(480)
Загальна сума власного капіталу		(27,238)	(460)
Поточні зобов'язання			
Інші поточні забезпечення		417	230
Торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість	12	28,987	36,247
Поточні податкові зобов'язання		-	463
Інші поточні фінансові зобов'язання	13	110,642	26,455
Інші поточні нефінансові зобов'язання	14	599,664	775,744
Загальна сума поточних зобов'язань		739,710	839,139
Загальна сума зобов'язань		739,710	839,139
Загальна сума власного капіталу та зобов'язань		712,472	838,679

Керівник

Головний бухгалтер



Окремі баланси слід читати разом з примітками, викладеними на сторінках 9-38, які є складовою частиною цієї окремої фінансової звітності.

Товариство з обмеженою відповідальністю «Грейн Пауер»
Окрема фінансова звітність станом на 31 грудня 2019 р. та 1 січня 2019 р., та за рік, що закінчився 31 грудня 2019 р.
Окремий звіт про фінансовий результат за рік, що закінчився 31 грудня 2019 р.

	<i>Примітка</i>	2019
<i>(у тисячах гривень)</i>		
Дохід від звичайної діяльності	15	3,035,139
Собівартість реалізації	16	(2,980,582)
Валовий прибуток		54,557
Інші доходи		3,246
Витрати на збут	17	(66,622)
Адміністративні витрати	18	(23,410)
Інші витрати		(2,093)
Збиток від операційної діяльності		(34,322)
Фінансові доходи	20	5,635
Фінансові витрати	20	(3,309)
Збиток від зменшення корисності визначений згідно з МСФЗ 9	23 (б)(і)	(567)
Збиток до оподаткування		(32,563)
Податкові доходи	21	5,785
Чистий збиток та загальна сума сукупного збитку		(26,778)

Керівник

Головний бухгалтер



Окремий звіт про фінансовий результат слід читати разом з примітками, викладеними на сторінках 9-38, які є складовою частиною цієї окремої фінансової звітності.

Товариство з обмеженою відповідальністю «Грейн Пауер»
Окрема фінансова звітність станом на 31 грудня 2019 р. та 1 січня 2019 р., та за рік, що
закінчився 31 грудня 2019 р.
Окремий звіт про рух грошових коштів за рік, що закінчився 31 грудня 2019 р.

(у тисячах гривень)

Примітка

2019

Грошові потоки від операційної діяльності

(Збиток) / прибуток за рік		(26,778)
Коригування на:		
Коригування (доходів)/витрат з податку на прибуток		(5,785)
Коригування фінансових витрат	13(в)	3,309
Коригування зменшення / (збільшення) запасів		399,603
Коригування зменшення / (збільшення) торговельної дебіторської заборгованості		(160,831)
Коригування збільшення / (зменшення) торговельної кредиторської заборгованості		(1,788)
Коригування витрат на амортизацію		533
Коригування збитку від зменшення корисності	23 (б)(і)	567
Коригування забезпечень		187
Коригування нереалізованих збитків / (прибутків) від курсових різниць	20	(5,304)
Інші коригування негрошових статей	14	(176,080)
Інші коригування для узгодження прибутку / (збитку)		(5,988)
Загальна сума коригувань для узгодження прибутку / (збитку)		48,423

Грошові потоки використані у діяльності

Проценти отримані	331
Повернення податків на прибуток / (сплата)	(565)

Чисті грошові потоки від операційної діяльності

21,411

Окремий звіт про рух грошових коштів (за непрямим методом) слід читати разом з примітками, викладеними на сторінках 9-38, які є складовою частиною цієї окремої фінансової звітності.

Товариство з обмеженою відповідальністю «Грейн Пауер»
Окрема фінансова звітність станом на 31 грудня 2019 р. та 1 січня 2019 р., та за рік, що
закінчився 31 грудня 2019 р.
Окремий звіт про рух грошових коштів за рік, що закінчився 31 грудня 2019 р.

(у тисячах гривень)

Примітка

2019

Грошові потоки від інвестиційної діяльності

Грошові потоки, що використовувались при отриманні контролю над дочірніми підприємствами або іншими підприємствами	6	(18,323)
Придбання основних засобів		(450)
Грошові аванси та кредити, надані іншим сторонам		(113,303)
Надходження грошових коштів від повернення авансів та кредитів, наданих іншим сторонам		29,657
Чисті грошові потоки від інвестиційної діяльності		(102,419)

Грошові потоки від фінансової діяльності

Надходження від запозичень	13(е)	116,133
Погашення запозичень	13(е)	(25,941)
Проценти сплачені	13(е)	(2,000)
Чисті грошові кошти від фінансової діяльності		88,192

Чисте збільшення грошових коштів та їх еквівалентів до впливу змін валютного курсу

		7,184
Вплив змін валютного курсу на грошові кошти та їх еквіваленти		(1,102)

Чисте збільшення грошових коштів та їх еквівалентів

		6,082
Грошові кошти та їх еквіваленти на початок періоду		15,433
Грошові кошти та їх еквіваленти на кінець періоду		21,515

Керівник

Головний бухгалтер



Окремий звіт про рух грошових коштів (за непрямим методом) слід читати разом з примітками, викладеними на сторінках 9-38, які є складовою частиною цієї окремої фінансової звітності.

Товариство з обмеженою відповідальністю «Грейн Пауер»
Окрема фінансова звітність станом на 31 грудня 2019 р. та 1 січня 2019 р., та за рік, що
закінчився 31 грудня 2019 р.
Окремий звіт про власний капітал за рік, що закінчився 31 грудня 2019 р.

(у тисячах гривень)

	Статутний капітал	Нерозподілений прибуток / (непокритий збиток)	Усього
Сальдо на 1 січня 2019 р.	20	(480)	(460)
Сукупний збиток за рік			
Чистий збиток за рік	-	(26,778)	(26,778)
Усього сукупного збитку за рік	-	(26,778)	(26,778)
Сальдо на 31 грудня 2019 р.	20	(27,258)	(27,238)

Керівник

Головний бухгалтер



Окремий звіт про власний капітал слід читати разом з примітками, викладеними на сторінках 9-38, які є складовою частиною цієї окремої фінансової звітності.

1. Загальна інформація

(а) Організаційна структура та діяльність

Товариство з обмеженою відповідальністю «Грейн Пауер» (надалі – «Товариство») було засновано в 2016 році відповідно до чинного законодавства України.

Товариство зареєстроване та фактично розташоване за адресою: вул. Московська, будинок 32/2, м. Київ, Україна, 01010.

Основною діяльністю Товариства є торгівля продукцією сільського господарства і надання експедиційних послуг.

Кінцевим бенефіціарним власником Товариства, що володіє 100% статутного капіталу Товариства, є пан Куліков Сергій.

(б) Умови здійснення діяльності

Товариство здійснює свої операції в Україні. Політична й економічна ситуація в Україні в останні роки нестабільна. Внаслідок цього, здійснення діяльності в країні пов'язане з ризиками, що є нетиповими для інших країн.

Збройний конфлікт в окремих частинах Луганської та Донецької областей, що почався навесні 2014 року, не закінчений; частини Донецької та Луганської областей залишаються під контролем самопроголошених республік, і українська влада в даний час не має можливості повною мірою забезпечити застосування українського законодавства на території даних областей. У березні 2014 року ряд подій в Криму призвів до приєднання Республіки Крим до Російської Федерації, яке не було визнано Україною та багатьма іншими країнами. Дана подія спричинила істотне погіршення відносин між Україною і Російською Федерацією.

Після економічної кризи в 2014-2015 рр. українська економіка продемонструвала значне поживлення за останні пару років у вигляді уповільнення темпів інфляції, стабільного курсу обміну гривні, зростання ВВП і загального поживлення ділової активності.

У 2019 році набрав чинності новий закон про валюту та валютні операції. Новий закон скасував ряд обмежень, визначив нові принципи валютних операцій, валютного регулювання та нагляду і привів до значної лібералізації операцій з іноземною валютою і руху капіталу. Зокрема, була скасована вимога про обов'язковий продаж надходжень в іноземній валюті на міжбанківському ринку, а розрахунковий період для експортно-імпортних операцій в іноземній валюті був значно збільшений. Також було скасовано всі обмеження щодо виведення валюти за кордон для виплати дивідендів.

Міжнародний валютний фонд («МВФ») продовжував надавати підтримку українському уряду в рамках чотирнадцятирічної програми Stand-By, затвердженої в грудні 2018 року. Інші міжнародні фінансові установи також надавали останніми роками значну технічну підтримку з тим, щоб допомогти Україні реструктурувати зовнішній борг і здійснити різні реформи, в тому числі реформу стосовно боротьби з корупцією, реформу в сфері корпоративного права, земельну реформу і поступову лібералізацію енергетичного сектора.

У 2019 році після президентських і парламентських виборів було сформовано новий уряд, який ставить собі за мету продовжити реформування української економіки, стимулювати економічне зростання та боротися з корупцією.

У вересні 2019 року рейтингові агентства S&P та Fitch підвищили кредитний рейтинг України до рівня В зі стабільним та до рівня В з позитивним прогнозом на майбутнє, відповідно, який відображає покращення доступу до бюджетного і зовнішнього фінансування, досягнення макроекономічної стабільності та зменшення державного боргу. Подальша стабілізація економічної та політичної ситуації залежить великою мірою від продовження проведення урядом структурних

реформ, продовження співробітництва з МВФ та рефінансування державного боргу, який підлягає погашенню в наступні роки.

У перші місяці 2020 року спостерігалися значні потрясіння на світовому ринку, спричинені спалахом COVID-19. Разом з іншими факторами це призвело до різкого зниження ціни на нафту та фондових індексів, а також до знецінення гривні. Відповідаючи на потенційно серйозну загрозу COVID-19 для охорони здоров'я, урядові органи України вжили заходів щодо стримування спалаху, вводячи обмеження на переміщення людей всередині України, тимчасове припинення транспортних зв'язків з Україною та обмеження в'їзду для відвідувачів у очікуванні подальшого розвитку подій. Деякі підприємства також доручили працівникам залишатися вдома та скоротили чи тимчасово припинили господарські операції. З 22 травня 2020 р. Україна перейшла до адаптивної моделі карантину, за якої уряд почав послаблювати загальнонаціональні обмежувальні заходи.

Більш широкі економічні наслідки цих подій можуть в подальшому призвести до:

- Суттєвого падіння підприємницької та господарської діяльності в Україні, що матиме негативний вплив на внутрішні та зовнішні канали поставок;
- Зростання економічної невизначеності, що відобразиться у більших коливаннях цін на активи та обмінних курсів.

Хоча управлінський персонал вважає, що він вживає належні заходи на підтримку стабільної діяльності Товариства, необхідні за існуючих обставин, подальша нестабільність умов здійснення діяльності може спричинити негативний вплив на результати діяльності та фінансовий стан Товариства, характер та наслідки якого на поточний момент визначити неможливо. Ця окрема фінансова звітність відображає поточну оцінку управлінського персоналу щодо впливу умов здійснення діяльності в Україні на операційну діяльність та фінансовий стан Товариства. Майбутні умови здійснення діяльності можуть відрізнитися від оцінки управлінського персоналу.

2. Основа складання окремої фінансової звітності

(а) Підтвердження відповідності

Ця окрема фінансова звітність була складена згідно з вимогами Міжнародного стандарту фінансової звітності 1 *“Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності”* в рамках підготовки Товариства до переходу на Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ) у майбутньому. Коли Товариство буде готувати свій перший повний пакет окремої фінансової звітності на 31 грудня 2020 р. та за рік, що закінчується на цю дату, згідно з МСФЗ, така окрема фінансова звітність буде складена згідно зі Стандартами та Тлумаченнями, які будуть чинними на зазначену дату.

Відповідно, управлінський персонал склав цю окрему фінансову звітність, яка має стати основою порівняльної інформації у першому повному пакеті окремої фінансової звітності Товариства, застосувавши Стандарти та Тлумачення, які будуть чинними на 31 грудня 2020 р., та принципи облікової політики, які, як очікується, будуть застосовуватися при складанні першого повного пакету окремої фінансової звітності Товариства згідно з МСФЗ. Будь-які зміни цих стандартів, тлумачень чи принципів облікової політики можуть вимагати внесення коригувань до цієї окремої фінансової звітності, перш ніж вона являтиме собою порівняльну інформацію.

Ця окрема фінансова звітність, за винятком звіту про фінансовий стан на 1 січня 2019 р., не включає порівняльних показників за попередній рік.

Ця окрема фінансова звітність підготовлена додатково до консолідованої фінансової звітності, складеної Товариством відповідно до вимог МСФЗ. Ця окрема фінансова звітність була підготовлена відповідно до вимог чинного законодавства України.

Товариство складало окрему фінансову звітність відповідно до Положень (стандартів) бухгалтерського обліку (далі - П(с)БО) за роки, що закінчилися 31 грудня 2018 р. та 31 грудня 2019 р.

Жодних суттєвих різниць між фінансовим станом Товариства на 1 січня 2019 р. та 31 грудня 2019 р. та його фінансових результатів за рік, що закінчився 31 грудня 2019 р., складених відповідно до П(с)БО та МСФЗ не було виявлено.

(б) Основа оцінки

Ця окрема фінансова звітність була складена на основі принципу історичної вартості.

(в) Управління ліквідністю

Товариство понесло чистий збиток у розмірі 26,778 тисяч гривень за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року. Крім того, на 31 грудня 2019 року поточні зобов'язання Товариства перевищують її поточні активи на 52,757 тисяч гривень (1 січня 2019 р.: 1,954 тисячі гривень), і на зазначену дату Товариство має від'ємний власний капітал у розмірі 27,238 тисяч гривень.

Одночасно з цим, Товариство має позитивні грошові потоки від операційної діяльності у розмірі 21,411 тисяч гривень. Управлінський персонал вважає, що Товариство продовжить покращувати свої операційні результати завдяки ефективній співпраці із покупцями продукції Товариства та стабілізації світового ринку сільськогосподарської продукції, та матиме достатньо ресурсів, щоб продовжувати свою діяльність протягом наступних 12 місяців й далі в осяжному майбутньому. Товариство планує суттєво наростити обсяги діяльності в 2020 році, чому сприяє покупка елеватора у формі 100% корпоративних прав у підприємстві, що володіє активом, а також отримання власної квоти в порту. За результатами запроваджених заходів очікується зростання валової рентабельності продажів до 2.3%

Крім того, на 31 грудня 2019 року Товариство має невикористану частину кредитного ліміту на суму 1,737 тисяч доларів, що є еквівалентом 41,141 тисячі гривень. Після балансової дати Товариство підписало додаткову угоду з Orsett Trading SA, згідно якої строк погашення кредиту було відстрочено до 25 червня 2021 року. Додатково, 10 липня 2020 року, Товариство отримало від Orsett Trading SA лист-запевнення, в якому контрагент запевняє, що не буде використовувати своє право вимагати виконання зобов'язань Товариства щодо авансів отриманих на суму 24,260 тисяч доларів, що є еквівалентом 566,664 тисяч гривень, якщо останнє приведе до погіршення фінансового стану Товариства.

З вищезазначених причин управлінський персонал вважає, що на 31 грудня 2019 року не існує суттєвої невизначеності щодо припущення про безперервність діяльності Товариства.

Ця окрема фінансова звітність була підготовлена на основі принципу безперервної діяльності, який передбачає реалізацію активів та погашення зобов'язань у ході звичайної діяльності.

3. Функціональна валюта та валюта подання звітності

Національною валютою України є гривня, яка є функціональною валютою Товариства і валютою, в якій представлена окрема фінансова звітність. Вся фінансова інформація, що представлена в гривнях, округлена до тисяч, якщо не вказано інше.

Курси обміну гривні, які були використані при складанні цієї окремої фінансової звітності, представлені таким чином:

Найменування валюти	На 1 січня 2019 р.	На 31 грудня 2019 р.
Долар США	27.6883	23.6862

На дату випуску цієї окремої фінансової звітності, 3 серпня 2020 р., курс обміну становить 27.6798 гривень за 1.00 долар США.

4. Використання оцінок і суджень

Складання окремої фінансової звітності згідно з МСФЗ вимагає від управлінського персоналу формування суджень, оцінок та припущень, які впливають на застосування принципів облікової політики, на суми активів та зобов'язань, доходів та витрат, відображених в окремій фінансовій звітності, а також на розкриття інформації про непередбачені активи та зобов'язання. Фактичні результати можуть відрізнятися від цих оцінок.

Оцінки та припущення, на яких вони ґрунтуються, регулярно переглядаються. Результати перегляду облікових оцінок визнаються у тому періоді, в якому вони переглядаються, а також у будь-яких наступних періодах, на які впливають такі оцінки.

Інформація про суттєві судження, які використовувалися при застосуванні принципів облікової політики і мали найбільш значний вплив на суми, визнані у окремій фінансовій звітності, вказані у таких примітках:

- Примітка 5(з) – оцінка вартості запасів;
- Примітки 5(и)(і) та 23(б)(і) – оцінка очікуваних кредитних збитків по торговій та іншій дебіторській заборгованості та інших поточних фінансових активів.

Оцінка справедливої вартості

Деякі принципи облікових політик Товариства та правила розкриття інформації вимагають визначення справедливої вартості як для фінансових, так і для нефінансових активів та зобов'язань.

При оцінці справедливої вартості активу або зобов'язання Товариство застосовує, наскільки це можливо, спостережувані ринкові дані. Оцінки справедливої вартості відносяться до різних рівнів ієрархії справедливої вартості залежно від вихідних даних, що використовуються в рамках відповідних методів оцінки:

- *Рівень 1:* оцінка ґрунтується на котирувальних (не скоригованих) цінах на активних ринках для ідентичних активів або зобов'язань, до яких Товариство має доступ на дату оцінки.
- *Рівень 2:* оцінка ґрунтується на вхідних даних, інших, ніж котирувальні ціни, включені до Рівня 1, які є доступними на ринку для активу або зобов'язання прямо чи опосередковано.
- *Рівень 3:* оцінка ґрунтується на вхідних даних щодо активу чи зобов'язання, які є недоступними на ринку.

Якщо вхідні дані, які використовуються для оцінки справедливої вартості активу або зобов'язання, можуть бути віднесені до різних рівнів ієрархії справедливої вартості, то оцінка справедливої вартості в цілому відноситься до того рівня ієрархії, якому відповідають вхідні дані найбільш низького рівня, що є значними для оцінки в цілому.

Товариство визнає пересування між рівнями ієрархії справедливої вартості на дату закінчення звітного періоду, протягом якого дана зміна мала місце.

5. Основні принципи облікової політики

Принципи облікової політики, викладені далі, послідовно застосовувалися до періоду, представленого у цій фінансовій звітності, і при складанні початкового звіту про фінансовий стан за МСФЗ на 1 січня 2019 р. для цілей переходу на МСФЗ.

(а) **Визнання доходів**

Товариство отримує дохід від продажу продукції сільського господарства та супутніх послуг пов'язаних із транспортуванням продукції покупцям та визнається відповідно до МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами».

Товариство визначає договір з клієнтом як угоду між двома або більше сторонами, яка створює

права та обов'язки, забезпечені правовою санкцією, де клієнт – це сторона, що придбає товари та послуги, які є результатом звичайної діяльності Товариства в обмін на винагороду. Усі договори з клієнтами складаються у письмовій формі.

(i) Реалізація продукції

Відповідно до МСФЗ 15, дохід визнається, коли клієнт отримує контроль над товарами чи послугами. Визначення термінів передачі контролю в певний момент часу чи з плином часу – вимагає застосування судження.

Дохід оцінюється на основі винагороди, що очікується за контрактом з клієнтом, і виключає суми, отримані від імені третіх сторін. Товариство визнає дохід, коли передає контроль над продукцією або послугою клієнту. Доходи представлені за вирахуванням очікуваних відшкодувань та знижок клієнтам. У 2019 році жодних знижок за договорами з клієнтами Товариством не надавалися.

Товариство реалізує товари за контрактами з різними умовами їх доставки та умовами передачі ризиків та винагороди.

Товариство визнає продаж товарів, коли клієнт отримує над ними контроль. Ознаки того, чи був переданий контроль, оцінюються керівним персоналом для кожного контракту, та включають клієнта, який:

- має поточне зобов'язання здійснити оплату;
- фізично володіє;
- має юридичне право;
- прийняв ризики та вигоди від володіння; а також
- прийняв актив.

У ході більшості своїх операцій з продажів товарів Компанія передає контроль та визнає реалізацію у момент, коли товари було передано у розпорядження покупцеві у визначеному місці, після чого покупець несе всі витрати та ризики, пов'язані з цими товарами. Відповідна доставка та завантаження здійснюються до того, як контроль над товаром був переданий покупцю, і не визнається окремого обов'язку щодо виконання зобов'язань, пов'язаних із транспортування та завантаженням.

Контракти із покупцями встановлюють конкретну кількість продукції, що має бути продана в певний момент часу. Тому дохід визнається в момент переходу контролю до покупця. Оскільки існує тільки одне окреме зобов'язання до виконання, немає потреби розподіляти вартість операції між кількома зобов'язаннями. Вартість послуг представлена фіксованими цінами за кожен тону продукції.

Для контрактів, які дозволяють контрагенту мати право на повернення товару, згідно із МСФЗ 15 дохід визнається в тій мірі, в якій існує висока вірогідність того, що істотне скасування суми визнаного доходу не відбудеться. Повернення товарів відбувається тільки у формі заміни на нові – тобто, відшкодування грошових коштів не пропонується. За таких умов покупець, приймаючи товар в момент переходу контролю, підтверджує відповідність необхідному рівню якості. В результаті, у Товариства не виникає додаткового зобов'язання по визнаним продажам.

(ii) Надання послуг

Товариство також надає послуги транспортування продукції для третіх осіб. Згідно із МСФЗ 15, дохід даних послуг визнається рівномірно протягом строку надання послуги. Строк надання послуг зазвичай не перевищує 7 днів.

Жодних знижок покупцям не передбачено.

(iii) Компоненти фінансування

Товариство не має договорів, за якими період між передачею обіцяних товарів або послуг покупцеві та їх оплатою покупцем становитиме більше одного року. Внаслідок цього, як спрощення практичного характеру, Товариство не вносить коригувань щодо цін операцій з урахуванням впливу суттєвого компоненту фінансування, якщо Товариство очікує, на дату заключення контракту, що період між передачею обіцяних товарів та послуг за контрактом клієнту та оплатою за ці товари та послуги буде менше ніж один рік.

(б) Фінансові доходи та витрати

Фінансові доходи та витрати на фінансування включають процентні витрати за позиками, процентні доходи, прибуток або збиток від курсової різниці за фінансовими активами та фінансовими зобов'язаннями та чистий прибуток або збиток від фінансових активів, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням переоцінки у прибутку або збитку (FVTPL).

Прибутки та збитки від курсових різниць відображаються на нетто-основі як фінансові доходи або як фінансові витрати, залежно від коливань курсів обміну валют, в результаті яких виникає або позиція чистого прибутку, або позиція чистого збитку.

(в) Іноземна валюта

Операції в іноземних валютах перераховуються у функціональну валюту Товариства за курсами обміну, встановленими на дату операцій.

Монетарні активи та зобов'язання, деноміновані в іноземних валютах на звітну дату, перераховуються у функціональну валюту за курсом обміну, встановленим на цю дату. Прибутки або збитки від курсових різниць по монетарних статтях являють собою різницю між амортизованою вартістю у функціональній валюті на початок звітного періоду, скоригованою з урахуванням ефективної процентної ставки та платежів за період, та амортизованою вартістю в іноземній валюті, перерахованою за курсом обміну на початок дня для поточних операцій та кінець звітного періоду по монетарним статтям балансу активів та зобов'язань.

Немонетарні статті, деноміновані в іноземних валютах, які відображаються за історичною вартістю, перераховуються за курсом обміну на початок дня дати операції.

Немонетарні активи та зобов'язання, деноміновані в іноземних валютах, які відображаються за справедливою вартістю, переводяться у функціональну валюту за обмінним курсом на дату визначення справедливої вартості.

(г) Виплати працівникам

Виплати працівникам представлені, головним чином, короткостроковими виплатами. Зобов'язання з короткострокових виплат працівникам не дисконтуються і відносяться на витрати по мірі надання відповідних послуг. Зобов'язання визнаються в сумі, яка, як очікується, буде виплачена в рамках короткострокових програм виплати грошових премій, якщо Товариство має поточне юридичне чи конструктивне зобов'язання виплатити цю суму в результаті послуги, наданої раніше працівником, і таке зобов'язання може бути оцінене достовірно.

Виплати працівникам також включають в себе внески до державних пенсійних планів з визначеними внесками та визнаються як витрати з оплати праці у прибутку або збитку. Після вирахування внесків Товариство не несе подальших зобов'язань з виплати. Передоплата за вираховуваними внесками визнається як актив, якщо відбувається їх відшкодування або зменшення майбутніх платежів. Товариство не несе інших зобов'язань з виплати пенсій або інших виплат працівникам після закінчення трудових відносин з ними.

(д) Фінансові інструменти

(i) Визнання та початкова оцінка

Первісне визнання торгової дебіторської заборгованості та випущених боргових цінних паперів здійснюється на дату їх видачі/виникнення.

Первісне визнання всіх інших фінансових активів та фінансових зобов'язань здійснюється на дату укладення угоди, коли Товариство стає стороною договору про фінансовий інструмент. Фінансовий актив (якщо він не є дебіторською заборгованістю без суттєвої фінансової складової) або фінансове зобов'язання спочатку оцінюється за справедливою вартістю, плюс, в разі, якщо вони не відображаються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки як прибутків або збитків (FVTPL), витрати на операцію, безпосередньо пов'язані з його придбанням або емісією. Первісна оцінка торгової дебіторської заборгованості без суттєвої фінансової складової відбувається за ціною операції.

Припинення визнання фінансових активів Товариством відбувається, якщо закінчується строк дії прав Товариства відповідно до договору на отримання грошових коштів від фінансових активів або якщо воно передає передбачені договором права на отримання грошових коштів від фінансових активів в рамках операції без збереження практично всіх ризиків та вигод, пов'язаних із правом володіння фінансовим активом.

Товариство припиняє визнання фінансового зобов'язання, коли зазначені у договорі зобов'язання були виконані, анульовані або строк їх дії закінчився. Товариство також припиняє визнання фінансового зобов'язання, коли його умови змінені, а грошові потоки від модифікованого зобов'язання суттєво відрізняються від попередніх; в цьому випадку нове фінансове зобов'язання, що базується на модифікованих умовах, визнається за справедливою вартістю.

В разі припинення визнання фінансового зобов'язання різниця між балансовою вартістю та сплаченою винагородою (включаючи будь-які передані негрошові активи або прийняті на себе зобов'язання) визнається у звіті про фінансові результати (звіті про сукупний дохід).

(ii) Класифікація та подальша оцінка фінансових активів

При первісному визнанні фінансовий актив класифікується як: оцінений за амортизованою вартістю; за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки в іншому сукупному доході (FVOCI) - боргові інвестиційні цінні папери; FVOCI - інвестиції в капітал інших суб'єктів господарювання; або за справедливою вартістю, з відображенням переоцінки у прибутку або збитку (FVTPL).

Фінансові активи не перекласифікуються після їх первісного визнання, якщо тільки Товариство не змінює свою бізнес-модель з управління фінансовими активами, у такому разі всі відповідні фінансові активи перекласифікуються в перший день першого звітного періоду після зміни бізнес-моделі.

Фінансовий актив оцінюється за амортизованою вартістю, якщо він відповідає обом наступним умовам і не оцінюється за справедливою вартістю, з відображенням переоцінки у прибутку або збитку (FVTPL):

- він утримується в рамках бізнес-моделі, метою якої є утримання активів для отримання передбачених договором грошових потоків, і
- його договірні умови передбачають виникнення у встановлені терміни грошових потоків, які являють собою виплату виключно основної суми і процентів на непогашену частину основної суми.

Боргові інвестиційні цінні папери оцінюється за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки в іншому сукупному доході (FVOCI), якщо вони відповідають обом

наступним умовам і не оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням переоцінки у прибутку або збитку (FVTPL):

- вони утримуються в рамках бізнес-моделі, мета якої досягається як шляхом отримання передбачених договором грошових потоків, так і шляхом продажу фінансових активів, і
- їх договірні умови передбачають виникнення у встановлені терміни грошових потоків, які являють собою виплату виключно основної суми і процентів на непогашену частину основної суми.

При первісному визнанні інвестиції в капітал, яка не утримується для торгівлі, Товариство може безвідклично обрати відображати подальші зміни справедливої вартості інвестиції в іншому сукупному доході. Такий вибір здійснюється для кожної інвестиції окремо.

Усі фінансові активи, які не класифікуються як оцінені за амортизованою вартістю, або FVOCI, як описано вище, оцінюються за FVTPL. При первісному визнанні Товариство може безвідклично оцінювати фінансовий актив, який в іншому випадку підлягає оцінці за амортизованою вартістю, або за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки в іншому сукупному доході (FVOCI) або за справедливою вартістю, з відображенням переоцінки у прибутку або збитку (FVTPL), якщо такий підхід повністю або суттєво прибирає ефект невідповідності у бухгалтерському обліку, що інакше мав би місце.

Фінансові активи Товариства включають торговельну та іншу поточну дебіторську заборгованість, грошові кошти та їх еквіваленти а також інші поточні фінансові активи, які представлені виданою фінансовою допомогою, та класифікуються як фінансові активи за категорією амортизованої вартості. Ці активи згодом оцінюються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної процентної ставки. Амортизована вартість зменшується на суму збитків від зменшення корисності. Процентний дохід, прибутки та збитки від курсових різниць та зменшення корисності визнаються у звіті про фінансовий результат. Будь-який прибуток або збиток при припиненні визнання визнається в звіті про фінансовий результат.

Грошові кошти та їх еквіваленти можуть включати готівку, залишки на рахунках в банках та короткострокові депозити, класифіковані як грошові еквіваленти.

(iii) Класифікація та подальша оцінка фінансових зобов'язань

Фінансові зобов'язання класифікуються як оцінені за амортизованою вартістю або за справедливою вартістю, з відображенням переоцінки у прибутку або збитку (FVTPL). Фінансове зобов'язання класифікується як оцінене за справедливою вартістю, з відображенням переоцінки у прибутку або збитку (FVTPL), якщо воно відповідає визначенню утримуваного для торгівлі або визначається як таке при первісному визнанні. Фінансові зобов'язання, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням переоцінки у прибутку або збитку (FVTPL), оцінюються за справедливою вартістю, а чисті прибутки та збитки, включаючи будь-які процентні витрати, визнаються у звіті про фінансовий результат (крім змін за рахунок зміни кредитного рейтингу Товариства, що визнаються через інший сукупний дохід).

Інші фінансові зобов'язання згодом оцінюються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної процентної ставки. Процентний дохід, прибутки та збитки від курсових різниць визнаються у звіті про фінансовий результат. Будь-який прибуток або збиток при припиненні визнання визнається в звіті про фінансовий результат.

Фінансові зобов'язання Товариства включають торговельну та іншу поточну кредиторську заборгованість, а також інші поточні фінансові зобов'язання, які представлені банківськими кредитами та кредитами від третіх осіб. Товариство оцінює всі свої фінансові зобов'язання за амортизованою вартістю.

(iv) Взаємозалік

Взаємозалік фінансових активів та фінансових зобов'язань проводиться, і чиста сума відображається у звітах про фінансовий стан тоді і тільки тоді, коли Товариство у даний час має юридично забезпечене право на взаємозалік визнаних сум і має намір або здійснити розрахунки на нетто-основі, або одночасно реалізувати актив і погасити зобов'язання. У даний час Товариство має юридично забезпечене право на взаємозалік, якщо воно не залежить від будь-яких майбутніх подій і може бути реалізоване як у ході звичайної діяльності, так і у випадку дефолту, неплатоспроможності чи банкрутства Товариства та всіх контрагентів.

(e) Основні засоби

(i) Визнання та оцінка

Основні засоби оцінюються за вартістю придбання за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від зменшення корисності.

Вартість придбання включає витрати, які безпосередньо відносяться до придбання активу. Вартість активів, створених за рахунок власних коштів, включає вартість матеріалів та витрати на оплату праці основних працівників, інші витрати, що безпосередньо відносяться на приведення активу в робочий стан, придатний для його цільового використання, витрати на демонтаж та перевезення об'єктів, на відновлення території, на якій розміщені активи, та капіталізовані витрати по позики. Придбане програмне забезпечення, яке є складовою функціональності відповідного обладнання, капіталізується у складі вартості цього обладнання.

Якщо одиниці основних засобів складаються з суттєвих компонентів, що мають різні строки корисного використання, вони обліковуються як окремі одиниці основних засобів.

Будь-які прибутки або збитки від вибуття одиниці основних засобів визначаються шляхом порівняння надходжень від її вибуття з балансовою вартістю основних засобів і визнаються за чистою вартістю за рядками «Інші доходи» або «Інші витрати» у складі прибутку чи збитку.

(ii) Подальші витрати

Подальші витрати капіталізуються тільки, якщо існує висока ймовірність того, що вони приведуть до отримання Товариством додаткових економічних вигод в майбутньому.

Витрати, здійснені для підтримання активів в робочому стані (утримання, експлуатація, поточний ремонт) включаються до складу витрат періоду, в якому вони понесені.

(iii) Знос

Знос одиниць основних засобів нараховується з моменту, коли вони встановлені та готові до використання, або, якщо йдеться про активи, створені власними силами суб'єкта господарювання, з моменту, коли створення активу завершено і він готовий до використання. Знос нараховується на основі вартості активу, зменшеної на його ліквідаційну вартість. Товариство проводить оцінку компонентів окремих активів, і якщо будь-який компонент має строк корисного використання, відмінний від строків використання решти компонентів такого активу, такий компонент амортизується окремо.

Знос визнається у прибутку або збитку за прямолінійним методом протягом оцінених строків корисного використання кожного компонента одиниці основних засобів, оскільки така практика найбільш точно відображає очікуване використання майбутніх економічних вигод, притаманних цьому активу. Знос орендованих активів нараховується протягом меншого з двох строків: строку їх

корисного використання або строку оренди, крім випадків, коли можна обґрунтовано вважати, що Товариство отримає право власності до кінця строку оренди.

Оцінені строки корисного використання значних одиниць основних засобів для поточного та порівняльного періодів такі:

- | | |
|------------------------------------|----------|
| • Поліпшення орендованих приміщень | 12 років |
| • Офісне обладнання | 0-4 роки |

Методи нарахування зносу, строки корисного використання та ліквідаційна вартість основних засобів аналізуються в кінці кожного фінансового року та коригуються в разі необхідності.

(ж) Нематеріальні активи

Нематеріальні активи відображаються за первісною вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від зменшення корисності. Оцінені строки корисного використання та метод нарахування амортизації переглядаються на кінець кожного звітного періоду. При цьому вплив будь-яких змін у розрахункових оцінках обліковується на перспективній основі.

Амортизація відображається у складі прибутку або збитку за прямолінійним методом протягом оціненого строку корисного використання нематеріальних активів. Оцінений строк корисного використання нематеріальних активів становить 2-5 років.

Визнання матеріального активу припиняється в результаті вибуття або коли більше не очікується надходження майбутніх економічних вигод від його використання або вибуття. Прибутки або збитки, що виникають в результаті припинення визнання нематеріального активу та оцінюються як різниця між чистими надходженнями від вибуття та балансовою вартістю активу, визнаються у прибутку або збитку у тому періоді, коли визнання активу припиняється.

(з) Запаси

Запаси відображаються за меншою з двох вартостей: за собівартістю або за чистою вартістю реалізації. Собівартість запасів визначається за методом «перше надходження – перше вибуття» (ФІФО), включає в себе витрати на придбання запасів, а також інші витрати на їх доставку до їх теперішнього місцезнаходження і приведення їх у стан, придатний до використання або подальшого перепродажу.

Чистою вартістю реалізації є оцінена вартість продажу в ході звичайної діяльності, за вирахуванням оцінених затрат на завершення та реалізацію.

(и) Зменшення корисності

(i) Зменшення корисності – фінансові активи

Товариство використовує модель «очікуваних кредитних збитків» («ECL» або «ОКЗ»). Ця модель зменшення корисності застосовується до фінансових інструментів, які оцінюються за амортизованою вартістю, контрактних активів та боргових інвестиційних цінних паперів, які оцінюються за FVOCI, але не застосовується до інвестицій в інструменти капіталу.

Сума резерву на покриття збитків оцінюється на основі однієї з підстав:

- очікуваних кредитних збитків за 12 місяців, що виникають внаслідок подій дефолту, можливих протягом 12 місяців після звітної дати; та
- безстрокових очікуваних кредитних збитків, що виникають внаслідок усіх можливих випадків дефолту протягом усього очікуваного строку дії фінансового інструмента.

Резерви на покриття збитків за торговою дебіторською заборгованістю завжди оцінюються сумою, що дорівнює сумі безстрокових ОКЗ.

Для залишків грошових коштів та їх еквівалентів у банках Товариство оцінює ОКЗ за 12 місяців, якщо не відбулося значного підвищення кредитного ризику з моменту первісного визнання.

Товариство вважає, що значне підвищення кредитного ризику має місце, якщо кількість днів простроченої заборгованості за фінансовим активом перевищує 30 днів.

Фінансовий актив відноситься Товариством до фінансових активів, за якими настала подія дефолту, у таких випадках:

- якщо малоімовірно, що кредитні зобов'язання постачальника перед Товариством будуть погашені в повному обсязі без застосування Товариством таких дій, як реалізація забезпечення (за його наявності); або
- якщо кількість днів простроченої заборгованості за фінансовим активом перевищує 90 днів.

Максимальним періодом при оцінці ОКЗ є максимальний період за договором, протягом якого Товариство наражається на кредитний ризик.

Визначаючи, чи значно збільшився кредитний ризик фінансового активу з моменту первісного визнання та при оцінці ОКЗ, Товариство вважає розумною та корисною інформацію, яка є релевантною та доступною без зайвих витрат чи зусиль. Сюди входить як кількісна, так і якісна інформація та аналіз, заснований на історичному досвіді Товариства та обґрунтованій оцінці кредиту, включаючи перспективну інформацію.

Оцінка очікуваних кредитних збитків

Очікувані кредитні збитки являють собою розрахункову оцінку, зважену з урахуванням ймовірності кредитних збитків. Кредитні збитки оцінюються як теперішня вартість усіх очікуваних недоотримань грошових коштів (тобто різниця між грошовими потоками, що належать Товариству відповідно до договору, і грошовими потоками, які Товариство очікує отримати).

Очікувані кредитні збитки дисконтуються за ефективною процентною ставкою фінансового активу.

Кредитно-знецінені фінансові активи

На кожну звітну дату Товариство оцінює, чи є кредитно-знеціненими фінансові активи, що обліковуються за амортизованою вартістю. Вважається, що відбувається зменшення корисності фінансового активу, коли має місце одна чи більше подій, що мають значний негативний вплив на очікувані майбутні грошові потоки від фінансового активу.

Подання зменшення корисності

Сума резерву під збитки від фінансових активів, що оцінюються за амортизованою вартістю, вираховуються з валової балансової вартості активів.

Втрати від зменшення корисності фінансових активів показуються окремо у звіті про фінансові результати у складі статті «Збиток від зменшення корисності визначений згідно з МСФЗ 9».

(ii) Зменшення корисності – нефінансові активи

Балансова вартість нефінансових активів Товариства, за винятком запасів та відстрочених податкових активів, перевіряється на кожну дату звітності з метою виявлення будь-яких ознак зменшення їх корисності. Якщо такі ознаки існують, проводиться оцінка сум очікуваного відшкодування активів. Збиток від зменшення корисності визнається тоді, коли балансова вартість активу або його одиниці, що генерує грошові кошти (ОГГК), перевищує суму очікуваного відшкодування.

Для проведення тестування на предмет знецінення активи, які не можуть бути перевірені індивідуально, об'єднуються в найменшу групу активів, що генерує надходження грошових коштів від безперервного використання відповідного активу, що практично не залежить від притоку грошових коштів від інших активів або ОГГК.

Сумою очікуваного відшкодування активу чи ОГГК є більша з двох вартостей: вартість у використанні чи справедлива вартість за вирахуванням витрат на збут. При оцінці вартості у використанні очікувані в майбутньому грошові потоки дисконтуються до їх теперішньої вартості з використанням ставки дисконту без урахування ставки оподаткування, яка відображає поточні ринкові оцінки вартості грошових коштів у часі та ризики, притаманні відповідному активу або ОГГК. Для цілей тестування на предмет зменшення корисності активи, які не можуть бути перевірені індивідуально, об'єднуються у найменшу групу активів, що генерує притоки грошових коштів від безперервного використання відповідного активу, що практично не залежить від притоку грошових коштів від інших активів чи ОГГК.

Корпоративні активи Товариства не генерують окремого притоку грошових коштів, і ними користується більше однієї ОГГК. Корпоративні активи розподіляються на ОГГК на обґрунтованій та послідовній основі і перевіряються на предмет зменшення корисності у рамках ОГГК, на яку розподіляється корпоративний актив.

Збитки від зменшення корисності визнаються у прибутку або збитку. Збитки від зменшення корисності, визнані стосовно одиниць, що генерують грошові кошти, спочатку розподіляються для зменшення балансової вартості будь-якого гудвілу, віднесеного на ОГГК (групи ОГГК), а потім для зменшення балансової вартості інших активів у одиниці (групі ОГГК) на пропорційній основі.

Збитки від зменшення корисності гудвілу не сторнуються. Збитки від зменшення корисності нефінансових активів, визнані у попередніх періодах, оцінюються на кожну звітну дату на предмет будь-яких ознак того, що збиток зменшився або більше не існує. Збиток від зменшення корисності сторнується, якщо відбулася зміна оцінок, що використовуються для визначення суми відшкодування. Збиток від зменшення корисності сторнується тільки у випадку, якщо балансова вартість активу не перевищує балансову вартість, що була б визначена, за вирахуванням амортизації, якби збиток від зменшення корисності не був визнаний взагалі.

(к) Резерви (забезпечення)

Резерв визнається тоді, коли внаслідок події, що сталася в минулому, Товариство має юридичне або конструктивне зобов'язання, яке може бути оцінене достовірно, і коли існує ймовірність того, що погашення даного зобов'язання буде пов'язано із зменшенням економічних вигід.

Резерв розраховується шляхом дисконтування очікуваних майбутніх грошових потоків за ставкою до оподаткування, яка найбільш точно відображає вартість грошей в часі та специфічний ризик, який притаманний зобов'язанню. Амортизація дисконту визнається в фінансових витратах.

(л) Оренда

(і) Товариство як орендодавець

Коли Товариство виступає як орендодавець, воно визначає на початку дії договору оренди, чи є оренда фінансовою або операційною.

З метою класифікації кожної оренди Товариство оцінює, чи передаються за договором оренди фактично всі ризики та вигоди від володіння базовим активом. Якщо це так, то оренда є фінансовою орендою, якщо ні, то вона є операційною орендою. У рамках цієї оцінки Товариство розглядає певні показники, такі, як те, чи оренда припадає на більшу частину строку служби активу.

Якщо угода містить компоненти, що як є, так і не є орендою, Товариство застосовує МСФЗ 15 з метою розподілу винагороди, передбаченої договором.

Товариство не виступає орендодавцем на 31 грудня 2019 р. та 1 січня 2019 р.

(ii) Товариство як орендар

Товариство визнає актив у формі права користування та зобов'язання з оренди на дату початку оренди. Первісне визнання активу у формі права користування відбувається за собівартістю, яка включає початкову величину зобов'язання з оренди, скориговану на будь-які платежі, здійснені на дату початку оренди або раніше, плюс будь-які понесені початкові прямі витрати, та оцінена величина витрат на демонтаж та перевезення активу або на відновлення активу чи ділянки, на якій цей актив був розміщений, за вирахуванням будь-яких отриманих заохочень.

Актив у формі права користування в подальшому амортизується за прямолінійним методом з дати початку оренди до кінця строку корисного використання активу у формі права користування або до закінчення строку оренди, залежно від того, яка з цих двох дат настає раніше. Оцінювані строки корисного використання активів у формі права користування визначаються на тій же основі, що й у основних засобів. Крім того, вартість активу у формі права користування періодично зменшується на суму збитків від зменшення корисності, якщо такі мають місце, та коригується з урахуванням певних переоцінок зобов'язання з оренди.

Первісна оцінка зобов'язання з оренди здійснюється за теперішньою вартістю, дисконтованою за процентною ставкою, закладеною до договору оренди, або, якщо ця ставка не може визначена, за прирісною процентною ставкою Товариства на позиковий капітал. Як правило, Товариство використовує свою прирісну ставку на позиковий капітал як ставку дисконту.

Орендні платежі, що включаються до оцінки зобов'язання з оренди, включають:

- фіксовані платежі, включаючи ті, що є такими по суті;
- перемінні орендні платежі, які залежать від індексу або ставки, первісна оцінка яких здійснюється з використанням індексу або ставки на дату початку оренди;
- суми, що, як очікується, будуть сплачені орендарем за гарантією ліквідаційної вартості; та
- ціну виконання опціону на покупку, якщо у Товариства існує обґрунтована впевненість, що вона виконає цей опціон, орендні платежі у разі існування права на продовження оренди, якщо у Товариства існує обґрунтована впевненість, що вона скористається опціоном на продовження, та штрафні санкції за дострокове припинення договору оренди, крім випадків, коли у Товариства існує обґрунтована впевненість, що договір оренди не буде припинено достроково.

Зобов'язання з оренди оцінюється за амортизованою вартістю з використанням методу ефективного відсотка. Зобов'язання переоцінюється тоді, коли відбувається зміна майбутніх орендних платежів у результаті зміни індексу або ставки, зміна прогнозованої оцінки Товариства щодо суми, що, як очікується, буде виплачена за гарантією ліквідаційної вартості, або якщо Товариство змінює свою оцінку щодо того, чи вона здійснюватиме опціон покупки, продовження оренди чи припинення договору оренди.

Коли зобов'язання з оренди переоцінюється таким чином, балансова вартість активу у формі права користування коригується відповідним чином, або відповідне коригування відображається у прибутку чи збитку, якщо балансова вартість активу у формі права користування була зменшена до нуля.

Товариство не визнає на своєму балансі активи у формі права користування, оскільки Товариство не має суттєвих договорів оренди станом на 31 грудня 2019 р. та 1 січня 2019 р.

(м) Аванси видані

Аванси видані відображаються за собівартістю за вирахуванням збитків від знецінення та відображаються у складі «Торговельної та іншої поточної дебіторської заборгованості».

(н) Аванси отримані

Аванси отримані від покупців відображаються за собівартістю та відображаються у складі «Інших поточних нефінансових зобов'язань».

(о) Інвестиції у дочірні підприємства

Інвестиції у дочірні підприємства відображаються за первісною вартістю за вирахуванням збитків від зменшення корисності. Збитки від зменшення корисності розраховуються на основі оціненої вартості чистих активів дочірнього підприємства.

(п) Зареєстрований (пайовий) капітал

Товариство було зареєстроване як товариство з обмеженою відповідальністю, що передбачає юридично забезпечене право кожного учасника на вилучення своєї частки з капіталу Товариства. У такому разі Товариство зобов'язане виплатити суму частки, що вилучається, протягом дванадцяти місяців з моменту отримання відповідної вимоги.

Станом на 31 грудня 2019 р. та 1 січня 2019 р. статутним капіталом Товариства володіє лише один учасник, як розкрито в Примітці 1(а). Вилучення частки з капіталу Товариства єдиного учасника заборонено. Тому вона класифікована як власний капітал на 1 січня 2019 року і 31 грудня 2019 року.

(р) Податок на прибуток

Витрати з податку на прибуток складаються з поточного і відстроченого податків. Поточний податок і відстрочений податок визнаються у прибутку або збитку, за винятком тих випадків, коли вони відносяться до об'єднання бізнесу або до статей, визнаних безпосередньо у власному капіталі чи в іншому сукупному доході.

(i) Поточний податок на прибуток

Поточний податок складається з очікуваного податку до сплати чи до відшкодування, розрахованого на основі оподатковуваного прибутку чи збитку за рік з використанням ставок оподаткування, що діють або превалюють на звітну дату, та будь-яких коригувань податку, що підлягає сплаті за попередні роки. Поточний податок до сплати включає також будь-яке податкове зобов'язання, що виникає в результаті оголошення дивідендів.

(ii) Відстрочений податок на прибуток

Відстрочений податок визнається за тимчасовими різницями між балансовою вартістю активів і зобов'язань, що використовуються для цілей фінансової звітності, і сумами, що використовуються для цілей оподаткування. Відстрочений податок не визнається:

- за тимчасовими різницями, що виникають при первісному визнанні активів або зобов'язань в операції, яка не є об'єднанням бізнесу і не впливає ані на обліковий, ані на оподатковуваний прибуток чи збиток;
- за тимчасовими різницями, пов'язаними з інвестиціями у дочірні підприємства та спільно контрольовані суб'єкти господарювання, якщо існує ймовірність того, що вони не будуть сторновані у близькому майбутньому; та
- за оподатковуваними тимчасовими різницями, що виникають при первісному визнанні гудвілу.

Відстрочений податковий актив визнається за невикористаними податковими збитками, податковими кредитами та тимчасовими різницями, що відносяться на валові витрати, якщо існує ймовірність отримання у майбутньому оподатковуваного прибутку, завдяки якому вони зможуть бути використані. Відстрочені податкові активи аналізуються на кожну звітну дату і зменшуються, якщо реалізація відповідної податкової вигоди більше не є ймовірною.

Сума невизнаного податкового активу оцінюється на кожну балансову дату і визнається в мірі, при якій стає можливим його реалізація по відношенню до прибутку до оподаткування.

Сума відстроченого податку оцінюється на основі податкових ставок, які, як очікується, будуть застосовуватися до тимчасових різниць на момент їх сторнування згідно із законами, чинними або по суті введеними у дію на звітну дату.

Відстрочені податкові активи та зобов'язання заліковуються, якщо існує законне право на взаємозалік поточних податкових активів та зобов'язань, якщо вони відносяться до податку на прибуток, що стягується одним і тим самим податковим органом.

При визначенні сум поточного та відстроченого податку на прибуток, Товариство враховує вплив невизначених податкових позицій та потенційно можливі додаткові податки, пені та відсотки за несвоечасну оплату. Товариство вважає, що нарахування податкових зобов'язань є достатніми протягом усіх відкритих податкових років на основі оцінки багатьох факторів, включаючи тлумачення податкового законодавства та попередній досвід. Ця оцінка базується на оцінках та припущеннях і може включати низку суджень про майбутні події. Існує можливість того, що поява нової інформація змусить Товариство змінити судження щодо достатності існуючих податкових зобов'язань; такі зміни податкових зобов'язань впливатимуть на податкові витрати в період, коли таке судження буде здійснено.

(с) Умовні активи та зобов'язання

Умовні активи не визнаються в окремій фінансовій звітності, але розкриваються у примітках, коли існує вірогідність надходження економічних вигод.

Умовні зобов'язання не визнаються в окремій фінансовій звітності, за винятком випадків, коли існує ймовірність того, що погашення зобов'язання вимагатиме вибуття ресурсів, і при цьому сума таких зобов'язань може бути достовірно оцінена. Інформація про такі зобов'язання розкривається в окремій фінансовій звітності, за винятком випадків, коли можливість відтоку ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, є незначною.

(т) Нові стандарти і тлумачення, які ще не були прийняті

Деякі нові стандарти, зміни до стандартів та тлумачення ще не є чинними для річних періодів, що закінчуються 31 грудня 2020 р., коли буде підготовлений повний пакет окремої фінансової звітності згідно з МСФЗ. Товариство не здійснювало достроковий перехід на нові і змінені стандарти при підготовці цієї попередньої окремої фінансової звітності. Товариство планує застосовувати їх тоді, коли вони стануть чинними.

Крім того, наступні зміни до стандартів і тлумачень, які будуть чинними з 1 січня 2020 р., не будуть мати значного впливу на окрему фінансову звітність Товариства:

- Зміни до посилань на Концептуальні основи фінансової звітності в стандартах МСФЗ.
- Визначення бізнесу (зміни до МСФЗ (IFRS) 3).
- Визначення поняття «значний» (зміни до МСФЗ (IAS) 1 і МСФЗ (IAS) 8).
- МСФЗ (IFRS) 17 "Страхові контракти".

6. Інвестиції в дочірні підприємства

Станом на 31 грудня 2019 року інвестиції в дочірні підприємства представлені інвестицією у 100% статутного капіталу Товариства з обмеженою відповідальністю «Грейн Тех Агро». Ці корпоративні права були придбані Товариством в липні 2019 року за 17,323 тис.грн, з подальшим збільшенням внеску в статутний капітал на 1,000 тис.грн. Також було врегульовано кредиторську заборгованість ТОВ «Грейн Тех Агро» перед третіми особами на суму 63,906 тис.грн. Жодних збитків від

зменшення корисності цих інвестицій не було визнано у цій окремій фінансовій звітності за 2019 рік.

7. Поточні запаси

Поточні запаси на 31 грудня 2019 та 1 січня 2019 року представлені наступним чином:

<i>(у тисячах гривень)</i>	31 грудня 2019 року	1 січня 2019 року
Товари для продажу	224,363	623,958
Сировина та матеріали	24	32
	224,387	623,990

Товари для продажу представлені наступним чином:

<i>(у тисячах гривень)</i>	31 грудня 2019 року	1 січня 2019 року
Пшениця	204,293	485,972
Кукурудза	16,132	137,986
Інші	3,938	-
	224,363	623,958

(а) Забезпечення

Станом на 31 грудня 2019 року запаси в обороті балансовою вартістю 133,124 тисяч гривень (1 січня 2019 р.: нуль) знаходяться у заставі як забезпечення банківських кредитів, отриманих Товариством (див. Примітку 13 (б)).

8. Торговельна та інша поточна дебіторська заборгованість

Станом на 31 грудня 2019 року та 1 січня 2019 року торговельна та інша поточна дебіторська заборгованість представлена наступним чином:

<i>(у тисячах гривень)</i>	31 грудня 2019 року	1 січня 2019 року
Поточна дебіторська заборгованість за податками крім податку на прибуток	226,886	160,659
Поточна торговельна дебіторська заборгованість	64,205	-
Поточні аванси постачальникам	63,541	36,552
Поточні попередньо сплачені витрати	176	19
Інша дебіторська заборгованість	223	123
Вирахування резерву на покриття збитків від зменшення корисності поточної торговельної дебіторської заборгованості (Примітка 23 (б)(i))	(143)	-
	354,888	197,353

Станом на 31 грудня 2019 року, поточна торговельна дебіторська заборгованість від двох покупців складає 97% від загальної суми заборгованості. Станом на 1 січня 2019 розрахунки із покупцями велися на основі 100% передоплати.

9. Інші поточні фінансові активи

Станом на 31 грудня 2019 року та 1 січня 2019 року інші поточні фінансові активи представлені у більшості фінансовою допомогою виданою дочірньому підприємству ТОВ «Грейн Тех Агро». Згідно з умовами чотирьох договорів фінансової допомоги, термін погашення фінансової допомоги настає відповідно у серпні, вересні, листопаді та грудні 2019 року. Станом на 31 грудня 2019 року ця фінансова допомога є активом на вимогу. Балансова вартість активів складається із основної суми боргу на суму 79,966 тисяч гривень та нарахованої пені на суму 2,415 тисяч гривень, що розраховується згідно з договорами як 7.9% від суми прострочених платежів.

Товариство не створювало резерв на покриття збитків від зменшення корисності для цих активів.

<i>(у тисячах гривень)</i>	31 грудня 2019 року	1 січня 2019 року
Фінансова допомога видана дочірній компанії	82,381	-
Фінансова допомога видана третім особам	3,680	409
	86,061	409

10. Гроші та їх еквіваленти

Станом на 31 грудня 2019 року та 1 січня 2019 року гроші та їх еквіваленти представлені залишками на рахунках в банках.

У наступній таблиці представлений аналіз банківських депозитів і залишків на банківських рахунках згідно з рейтингами банків, присвоєними рейтинговим агентством Fitch, або його еквівалентами:

<i>(у тисячах гривень)</i>	31 грудня 2019 року	1 січня 2019 року
В-	21,511	-
CCC+	1	-
Без рейтингу	3	15,433
	21,515	15,433

На 31 грудня 2019 року та 1 січня 2019 року залишки на банківських рахунках не є знеціненими чи простроченими. Більш детальна інформація про кредитний ризик подана у Примітці 23(б).

11. Статутний (пайовий) капітал

(б) Зареєстрований капітал

Станом на 31 грудня 2019 року та 1 січня 2019 року безпосередніми власником Товариства є пан Куліков Сергій, котрому належить 100% частка зареєстрованого капіталу Товариства. Станом на 31 грудня 2019 року та 1 січня 2019 року зареєстрований капітал становить 20 тисяч гривень.

(в) Дивіденди

Товариство не оголошувало дивідендів у 2019 році. Як правило, українські суб'єкти господарювання оголошують розподіл прибутку тільки з поточного або накопиченого прибутку, відображеного в окремій фінансовій звітності. Суми, перераховані в резерви, повинні бути використані для цілей, визначених при їх перерахуванні. Використання сум, відрахованих до резервів, в інших цілях може бути обмежене законодавством.

(г) Управління капіталом

Основна мета управління капіталом Товариства полягає у підтримці можливості продовження його діяльності і розширення бізнесу, а також максимізації прибутковості власного капіталу через підтримку оптимального балансу власного капіталу та кредитних джерел фінансування.

Капітал Товариства складається з власного капіталу, який належить засновникам, що включає в себе статутний капітал та нерозподілений прибуток (непокритий збиток).

Товариство не має офіційної політики управління капіталом, але управлінський персонал намагається підтримувати достатній рівень капіталу для задоволення операційних і стратегічних потреб Товариства. Це досягається завдяки ефективному управлінню грошовими коштами, постійному моніторингу доходів і прибутків Товариства та довгостроковими інвестиційними планами, що фінансуються, головним чином, за рахунок операційних грошових потоків Товариства. Завдяки цим заходам Товариство намагається забезпечити стабільне зростання прибутку.

12. Торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість

Станом на 31 грудня 2019 року та 1 січня 2019 року торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість представлена наступним чином:

(у тисячах гривень)

	31 грудня 2019 року	1 січня 2019 року
Поточна торговельна кредиторська заборгованість	28,025	35,132
Інша поточна кредиторська заборгованість	962	1,115
	28,987	36,247

13. Інші поточні фінансові зобов'язання

(а) Умови погашення боргу та графік платежів

У цій примітці надана інформація про умови та строки погашення кредитів та позик згідно з договорами. Більш детальна інформація про процентний і валютний ризики викладена у Примітці 23(в).

Товариство з обмеженою відповідальністю «Грейн Пауер»
Примітки до окремої фінансової звітності

	Валюта	Ефективна відсоткова ставка	Рік погашення	Балансова вартість на 31 грудня 2019 року	Балансова вартість на 1 січня 2019 року
(у тисячах гривень)					
<i>Забезпечені кредити банків</i>					
Альфа банк	Долар США	8.03-11.88%	2020	77,675	-
Укрсиббанк	Долар США	4.75%	2019	-	26,455
				<u>77,675</u>	<u>26,455</u>
<i>Кредити від третіх сторін не забезпечені заставою</i>					
Orsett Trading SA	Долар США	6.5%	2020	32,967	-
				<u>32,967</u>	<u>-</u>
				<u>110,642</u>	<u>26,455</u>

Заборгованість перед Альфа банком в розмірі 77,675 тисяч гривень була повністю погашена в квітні 2020 року.

Станом на 31 грудня 2019 року та 1 січня 2019 року Товариство виконувало контрактні умови за кредитними договорами.

Після балансової дати Товариство підписало додаткову угоду з Orsett Trading SA, згідно якої строк погашення кредиту було відстрочено до 25 червня 2021 року.

(б) Забезпечення

Станом на 31 грудня 2019 року банківські кредити були забезпечені:

- запасами в обороті, балансова вартість яких складає 133,124 тисячі гривень, див. примітку 7(а);
- будівлями та обладнанням що знаходяться у власності дочірньої компанії, балансова вартість яких складає 75,250 тисяч гривень;
- корпоративними правами у ТОВ «Грейн Тех Агро»;
- гарантією від Orsett Trading SA;
- гарантією від ТОВ «Грейн Тех Агро».

Станом на 1 січня 2019 року банківські кредити, були забезпечені:

- акредитивом від ING Switzerland.

(в) Узгодження змін у зобов'язаннях з грошовими потоками від фінансової діяльності

Узгодження змін у зобов'язаннях з грошовими потоками, що виникають у ході фінансової діяльності за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року:

<i>(у тисячах гривень)</i>	Кредити та позики
Баланс на 1 січня 2019	26,455
Зміни грошових коштів від фінансової діяльності	
Надходження від запозичень	116,133
Погашення запозичень	(25,941)
Проценти сплачені	(2,000)
Усього змін грошових коштів від фінансової діяльності	88,192
Інші зміни	
Процентні витрати (Примітка 20)	3,309
Вплив зміни обмінних курсів іноземних валют	(7,314)
Усього інших змін, пов'язаних із зобов'язаннями	(4,005)
Баланс на 31 грудня 2019	110,642

14. Інші поточні нефінансові зобов'язання

Станом на 31 грудня 2019 року та 1 січня 2019 року інші поточні нефінансові зобов'язання представлені авансами отриманими за товари від Orsett Trading SA (Швейцарія). Аванси отримані (зобов'язання за договорами), визнані на початок періоду, були представлені як дохід від звичайної діяльності за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року. Виконання зобов'язань за договорами, визнаних станом на 31 грудня 2019 року, очікується протягом 12 місяців після звітної дати.

15. Дохід від звичайної діяльності

Дохід за рік, що закінчився 31 грудня, представлений таким чином:

<i>(у тисячах гривень)</i>	2019
Дохід від продажу сільськогосподарської продукції що визнається у певний момент часу	3,030,681
Дохід від надання транспортних послуг що визнається з плином часу	4,458
Усього доходу	3,035,139

За рік, що закінчився 31 грудня, 91% від доходів представлено доходами отриманими від одного покупця.

Дохід від реалізації сільськогосподарської продукції за рік, що закінчився 31 грудня, представлений таким чином:

<i>(у тисячах гривень)</i>	2019
Пшениця	2,116,377
Кукурудза	913,926
Інше	378
Усього доходу від реалізації сільськогосподарської продукції	3,030,681

Дохід від реалізації сільськогосподарської продукції за рік, що закінчився 31 грудня, у розрізі географічних ринків, представлений таким чином:

<i>(у тисячах гривень)</i>	2019
Швейцарія	2,767,557
Південна Корея	238,263
Україна	24,861
Усього доходу від реалізації сільськогосподарської продукції	3,030,681

16. Собівартість

Собівартість за рік, що закінчився 31 грудня, представлена таким чином:

<i>(у тисячах гривень)</i>	2019
Собівартість релізованих товарів	2,978,488
Собівартість транспортних послуг	2,094
Усього собівартість	2,980,582

17. Витрати на збут

Витрати на збут за рік, що закінчився 31 грудня, представлені таким чином:

<i>(у тисячах гривень)</i>	2019
Витрати на зберігання товарів	47,306
Заробітна плата та відповідні нарахування	15,342
Інші витрати	3,974
	66,622

18. Адміністративні витрати

Адміністративні витрати за рік, що закінчився 31 грудня, представлені таким чином:

(у тисячах гривень)

	2019
Заробітна плата та відповідні нарахування	11,089
Юридичні та інші консультаційні послуги	3,223
Підтримка програмного забезпечення	2,279
Витрати по оренді	2,186
Банківські комісії	1,971
Амортизація	532
Інші витрати	2,130
	23,410

19. Короткострокові витрати на виплати працівникам

Короткострокові витрати на виплати працівникам за рік, що закінчився 31 грудня, представлені таким чином:

(у тисячах гривень)

	2019
Заробітна плата	24,116
Внески на соціальне забезпечення	2,315
Усього короткострокових витрат на виплати працівникам	26,431

20. Чисті фінансові доходи

Фінансові доходи та витрати за рік, що закінчився 31 грудня, представлені таким чином:

(у тисячах гривень)

	2019
Чистий дохід від курсових різниць	5,304
Процентний дохід від грошових коштів та їх еквівалентів	331
Усього фінансових доходів	5,635
Процентні витрати за банківськими кредитами	(2,284)
Процентні витрати за позиками	(1,025)
Усього фінансових витрат	(3,309)
	2,326

21. Податок на прибуток

Номінальна ставка податку на прибуток в Україні становить 18%.

Компоненти витрат з податку на прибуток за рік, що закінчився 31 грудня, представлені таким чином:

(у тисячах гривень)	2019
Витрати з поточного податку на прибуток	-
Дохід з відстроченого податку на прибуток	5,785
Дохід з податку на прибуток	5,785

(а) Узгодження діючої ставки податку на прибуток

Різниця між загальною очікуваною сумою витрат з податку на прибуток, розрахованою із застосуванням діючої ставки податку на прибуток до прибутку до оподаткування, і фактичною сумою витрат з податку на прибуток за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року, представлена таким чином:

(у тисячах гривень)	2019	%
Обліковий збиток	(32,563)	100%
Доходи від повернення податку за застосованою ставкою оподаткування	(5,861)	18%
Податковий вплив витрат, що не підлягають вирахуванню при визначенні оподатковуваного прибутку (податкового збитку)	76	0.2%
Дохід з податку на прибуток	(5,785)	(17.8%)

(б) Визнані відстрочені податкові активи та зобов'язання

Зміни визнаного відстроченого податку за типами тимчасових різниць за рік, що закінчився 31 грудня 2019 р., представлені таким чином:

(у тисячах гривень)	Баланс на 1 січня 2019 року	Визнано у прибутку та збитку	Баланс на 31 грудня 2019 року
Резерв на покриття збитків від зменшення корисності визнаний згідно з МСФЗ 9	-	26	26
Накопичені збитки попередніх періодів	-	5,759	5,759
	-	5,785	5,785

22. Непередбачені зобов'язання

(а) Судові процеси

У ході звичайної діяльності Товариство бере участь у різних судових процесах. На думку управлінського персоналу, результат таких процесів не матиме суттєвого впливу на фінансовий стан чи результати діяльності Товариства.

(б) Українська система оподаткування

Товариство здійснює більшість операцій в Україні і тому має відповідати вимогам податкового законодавства України. Для української системи оподаткування характерним є наявність численних податків та законодавство, яке часто змінюється, може застосовуватися ретроспективно, мати різне тлумачення, а в деяких випадках є суперечливим.

Нерідко виникають протиріччя у тлумаченні податкового законодавства між місцевою, обласною і державною фіскальними службами, а також між Міністерством фінансів та іншими державними органами. Податкові декларації підлягають перевірці з боку різних органів влади, які згідно з законодавством мають право застосовувати суворі штрафні санкції, а також стягувати пеню. Податковий рік залишається відкритим для податкових перевірок протягом трьох наступних календарних років, однак за певних обставин цей термін може бути продовжений. Ці факти створюють набагато серйозніші податкові ризики в Україні, ніж ризики, які є типовими для країн з більш розвиненими системами оподаткування.

Управлінський персонал вважає, виходячи з власного тлумачення податкового законодавства, офіційних рішень та рішень судів, що податкові зобов'язання були належним чином відображені в обліку. Однак відповідні органи можуть мати інше тлумачення зазначених вище положень, і, якщо вони зможуть довести обґрунтованість своїх тлумачень, виконання їх рішень може значним чином вплинути на цю окрему фінансову звітність.

У цій окремій фінансовій звітності не був створений резерв по потенційних штрафах, пов'язаних з оподаткуванням.

23. Управління фінансовими ризиками

(а) Огляд

При використанні фінансових інструментів Товариство зазнає таких видів ризиків:

- кредитний ризик;
- ризик ліквідності;
- ринковий ризик.

У цій примітці представлена інформація щодо кожного із зазначених ризиків, яких зазнає Товариство, про цілі, політику та процедури оцінки та управління ризиками, а також про управління капіталом Товариства. Більш детальна кількісна інформація розкрита у відповідних примітках до цієї окремої фінансової звітності.

Структура управління ризиками

Управлінський персонал несе загальну відповідальність за створення структури управління ризиками і здійснення нагляду за нею. Учасники здійснюють нагляд за тим, як управлінський персонал контролює дотримання політики і процедур управління ризиками, а також аналізує адекватність структури управління ризиками стосовно самих ризиків.

Політики Товариства у сфері управління ризиками розробляються з метою виявлення і аналізу ризиків, з якими стикається Товариство, встановлення належних лімітів ризиків і засобів контролю

за ними, а також моніторингу ризиків і дотримання лімітів. Політики і системи управління ризиками регулярно переглядаються з метою відображення змін ринкових умов і діяльності Товариства.

(б) Кредитний ризик

Кредитний ризик являє собою ризик фінансового збитку для Товариства у випадку невиконання клієнтом чи контрагентом своїх договірних зобов'язань за фінансовим інструментом і виникає, головним чином, у зв'язку з дебіторською заборгованістю клієнтів Товариства, фінансовими допомогами та грошима та їх еквівалентами.

(і) Торговельна дебіторська заборгованість та інші фінансові активи

Рівень кредитного ризику Товариства залежить, головним чином, від індивідуальних характеристик кожного клієнта. У 2019 році приблизно 91% від чистого доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) та 55% торгової дебіторської заборгованості Товариства припадає на першого за величиною покупця, та 8% від чистого доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) та 42% торгової дебіторської заборгованості Товариства припадає на другого за величиною покупця. У 2019 році приблизно 99% чистого доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) припадає на експорт, решта реалізується в Україні.

Товариство не вимагає застави по торговій та іншій дебіторській заборгованості.

Товариство створює резерв під очікувані кредитні збитки стосовно дебіторської заборгованості, який являє собою його оцінку понесених збитків від торгової та іншої дебіторської заборгованості.

При здійсненні моніторингу кредитного ризику управлінський персонал оцінює ймовірність погашення торгової дебіторської заборгованості на основі аналізу окремих рахунків та покупців. Фактори, що беруться до уваги, включають аналіз торгової дебіторської заборгованості за строками погашення згідно умов контракту, а також фінансовий стан та історію погашення боргу покупцем.

Аналіз торгової дебіторської заборгованості за строками прострочення оплати станом на 31 грудня представлений таким чином:

<i>(у тисячах гривень)</i>	Кредитно- незнецінена	Кредитно- знецінена	Резерв втрат	Балансова вартість
Не прострочена	16,100	-	(143)	15,957
Прострочена на 1-30 днів	35,959	-	-	35,959
Прострочена на 31-60 днів	12,146	-	-	12,146
Прострочена на 61-90 днів	-	-	-	-
Прострочена більш ніж на 90 днів	-	-	-	-
	64,205	-	(143)	64,062

Станом на 31 грудня 2019 року, частина торговельної дебіторської заборгованості була простроченою. Зменшення корисності дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги було оцінене на основі очікуваних кредитних збитків протягом усього очікуваного строку дії фінансового інструменту, що є короткостроковим, як несуттєве. Резерв витрат було нараховано відповідно до індивідуального підходу на дебіторську заборгованість двох найбільших покупців продукції Товариства базуючись на індивідуальних кредитних рейтингах останніх. Індивідуальні кредитні рейтинги були розраховані на основі на фінансових показників контрагента або кредитних рейтингів країн базування контрагента за аналогією зі шкалою кредитних рейтингів міжнародного рейтингового агентства Moody's.

Станом на 31 грудня 2019 року, характеристика кредитних ризиків торговельної дебіторської заборгованості по двом індивідуально суттєвим контрагентам представлена таким чином:

	Непрострочена та кредитно незнецінена (Стадія 2)	Прострочена та кредитно незнецінена (Стадія 2)	Резерв втрат	Балансова вартість
Швейцарія (Ааа)	-	35,477	(81)	35,396
Південна корейя (Саа2)	14,383	12,628	(62)	26,949
	14,383	48,105	(143)	62,345

Станом на 1 січня 2019 року, Товариство не мало торговельної дебіторської заборгованості.

Зміни резерву на покриття збитків від зменшення корисності дебіторської заборгованості та інших поточних фінансових активів за рік, що закінчився 31 грудня, представлені таким чином:

(у тисячах гривень)

	2019
Залишок на 1 січня	-
Витрати відображені у складі прибутку або збитку	567
Використано резерву	(424)
Залишок на 31 грудня	143

Станом на 31 грудня 2019 року та 1 січня 2019 року у цій окремій фінансовій звітності Товариством не було нараховано резерву під зменшення корисності інших поточних фінансових активів, що представлені в основному фінансовою допомогою дочірній компанії.

(ii) Грошові кошти та їх еквіваленти

На 31 грудня 2019 р. Товариство утримувало грошові кошти та їх еквіваленти в банках на суму 21,515 тисяч гривень (1 січня 2019: 15,433 тисячі гривень), яка являє собою максимальний рівень кредитного ризику по цих активах. На 31 грудня 2019 року гроші та їх еквіваленти в сумі 21,511 тисяч гривень, або 99.98% всіх грошових коштів та еквівалентів (1 січня 2019: нуль), утримуються в українських банках з рейтингом В-, присвоєним рейтинговим агентством Fitch, або його еквівалентами.

Зменшення корисності грошових коштів та їх еквівалентів було оцінене на основі очікуваних кредитних збитків за 12 місяців (стадія 1) як несуттєве, і воно відображає короткі строки позицій, що зазнають ризику, у зв'язку з чим Товариство не відобразило в обліку резерв під збитки від зменшення корисності на 31 грудня 2019 року та 1 січня 2019 року. Товариство вважає, що наявні у нього грошові кошти та їх еквіваленти мають низький кредитний ризик.

Рівень кредитного ризику

Максимальний рівень кредитного ризику представлений балансовою вартістю фінансових активів. На 31 грудня максимальний кредитний ризик представлений таким чином:

(у тисячах гривень)	31 грудня 2019 року	1 січня 2019 року
Поточна торговельна дебіторська заборгованість	64,062	-
Грошові кошти та їх еквіваленти	21,515	15,433
Інші поточні фінансові активи	86,061	409
	171,638	15,842

Ризик ліквідності

Ризик ліквідності – це ризик того, що Товариство не зможе виконати свої фінансові зобов'язання у строки їх погашення. Підхід до управління ліквідністю полягає у максимальному забезпеченні наявності достатнього рівня ліквідності, необхідного для виконання фінансових зобов'язань у визначені строки погашення як у звичайних, так і в несприятливих умовах, щоб при цьому не були понесені неприйнятні збитки і не виник ризик завдання шкоди репутації Товариства.

Строки погашення фінансових зобов'язань згідно з укладеними договорами, включаючи виплату процентів і не враховуючи вплив договорів про взаємозалік станом на 31 грудня 2019 року, представлені нижче.

	Балансова вартість	Грошові потоки згідно з договорами	Від 0 до 2 місяців	Від 2 місяців до одного року	Більше року
(у тисячах гривень)					
Інші поточні фінансові зобов'язання	110,642	114,355	1,827	112,528	-
Торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість	28,987	28,987	28,987	-	-
	139,629	143,342	30,814	112,528	-

Строки погашення фінансових зобов'язань згідно з укладеними договорами, включаючи виплату процентів і не враховуючи вплив договорів про взаємозалік станом на 1 січня 2019 року, представлені нижче.

	Балансова вартість	Грошові потоки згідно з договорами	Від 0 до 2 місяців	Від 2 місяців до одного року	Більше року
(у тисячах гривень)					
Інші поточні фінансові зобов'язання	26,455	26,744	26,744	-	-
Торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість	36,247	36,247	36,247	-	-
	62,702	62,991	62,991	-	-

(в) Ринковий ризик

Ринковий ризик полягає у тому, що зміни ринкових цін, таких як валютні курси, процентні ставки і курси цінних паперів, будуть впливати на доходи або на вартість фінансових інструментів. Метою управління ринковим ризиком є управління і контроль рівня ринкового ризику у межах прийнятних параметрів при оптимізації доходності за ризик. Товариство несе фінансові зобов'язання з метою управління ринковими ризиками. Всі такі операції здійснюються згідно з інструкціями управлінського персоналу.

(i) Валютний ризик

У Товариства виникає валютний ризик у зв'язку з валютними залишками по іншим поточним фінансовим зобов'язанням, торговельній дебіторській заборгованості та залишками коштів на

банківських рахунках деномінованими в іноземних валютах. Валютами, в яких, головним чином деноміновані ці операції, є долари США.

Що стосується монетарних активів та зобов'язань, деномінованих в іноземних валютах, то Товариство забезпечує утримання чистого рівня валютного ризику на прийнятному рівні шляхом придбання чи продажу іноземних валют за курсами спот, якщо це необхідно для усунення короткострокових дисбалансів.

Рівень валютного ризику пов'язаний із долларом США представлений таким чином:

<i>(у тисячах гривень)</i>	31 грудня 2019 року	1 січня 2019 року
Грошові кошти та їх еквіваленти	891	8,240
Торговельна дебіторська заборгованість	62,488	-
Інші поточні фінансові зобов'язання	(110,642)	(26,455)
Чиста коротка позиція	(47,263)	(18,215)

Ослаблення курсу гривні по відношенню до долара США на 10% станом на 31 грудня 2019 року привело б до збільшення чистого збитку та від'ємного значення власного капіталу на 3,876 тисяч гривень (1 січня 2019 року: 1,494 тисячі гривень). При цьому припускається, що всі інші змінні величини, зокрема, процентні ставки, залишаються постійними.

Зміцнення курсу гривні по відношенню до зазначених валют на 10% справило б рівний, але протилежний за значенням вплив на чистий збиток та власний капітал, за умови, що всі інші змінні величини залишаються постійними.

(ii) Процентний ризик

У Товариства виникає процентний ризик у зв'язку з отриманими кредитами та позиками. Зміни процентних ставок впливають на запозичення, змінюючи або їх справедливую вартість (боргові зобов'язання з фіксованою ставкою), або майбутні потоки грошових коштів (боргові зобов'язання з перемінною ставкою). Управлінський персонал не має офіційної політики визначення співвідношення сум позик з фіксованими процентними ставками і позик з перемінними процентними ставками. Однак при отриманні нового фінансування і в подальшому управлінський персонал керується своїми судженнями для прийняття рішення щодо того, яка процентна ставка – фіксована чи перемінна – буде більш вигідною для Товариства протягом очікуваного періоду до строку погашення заборгованості.

Фінансові інструменти Товариства, за якими нараховуються проценти, представлені таким чином:

<i>(у тисячах гривень)</i>	31 грудня 2019 року	1 січня 2019 року
Інструменти з фіксованими ставками		
Кредити від банків	(77,675)	(26,455)
Кредити від третіх сторін	(32,967)	-

Аналіз чутливості фінансових інструментів з фіксованою процентною ставкою до змін справедливої вартості

Товариство не обліковує жодних фінансових інструментів з фіксованою ставкою процента в порядку, передбаченому для інструментів, які оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток, або для інструментів, які оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід. Тому будь-яка зміна процентних ставок на звітну дату не вплинуло б на величину прибутку або збитку за період або величину власного капіталу.

(г) Справедлива вартість

Оцінена справедлива вартість фінансових активів і фінансових зобов'язань була визначена з використанням наявної ринкової інформації та належних методологій оцінки вартості. Однак для оцінки справедливої вартості необхідно суттєвим чином проаналізувати ринкові дані. Отже, оцінки справедливої вартості не обов'язково вказують суми, які могли б бути отримані на ринку в даний час. Використання різних припущень щодо ринку та/або методологій оцінки може мати суттєвий вплив на оцінену справедливую вартість.

Оцінена справедлива вартість фінансових активів і фінансових зобов'язань визначається з використанням методології дисконтованих грошових потоків та інших належних методологій оцінки вартості на кінець року і може не відображати справедливую вартість цих інструментів на дату складання та розповсюдження цієї фінансової звітності. Ці розрахунки не відображають ніяких премій або дисконтів, що можуть виникнути внаслідок пропозиції на продаж одночасно всієї суми певного фінансового інструмента, що належить Товариству. Оцінка справедливої вартості ґрунтується на судженнях щодо очікуваних у майбутньому грошових потоків, поточних економічних умов, характеристик ризику різних фінансових інструментів та інших факторів.

Справедлива вартість всіх фінансових активів і зобов'язань наближається до їх балансової вартості на 31 грудня 2019 року та 1 січня 2019 року.

24. Операції з пов'язаними сторонами

У ході звичайної діяльності Товариство здійснює операції з пов'язаними сторонами. Сторони вважаються пов'язаними, якщо одна сторона має можливість контролювати іншу сторону або здійснює значний вплив на іншу сторону при прийнятті фінансових та операційних рішень. Пов'язані сторони включають власників Товариства, керівний управлінський персонал і його близьких родичів, а також компанії, що знаходяться під контролем чи значним впливом з боку цих сторін.

Операції з пов'язаними сторонами здійснюються як ринкові операції між незалежними сторонами.

(а) Операції з управлінським персоналом

Винагорода основному управлінському персоналу представлена короткостроковими виплатами і включає заробітну плату і премії, що виплачуються у грошовій формі, на суму 14,526 тисяч гривень за 2019 рік.

До основного управлінського персоналу належать Генеральний директор, Комерційний директор, Директор з розвитку бізнесу та Головний бухгалтер.

(б) Операції та залишки з дочірньою компанією

Результати операцій з дочірньою компанією за роки, що закінчилися 31 грудня, представлені таким чином:

(у тисячах гривень)

2019

Послуги отримані	11,842
Інші доходи, пеня	2,415

Залишки за розрахунками Товариства з дочірньою компанією представлені таким чином:

(у тисячах гривень)	31 грудня 2019 року	1 січня 2019 року
Поточна торговельна кредиторська заборгованість	695	-
Інші поточні фінансові активи	82,381	-

Товариство не має операцій або залишків по операціям із іншими пов'язаними сторонами.

25. Події після звітної дати

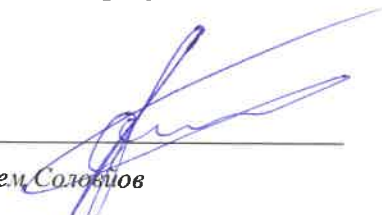
В перші місяці 2020 року спостерігається значне потрясіння на світовому ринку, викликане спалахом коронавірусу. Детальна інформація про потенційні економічні наслідки розкрито у Примітці 1(б).

Наразі, вищезазначені події не мають суттєвого впливу на діяльність Товариства, діяльність покупців або постачальників, за даними керівництва. Жодних обмежувальних дій стосовно діяльності Товариства не було запроваджено. Також, не прогнозується суттєвих змін у діяльності Товариства найближчим часом.

Після звітної дати, Товариство отримало шість нових траншів по кредитній угоді із Альфа банком на загальну суму 3,659 тисяч доларів США, що є еквівалентом 96,512 тисяч гривень. Відсоткова ставка по траншам дорівнює 7.75%, а термін погашення спливає у 2020 році.

Після звітної дати Товариством було підписано додаткову угоду із Orsett Trading SA про пролонгацію виплати тіла та відсотків по наявній кредитній угоді без змін відсоткової ставки. Термін виплати пролонговано з червня 2020 року до червня 2021 року.

Ця окрема фінансова звітність була затверджена управлінським персоналом Товариства 3 серпня 2020 року і підписана від його імені:


Артем Соловій
Директор


Світлана Лутай
Головний бухгалтер



Звіт незалежних аудиторів

Управлінському персоналу Товариства з обмеженою відповідальністю «Грейн Пауер»

Думка

Ми провели аудит окремої фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «Грейн Пауер» (далі - «Товариство»), що складається з окремих балансів на 31 грудня 2019 року та 1 січня 2019 року, окремого звіту про фінансові результати, окремих звітів про власний капітал та про рух грошових коштів за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року, і приміток, включаючи стислий виклад значущих облікових політик та іншу пояснювальну інформацію.

На нашу думку, окрема фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах неконсолідований фінансовий стан Товариства на 31 грудня 2019 року та 1 січня 2019 року та його неконсолідовані фінансові результати і неконсолідовані грошові потоки за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності («МСФЗ»).

Основа для думки

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту («МСА»). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудиторів за аудит окремої фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Товариства згідно з Міжнародним кодексом етики професійних бухгалтерів (включаючи міжнародні стандарти незалежності) Ради по міжнародним стандартам етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту окремої фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки.

Пояснювальний параграф

Ми звертаємо увагу на Примітку 2(а), у якій пояснюється, що ця окрема фінансова звітність була складена у рамках застосування Товариством Міжнародних стандартів фінансової звітності, що ця окрема фінансова звітність може вимагати коригування до

того, як її показники будуть включені як порівняльні числові показники до першого повного пакету окремої фінансової звітності, складеної відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності на 31 грудня 2020 рік та за рік, що закінчиться цією датою, і що ця окрема фінансова звітність, за винятком окремого балансу (звіту про фінансовий стан) на 1 січня 2019 року, не включає порівняльні числові показники за попередній рік. Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

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

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання окремої фінансової звітності відповідно до МСФЗ та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною 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 Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовно, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати Товариство чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

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

Відповідальність аудиторів за аудит окремої фінансової звітності

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

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

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

висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю Товариства;

- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;
- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та на основі отриманих аудиторських доказів робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, що може поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в нашому звіті аудиторів до відповідних розкриттів інформації в окремій фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудиторів. Втім, майбутні події або умови можуть примусити Товариство припинити свою діяльність на безперервній основі;
- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст окремої фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує окрема фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного подання.

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

Партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежних аудиторів, є:



Куцак Роман Романович
Сертифікований аудитор

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності № 101439

Заступник директора,

ПрАТ «КПМГ Аудит»

3 серпня 2020 року