

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Товариства з обмеженою відповідальністю «Аудиторська фірма «Інтер-Аудит Кроу»

щодо річної фінансової звітності

**Товариства з обмеженою відповідальністю «Соковий завод Кодимський»
за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року**

Цей звіт адресується :

- Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку
- Учасникам та управлінському персоналу Товариства з обмеженою відповідальністю «Соковий завод Кодимський »

Думка

Ми провели аудит фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «Соковий завод Кодимський » (далі – «Товариство»), що складається з Звіту про фінансовий стан станом на 31 грудня 2020 року, Звіту про сукупний дохід за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року, Звіту про зміни у власному капіталі за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року, Звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, у всіх суттєвих аспектах, фінансовий стан Товариства станом на 31 грудня 2020 року, його фінансові результати і рух грошових коштів за рік, що закінчився на зазначену дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності («МСФЗ») та вимог законодавства України щодо фінансового звітування.

Основа для думки

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Товариства згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ), 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 2.3 до фінансової звітності де зазначено, що вплив економічної ситуації, неможливо передбачити із достатньою вірогідністю, і це може суттєво вплинути на економіку України та операційну діяльність Товариства.

Також, у зв'язку з неможливістю спрогнозувати подальший перебіг подій, визначити заходи, які буде застосовано керівництвом країни, терміни дії обмежувальних заходів, запроваджених внаслідок впливу пандемії коронавірусної хвороби (Covid-19) ми не можемо достовірно оцінити ефект впливу цих обставин на діяльність Товариства, її контрагентів, економічне середовище в цілому, а також на фінансову звітність Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року та на спроможність продовжувати діяльність у подальшому.

Нашу думку щодо вказаного питання не було модифіковано.

Ключові питання аудиту

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

Ми визначили, що описані нижче питання є ключовими питаннями аудиту, які слід відобразити в нашому звіті.

| | |
|--|---|
| <p>Питання, які ми визначили таким ключовими питаннями аудиту, які слід відобразити в нашому звіті</p> | <p>Як ключове питання розглядалося під час аудиту</p> |
| <p><i>Торгова та інша дебіторська заборгованість</i></p> <p>Оцінка очікуваних кредитних збитків за торговою та іншою дебіторською заборгованістю, вимагає від Керівництва Товариства застосування істотних суджень і суб'єктивних припущень.</p> <p>Враховуючи суттєвість суми торгової та іншої дебіторської заборгованості, ми вважаємо оцінку очікуваних кредитних збитків за торговою та іншою дебіторською заборгованістю ключовим питанням аудиту.</p> <p>Інформація щодо суттєвих облікових політик наведена у Примітці 3, розкриття та детальна інформація про торговою та іншу дебіторську заборгованість у наведено Примітці 16.</p> | <p>Ми здійснили серед інших наступні аудиторські процедури з метою усунення ризиків суттєвих викривлень, пов'язаних з цим ключовим питанням аудиту:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Ми провели аналіз облікової політики щодо розрахунку резерву під очікувані кредитні збитки, на предмет відповідності вимогам МСФЗ та специфіки діяльності Товариства; • Ми розглянули припущення, що були використані щодо суджень керівництва, що використовуються при розрахунку відповідного резерву; • Ми виконали перерахунок резерву під очікувані кредитні збитки; • Ми оцінили та перевірили ефективність внутрішніх контролів Товариства стосовно обліку та оцінки очікуваних кредитних ризиків за торговою та іншою дебіторською заборгованістю. • Оцінено повноту та точність усіх розкриттів наведених у фінансовій звітності пов'язаних із торговою та іншою дебіторською заборгованістю. <p>Всі вищезазначені процедури були завершені задовільно</p> |

Інша інформація

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається з інформації, яка міститься в звіті про управління, що не є фінансовою звітністю та нашим звітом аудитора до неї. Очікується, що звіт про управління буде наданим нам після дати цього звіту аудитора.

Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію та ми не робимо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації. У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією, зазначеною вище, та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією і фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення. Якщо на основі проведеної нами роботи стосовно іншої інформації, отриманої до дати звіту аудитора, ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт.

Коли ми ознайомимося зі звітом про управління, якщо ми дійдемо висновку, що в ньому існує суттєве викривлення, нам потрібно повідомити про це питання, тим, кого наділено найвищими повноваженнями.

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

Управлінський персонал несе відповідальність за складання цієї річної фінансової звітності відповідно до вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі – МСФЗ) та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити

складання річної фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки.

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

Наглядова Рада несе відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування Товариства.

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

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

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

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик 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;
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;
- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та на основі отриманих аудиторських доказів робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість Товариства продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити Товариство припинити свою діяльність на безперервній основі;
- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного відображення;
- отримуємо прийнятні аудиторські докази в достатньому обсязі щодо фінансової інформації суб'єктів господарювання або господарської діяльності Товариства для висловлення думки щодо фінансової звітності.

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

Ми також надаємо Наглядовій Раді твердження, що ми виконали доречні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо їм про всі стосунки й інші питання, які могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовано, щодо відповідних застережних заходів.

Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів

Інформація у відповідності до п.4.ст 14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність»

У відповідності до п.4 ст.14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» наводимо інформацію, яку аудиторський звіт за результатами обов'язкового аудиту Товариства з обмеженою відповідальністю «Соковий завод Кодимський», повинен містити додатково:

| | |
|---|---|
| Основні відомості про суб'єкта аудиторської діяльності, що провів аудит (повне найменування, місцезнаходження, інформація про включення до Реєстру). | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "АУДИТОРСЬКА ФІРМА "ІНТЕР-АУДИТ КРОУ" Код ЄДРПОУ – 30634365. Місцезнаходження - 01133, місто Київ, бульвар Лесі Українки, 10, оф.61. Фактичне місцезнаходження - 04073, м. Київ, проспект Степана Бендери, 9 корпус 1В, оф. 1-204, 1-205. Реєстраційний номер суб'єкта аудиторської діяльності у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності № 2248. |
| Найменування органу, який призначив суб'єкта аудиторської діяльності на проведення обов'язкового аудиту | Ми були призначені на проведення аудиту згідно Протоколу Засідання Наглядової Ради Товариства за № 22-03/2021. |
| Дата призначення суб'єкта аудиторської діяльності Загальна тривалість виконання аудиторського завдання без перерв з урахуванням продовження повноважень, які мали місце, та повторних призначень | "22" березня_2021_р. перший рік |
| Опис та оцінка ризиків щодо суттєвого викривлення інформації у фінансовій звітності, що перевіряється, зокрема внаслідок шахрайства | Ризик суттєвого викривлення – це ризик того, що фінансова звітність, яка ще не перевірялася аудитором у процесі аудиту, містить суттєві викривлення. Опис та оцінка ризиків щодо суттєвого викривлення інформації у фінансовій звітності, зокрема внаслідок шахрайства, наводиться вище у параграфі "Ключові питання аудиту". |
| Посилання на відповідну статтю або інше розкриття інформації у фінансовій звітності для кожного опису та оцінки ризику суттєвого викривлення інформації у звітності, що перевіряється | Зона оціненого підвищеного ризику суттєвого викривлення або значні ризики, ідентифіковані нами пов'язані із статтею активів Звіту про фінансовий стан "Торгова та інша дебіторська заборгованість". |
| Стислий опис заходів, вжитих аудитором для врегулювання таких ризиків Основні застереження щодо таких ризиків | Стислий опис заходів, вжитих аудитором для врегулювання таких ризиків та основні застереження наведені вище у параграфі "Ключові питання аудиту". |

| | |
|---|--|
| <p>Пояснення щодо результативності аудиту в частині виявлення порушень, зокрема пов'язаних із шахрайством</p> | <p>Під час аудиту ми не виявили таких порушень, зокрема пов'язаних із шахрайством, які б перевищили прийнятний рівень суттєвості для даного завдання з аудиту, та відповідно потребувало би внесення коригувань у фінансову звітність, що була випущена Товариством.</p> |
| <p>Підтвердження того, що аудиторський звіт узгоджений з додатковим звітом для аудиторського комітету</p> | <p>У Товаристві, відповідно до статті 34 Закону України "Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність", функції аудиторського комітету покладено на Наглядову раду Товариства, яка створена відповідно до законодавства України. В зв'язку чим нами, на виконання вимог статті 35 цього закону, був складений додатковий звіт Наглядовій раді Товариства, аналогічний тому, що призначався б для аудиторського комітету. Він був направлений до уваги Голові Наглядової ради Ястремській Н.Є.</p> <p>Підтверджуємо, що цей аудиторський звіт узгоджений з додатковим звітом для аудиторського комітету (звіт Наглядовій раді Товариства з обмеженою відповідальністю «Соковий завод Кодимський »).</p> |
| <p>Твердження про ненадання послуг, заборонених законодавством, і про незалежність ключового партнера з аудиту та суб'єкта аудиторської діяльності від юридичної особи при проведенні аудиту</p> | <p>АФ "ІНТЕР-АУДИТ КРОУ" та її співробітники не надавали Товариству послуг, заборонених законодавством. АФ "ІНТЕР-АУДИТ КРОУ" та її співробітники, залучені до виконання завдання з аудиту, включно із ключовим партнером з аудиту, є незалежними від Товариства.</p> |
| <p>Інформація про інші надані аудитором Товариства або контрольованим ним суб'єктам господарювання послуг, крім послуг з обов'язкового аудиту, що не розкриті у звіті про управління або у фінансовій звітності</p> | <p>АФ "ІНТЕР-АУДИТ КРОУ" в 2021 році не надавала інші послуги, крім послуг з обов'язкового аудиту, Товариству або контрольованим ним суб'єктам господарювання.</p> |
| <p>Пояснення щодо обсягу аудиту та властивих для аудиту обмежень</p> | <p>Обсяг аудиторських процедур, які нами застосовано у відповідності до вимог МСА, сплановано нами таким чином, щоб отримати обґрунтовану впевненість, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвих викривлень через шахрайство або помилки та отримання прийнятних аудиторських докази для висловлення думки щодо фінансової звітності Товариства.</p> <p>Хоча обґрунтована впевненість означає високий рівень впевненості, це не є гарантією, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди дає змогу виявити суттєве викривлення, якщо таке існує</p> |

Інші питання

Фінансова звітність Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року, та відповідні показники не підлягали аудиту відповідно до законодавства України.

Ключовим партнером із завдання з аудиту (партнером із завдання), результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є Годований Сергій Миколайович.

Партнер із завдання з аудиту

АФ «Інтер-аудит Кроу»

Реєстраційний номер аудитора у

Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності № 100034.



С.М.Годований

Генеральний директор

АФ «Інтер-аудит Кроу»

О.В. Денисюк

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АУДИТОРСЬКА ФІРМА «ІНТЕР-АУДИТ КРОУ»

код ЄДРПОУ – 30634365.

01133, місто Київ, бульвар ЛЕСІ УКРАЇНКИ, 10, оф.61 – місцезнаходження.

04073, м. Київ, проспект Степана Бандери, 9 корпус 1В, оф.1-204, 1-205 – фактичне місце розташування.

Реєстраційний номер суб'єкта аудиторської діяльності у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності № 2248.

«30» квітня 2021 року

м. Київ

ЗАЯВА КЕРІВНИЦТВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ

За підготовку та затвердження фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2020р.

Нижченаведена заява, яка повинна розглядатися разом із заявою про відповідальність незалежного аудитора, представленою у звіті незалежного аудитора на сторінках 2-7, складена з метою розмежування відповідальності керівництва та незалежного аудитора щодо фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «Соковий завод Кодимський» (далі - «Товариство»),

Керівництво несе відповідальність за підготовку фінансової звітності, що справедливо розкриває фінансовий стан Товариства станом на 31 грудня 2020, а також фінансові результати діяльності, рух грошових коштів та зміни в капіталі за рік, що закінчився на зазначену дату відповідно до вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності («МСФЗ»).

Під час підготовки фінансової звітності керівництво несе відповідальність за:

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

Товариство також несе відповідальність за:

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

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року затверджена до випуску 30 квітня 2021 року.

Керівник

О.О.Лавров

Головний бухгалтер

Л.В.Челіс



ТОВ «Соковий завод Кодимський»

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

у тисячах українських гривень

**Фінансова звітність
Товариства з обмеженою відповідальністю «Соковий
завод Кодимський »
за рік, що закінчився 31 грудня 2020 р.
складена відповідно до Міжнародних стандартів
фінансової звітності**

ТОВ «Соковий завод Кодимський»

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

у тисячах українських гривень

ЗМІСТ

| | |
|---|----------|
| ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН | 3 |
| ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД | 4 |
| ЗВІТ ПРО ЗМІНИ У ВЛАСНОМУ КАПІТАЛІ | 5 |
| ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ | 6 |
| ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ | 7 |

ТОВ «Соковий завод Кодимський»

**Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року
у тисячах українських гривень**

Звіт про фінансовий стан

| Актив | Примітки | 2020 | 2019 | 2018 |
|---|----------|----------------|----------------|----------------|
| | | тис.грн. | тис.грн. | тис.грн. |
| Необоротні активи | | | | |
| Основні засоби | 13 | 126 513 | 129 106 | 116 869 |
| Нематеріальні активи | 14 | 8 | 5 | 5 |
| Всього необоротні активи | | 126 521 | 129 111 | 116 874 |
| Оборотні активи | | | | |
| Запаси | 15 | 110 013 | 123 434 | 89 317 |
| Торгова та інша дебіторська заборгованість | 16 | 94 344 | 25 815 | 51 308 |
| Податкові активи | 17 | 5 003 | 5 325 | 4 179 |
| Грошові кошти та їх еквіваленти | 18 | 1 145 | 1 497 | 55 |
| Інші оборотні активи | 19 | 1 287 | 132 | 374 |
| Всього оборотні активи | | 211 792 | 156 203 | 145 233 |
| Всього активи | | 338 313 | 285 314 | 262 107 |
| Власний капітал та зобов'язання | | | | |
| Власний капітал | | | | |
| Статутний капітал | 20 | 35 905 | 35 905 | 35 905 |
| Нерозподілений прибуток/(збиток) | | (9 269) | 43 712 | 54 327 |
| Всього власний капітал | | 26 636 | 79 617 | 90 232 |
| Зобов'язання | | | | |
| Довгострокові зобов'язання | | | | |
| Запозичення | 21 | 54 769 | - | 53 880 |
| Облігації | 22 | 104 709 | - | - |
| Всього довгострокові зобов'язання | | 159 478 | - | 53 880 |
| Поточні зобов'язання | | | | |
| Запозичення | 21 | 124 639 | 105 688 | 70 846 |
| Торгова та інша кредиторська заборгованість | 23 | 14 819 | 89 384 | 42 612 |
| Податкові зобов'язання | | 48 | 433 | 445 |
| Резерви | 24 | 998 | 659 | - |
| Відстрочені податкові зобов'язання | 12 | 6 851 | 8 927 | - |
| Інші поточні зобов'язання | 25 | 4 844 | 606 | 4 092 |
| Всього поточні зобов'язання | | 152 199 | 205 697 | 117 995 |
| Всього зобов'язання | | 311 677 | 205 697 | 171 875 |
| Всього власний капітал та зобов'язання | | 338 313 | 285 314 | 262 107 |

Директор

Лавров О.О.



Головний бухгалтер

Чепіс Л.В.

Звіт про сукупний дохід

| | Примітки | 2020 тис.грн. | 2019 тис.грн. |
|---|----------|------------------|------------------|
| Дохід від реалізації | 5 | 212 085 | 188 441 |
| Собівартість реалізації | 6 | (183 335) | (184 078) |
| Валовий прибуток | | 28 750 | 4 363 |
| Адміністративні витрати | 7 | (4 833) | (5 153) |
| Витрати на збут | 8 | (12 831) | (7 946) |
| Інші операційні доходи /(витрати), чисті | 9 | (17 023) | 14 999 |
| Прибуток/(збиток) від операційної діяльності | | (5 937) | 6 263 |
| Фінансові доходи /(витрати), чисті | 10 | (11 847) | (11 631) |
| Інші доходи /(витрати), чисті | 11 | (36 840) | 5 640 |
| Прибуток/(збиток) до оподаткування | | (54 624) | 272 |
| Податок на прибуток | 12 | 2 076 | (704) |
| Чистий прибуток/(збиток), за рік | | (52 548) | (432) |
| Інший сукупний дохід | | - | - |
| Сукупний прибуток/(збиток), за рік | | (52 548) | (432) |



Директор

Лавров О.О.




Головний бухгалтер

Ченіс Л.В.

ТОВ «Соковий завод Кодимський»

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

у тисячах українських гривень

Звіт про зміни у власному капіталі

| | Статутний капітал | Додатковий капітал | Нерозподілений прибуток | Всього капітал |
|----------------------------------|----------------------|-----------------------|----------------------------|----------------|
| | тис. грн. | тис. грн. | тис. грн. | тис. грн. |
| Залишок на 1 січня 2019 | 35 905 | | 54 327 | 90 232 |
| Прибуток /(збиток) за рік | - | - | (432) | (432) |
| Відстрочені податки | - | - | (8 927) | (8 927) |
| Інші зміни в капіталі | - | - | (1 256) | (1 256) |
| Залишок на 31 грудня 2019 | 35 905 | - | 43 712 | 79 617 |
| Прибуток /(збиток) за рік | - | - | (52 548) | (52 548) |
| Інші зміни в капіталі | - | - | (433) | (433) |
| Залишок на 31 грудня 2020 | 35905 | | (9 269) | 26 636 |

Директор

Лавров О.О.



Головний бухгалтер

Чепіс Л.В.

Звіт про рух грошових коштів

| | 2020 тис.грн. | 2019 тис.грн. |
|---|------------------|------------------|
| Надходження | | |
| Реалізація продукції (товарів і послуг) | 187 368 | 165 748 |
| Відшкодування ПДВ | 8 244 | 15 568 |
| Аванси отримані | 19 324 | 32 174 |
| Інші надходження | 130 | 135 219 |
| Вибуття | | |
| Оплата за товари, роботи (послуги) | (102 319) | (121 878) |
| Виплати працівникам | (5 685) | (6 526) |
| Відрахування на соціальні заходи | (1 550) | (1 767) |
| Зобов'язання з податків і зборів | | |
| Витрати на оплату зобов'язань з податку на прибуток | (515) | (616) |
| Зобов'язання щодо інших податків і зборів | (1 942) | (2 301) |
| Аванси видані | (137 238) | (103 927) |
| Інші витрати | (3 141) | (111 055) |
| Рух грошових коштів від операційної діяльності, чистий | (37 324) | 639 |
| Інвестиційна діяльність | | |
| Придбання необоротних активів | (7 574) | - |
| Інші надходження | - | 28 |
| Рух грошових коштів від інвестиційної діяльності, чистий | (7 574) | 28 |
| Фінансова діяльність | | |
| Надходження від: | | |
| Отримання позик | 266 352 | 122 918 |
| Облігацій | 98 909 | - |
| Фінансової допомоги | 29 801 | - |
| Витрачання на: | | |
| Погашення позик | (233 699) | (122 072) |
| Фінансову допомогу | (105 907) | - |
| Витрачання на сплату відсотків | (11 270) | - |
| Рух грошових коштів від фінансової діяльності, чистий | 44 186 | 846 |
| Зміни в грошових коштах та їх еквівалентах, чисті | (712) | 1 513 |
| Грошові кошти та їх еквіваленти на початок року | 1 497 | 55 |
| Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів | 360 | (71) |
| Грошові кошти та їх еквіваленти на кінець року | 1 145 | 1 497 |

Директор

Лавров О.О.



Головний бухгалтер

Чепіс Л.В.

ЗАГАЛЬНА ІНФОРМАЦІЯ

1.1 Інформація про Товариство

Дана фінансова звітність відображає фінансову інформацію про діяльність ТОВ «Соковий завод Кодимський» (надалі Товариство). Основним напрямком діяльності Товариства є виробництво фруктових і овочевих соків. Товариство почала свою діяльність у 2011 році. Місцезнаходження виробничих потужностей Товариства: 66000, Одеська обл., Кодимський район, місто Кодима, вулиця Стуса, будинок 1. Станом на 31 грудня 2020 року кількість працівників Товариства складала 107 чоловік, на 31 грудня 2019 року - 128 чоловік.

Фінансова звітність за 2020 рік затверджена до випуску Керівництвом Товариства 30 квітня 2021 року.

1.2 Операційне середовище

У 2020 році в Україні спостерігалось економічне падіння на 4,2%, що пов'язане з пандемією COVID-19 (2019: зростання 3,6%). За прогнозними даними у 2021 році зростання ВВП в Україні складе 3,0% за даними огляду Світового Банку. При цьому очікується, що світова економіка в 2021 році зросте на 4,0% за умов широкомасштабної вакцинації від COVID-19 протягом усього року (2020: падіння на 4,3%). За оцінками Світового банку, скорочення глобальної економічної активності в 2020 році виявилось менш значним, ніж прогнозувалося раніше, в основному за рахунок меншого падіння економіки в розвинутих країнах і більш активного відновлення в Китаї. Водночас спад економічної активності у більшості країн з ринком, що формується, та країн, що розвиваються, виявився більш серйозним, ніж очікувалося.

Проте прогнози зростання світової економіки на найближчі перспективи залишаються вкрай невизначеними, тому можливі різні сценарії. При песимістичному сценарії, що передбачає продовження зростання захворюваності та затримки з впровадженням вакцини, зростання світової економіки у 2021 році може бути обмежене до 1,6%.

Водночас при оптимістичному сценарії, що передбачає успішне приборкання пандемії та прискорення вакцинації, темпи економічного зростання у світі можуть зрости майже до 5%.

За даними Міністерства розвитку економіки, торгівлі та сільського господарства України головними рушійними силами для економічного зростання в Україні у 2020 є впровадження земельної реформи, вивід бізнесу з тіні, просування експорту та відкриття нових міжнародних ринків, приватизація державних підприємств, впровадження політики дерегуляції та чесної конкуренції.

Попри те, що економіка України вважається ринковою, вона продовжує демонструвати певні риси, властиві економіці, що розвивається. Такі особливості характеризуються, але не обмежуються, низьким рівнем ліквідності на ринках капіталу, високою інфляцією та значним дефіцитом балансу державних фінансів та зовнішньої торгівлі. Поточна політична та економічна ситуація в Україні залишається нестабільною. Уряд України продовжує здійснювати комплексну програму структурної реформи, спрямовану на усунення існуючих диспропорцій в економіці, державних фінансах та управлінні, боротьбу з корупцією, реформування структурних систем, тощо з кінцевою метою забезпечити умови для відновлення економіки в країні.

Прогноз зростання економіки залишається помірним через значні зовнішні та внутрішні виклики, однак прискорення реформ може допомогти забезпечити вищі темпи зростання у майбутньому. Позитивний вплив на відновлення економіки також матиме підвищення цін на сировинні товари на зовнішніх ринках та, відповідно, покращення умов торгівлі. Очікуване зростання економіки у 2021 році становить 4.6%, та у 2022-2023 роках – на рівні 4,2%.

Прискорення економічного зростання до 4% та вище вимагатиме рішучих дій у напрямку політично складних реформ, направлених на вирішення довготривалих структурних проблем. Реформи, спрямовані на підвищення конкурентоздатності реального сектору разом із реальною девальвацією, яка спостерігалась протягом останніх років, мають сприяти зростанню експорту, тоді як реформи, направлені на створення додаткового фіскального простору, мають допомогти підвищити державні інвестиції, а реформи у банківському секторі повинні поступово відновити кредитування. Ризики цього прогнозу є значними і включають подальшу ескалацію конфлікту, погіршення кон'юнктури на зовнішніх ринках та зволікання із реформами.

Зазначені ризики залишаються суттєвими, включаючи виклики, пов'язаними з просуванням реформ у складному політичному середовищі, а також ризики, що мають відношення до ескалації конфлікту або погіршення зовнішнього середовища. Бюджетні виклики у середньостроковій перспективі є також значними

— вирішення питання макроекономічної вразливості вимагатиме системної фіскальної консолідації, яка базуватиметься на структурних реформах. Без проведення структурних реформ, необхідних для збільшення експортного потенціалу і залучення прямих іноземних інвестицій, Україна залишатиметься вразливою до зовнішніх шоків і циклів на сировинних ринках.

Ці фактори можуть мати вплив на фінансовий стан, результати операційної діяльності та перспективи бізнесу Товариства. Кінцевий результат розвитку та наслідки економічної кризи важко спрогнозувати, однак вони можуть мати подальший серйозний негативний вплив на економіку України.

Ця 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 оцінок управлінського персоналу. Ця фінансова звітність не включає коригувань у зв'язку з впливом подій в Україні, які мали місце після звітної дати.

2. ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ ПІДГОТОВКИ ЗВІТНОСТІ

2.1 Основа підготовки фінансової звітності

Фінансова звітність Товариство підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ), виданих Радою з міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (МСБО). Товариство перейшло на Міжнародні стандарти фінансової звітності 01 січня 2020 року відповідно до МСФЗ 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності». Перший повний комплект фінансової звітності, що підготовлений відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ), поданий за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року у відповідності до МСФЗ 1 і містить звіти про фінансовий стан станом на 01 січня 2019 року, станом на 31 грудня 2019 року та 31 грудня 2020 року, звіти про сукупні доходи за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року та 31 грудня 2019 року, звіт про рух грошових коштів за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року та 31 грудня 2019 року, звіт про зміни у власному капіталі за вказані періоди та примітки, що включають порівняльну інформацію. Дана фінансова звітність була підготовлена у відповідності з принципом оцінки по історичній вартості, за виключенням основних засобів, які оцінюються по справедливій вартості. Фінансова звітність представлена в українській гривні, яка є функціональною валютою Товариства, всі суми округлені до цілих тисяч, крім випадків, де вказано інше. Операції в валютах, відмінних від функціональної валюти Товариства, вважаються операціями в іноземній валюті.

2.2 Поправки, нові стандарти та тлумачення МСФЗ

При підготовці фінансової звітності починаючи з 01 січня 2019 року Товариство достроково застосовувало всі стандарти МСФЗ, інтерпретації та поправки до них, які вступили в дію з 1 січня 2020 року. Наступні стандарти, поправки до стандартів та інтерпретації були випущені на дату затвердження цієї фінансової звітності, але не набрали чинності станом на 31 грудня 2020 року:

| | Вступають в силу для звітних періодів, що починаються з або після: |
|---|---|
| Поправки до МСБО 1- Класифікація зобов'язань як поточних або необоротних | 01 січня 2023 року |
| МСФЗ 17 «Страхові контракти» | 01 січня 2021 року |
| Надходження до використання за призначенням (Поправки до МСБО 16) | 01 січня 2022 року |
| Обтяжливі контракти - Вартість виконання контракту (Поправки до МСБО 37) | 01 січня 2022 року |
| Щорічне вдосконалення циклів стандартів МСФЗ 2018-2020 (Поправки до МСФЗ 1, МСФЗ 9, МСФЗ 16, МСБО 41) | 01 січня 2022 року |
| Поправки до посилань в Концептуальній основі фінансової звітності | 01 січня 2022 року |

Товариство очікує, що вступ в силу зазначених вище стандартів не матиме істотного впливу в майбутньому на річну фінансову звітність Товариство.

2.3. Безперервність діяльності

Фінансова звітність Товариства підготовлена виходячи з припущення безперервності діяльності, відповідно до якого реалізація активів і погашення зобов'язань відбувається в ході звичайної діяльності.

Таким чином, керівництво Товариство вважає, що використання принципу безперервної діяльності є доречним в даних обставинах.

При цьому слід зазначити, що на дату затвердження звітності, Товариство функціонує в нестабільному середовищі, що пов'язано з наслідками світової та локальної економічної кризи. Стабілізація економічної ситуації в Україні буде значною мірою залежати від ефективності фіскальних та інших заходів, що будуть здійснюватися урядом України. У той же час не існує чіткого уявлення того, яких заходів вживатиме уряд України для подолання кризи. У зв'язку з відсутністю чіткого плану заходів уряду по виходу з кризи неможливо достовірно оцінити ефект впливу поточної економічної ситуації на фінансовий стан Товариства. В результаті виникає невизначеність, яка може вплинути на майбутні операції, можливість відшкодування вартості активів Товариства та здатність Товариства обслуговувати і платити за своїми боргами в міру настання термінів їх погашення.

Дана фінансова звітність не включає жодних коригувань, які можуть мати місце в результаті такої невизначеності. Про такі коригування буде повідомлено, якщо вони стануть відомі та зможуть бути оцінені

2.4 Перше застосування МСФЗ

Дата переходу на МСФЗ – 01 січня 2019 року. Товариство застосувало МСФЗ 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності» (МСФЗ) під час підготовки цих перших фінансових звітів за МСФЗ. Вплив переходу на МСФЗ на Звіт про фінансовий стан, на Звіт про сукупний дохід та узгодження власного капіталу представлені в цьому розділі.

Звірка капіталу Товариства на 01 січня 2019 року (дата переходу на МСФЗ).

Звіт про фінансовий стан станом на 31 грудня 2018 року

| | 31.12.2018 згідно з П(С)БО | Коригування | 31.12.2018 згідно з МСФЗ |
|---|---------------------------------------|--------------------|-------------------------------------|
| Необоротні активи | | | |
| Основні засоби | 87 019 | 29 850 | 116 869 |
| Нематеріальні активи | 5 | - | 5 |
| Всього необоротні активи | 87 024 | 29 850 | 116 874 |
| Оборотні активи | | | |
| Запаси | 89 317 | - | 89 317 |
| Торгова та інша дебіторська заборгованість | 51 308 | - | 51 308 |
| Податкові активи | 4 179 | - | 4 179 |
| Грошові кошти та їх еквіваленти | 55 | - | 55 |
| Інші оборотні активи | 374 | - | 374 |
| Всього оборотні активи | 145 233 | - | 145 233 |
| Всього активи | 232 257 | 29 850 | 262 107 |
| Власний капітал та зобов'язання | | | |
| Власний капітал | | | |
| Статутний капітал | 35 905 | - | 35 905 |
| Нерозподілений прибуток/(збиток) | 7 366 | 46 961 | 54 327 |
| Додатковий капітал | 17 111 | (17 111) | - |
| Всього власний капітал | 60 382 | 29 850 | 90 232 |
| Зобов'язання | | | |
| Довгострокові зобов'язання | | | |
| Запозичення | 53 880 | - | 53 880 |
| Облігації | - | - | - |
| Всього довгострокові зобов'язання | 53 880 | - | 53 880 |
| Поточні зобов'язання | | | |
| Кредити | 70 846 | - | 70 846 |
| Торгова та інша кредиторська заборгованість | 7 597 | 35 015 | 42 612 |
| Податкові зобов'язання | 445 | - | 445 |
| Інші поточні зобов'язання | 39 107 | (35 015) | 4 092 |

ТОВ «Соковий завод Кодимський»

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

у тисячах українських гривень

| | | | |
|--|---------|--------|---------|
| Всього поточні зобов'язання | 117 995 | - | 117 995 |
| Всього зобов'язання | 171 875 | - | 171 875 |
| Всього власний капітал та зобов'язання | 232 257 | 29 850 | 262 107 |

Звірка капіталу Товариства на 01 січня 2020 року.

Звіт про фінансовий стан станом на 31 грудня 2019 року

| | 31.12.2019 згідно з П(С)БО | Коригування | 31.12.2019 згідно з МСФЗ |
|---|----------------------------|---------------|--------------------------|
| Необоротні активи | | | |
| Основні засоби | 101 993 | 27 113 | 129 106 |
| Нематеріальні активи | 5 | - | 5 |
| Всього необоротні активи | 101 998 | 27 113 | 129 111 |
| Оборотні активи | | | |
| Запаси | 123 435 | (1) | 123 434 |
| Торгова та інша дебіторська заборгованість | 25 826 | (11) | 25 815 |
| Податкові активи | 5 360 | (35) | 5 325 |
| Грошові кошти та їх еквіваленти | 1 497 | - | 1 497 |
| Інші оборотні активи | 201 | (69) | 132 |
| Всього оборотні активи | 156 319 | (116) | 156 203 |
| Всього активи | 258 317 | 26 997 | 285 314 |
| Власний капітал та зобов'язання | | | |
| Власний капітал | | | |
| Статутний капітал | 35 905 | - | 35 905 |
| Нерозподілений прибуток/(збиток) | 9 390 | 34 322 | 43 712 |
| Додатковий капітал | 16 138 | (16 138) | - |
| Всього власний капітал | 61 433 | 18 184 | 79 617 |
| Зобов'язання | | | |
| Довгострокові зобов'язання | | | |
| Запозичення | - | - | - |
| Облігації | - | - | - |
| Всього довгострокові зобов'язання | - | - | - |
| Поточні зобов'язання | | | |
| Запозичення | 105 688 | - | 105 688 |
| Торгова та інша кредиторська заборгованість | 14 153 | 75 231 | 89 384 |
| Податкові зобов'язання | 471 | (38) | 433 |
| Резерви | 658 | 1 | 659 |
| Відстрочені податкові зобов'язання | - | 8 927 | 8 927 |
| Інші поточні зобов'язання | 75 914 | (75 308) | 606 |
| Всього поточні зобов'язання | 196 884 | 8 813 | 205 697 |
| Всього зобов'язання | 196 884 | 8 813 | 205 697 |
| Всього власний капітал та зобов'язання | 258 317 | 26 997 | 285 314 |

Звірка іншого сукупного доходу за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року

Звіт про сукупні доходи

| | 2019 згідно з П(с)БО | Коригування | 2019 згідно з МСФЗ |
|---|----------------------|----------------|--------------------|
| Виручка від реалізації | 188 441 | - | 188 441 |
| Собівартість реалізації | (181 729) | (2 349) | (184 078) |
| Валовий прибуток | 6 712 | (2 349) | 4 363 |
| Адміністративні витрати | (5 135) | (18) | (5 153) |
| Витрати на збут | (7 577) | (369) | (7 946) |
| Інші операційні доходи /(витрати), чисті | 14 999 | - | 14 999 |
| Прибуток/(збиток) від операційної діяльності | 8 999 | (2 736) | 6 263 |
| Фінансові доходи /(витрати), чисті | (11 631) | - | (11 631) |
| Інші доходи /(витрати), чисті | 5 640 | - | 5 640 |
| Прибуток/(збиток) до оподаткування | 3 008 | (2 736) | 272 |
| Податок на прибуток | (704) | - | (704) |

ТОВ «Соковий завод Кодимський»**Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року****у тисячах українських гривень**

| | | | |
|---|--------------|----------------|--------------|
| Чистий прибуток/(збиток), за рік | 2 304 | (2 736) | (432) |
| Інший сукупний дохід | - | - | - |
| Сукупний прибуток/(збиток), за рік | 2 304 | (2 736) | (432) |

3. СТИСЛИЙ ОГЛЯД ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ**3.1 Класифікація активів і зобов'язань на поточні / короткострокові і необоротні / довгострокові.**

У звіті про фінансовий стан Товариство представляє активи і зобов'язання на основі їх класифікації на поточні / короткострокові і необоротні / довгострокові.

Актив є поточним, якщо:

- він призначений для продажу або споживання в рамках звичайного операційного циклу;
- він утримується в основному з метою торгівлі;
- його передбачається реалізувати протягом дванадцяти місяців після закінчення звітного періоду;
- він являє собою грошові кошти або їх еквіваленти, за винятком випадків наявності обмежень на його обмін або використання для погашення зобов'язань протягом як мінімум дванадцяти місяців після закінчення звітного періоду. Всі інші активи класифікуються як необоротні.

Зобов'язання є короткостроковим, якщо:

- його передбачається погасити в рамках звичайного операційного циклу;
- воно утримується в основному з метою торгівлі;
- воно підлягає погашенню протягом дванадцяти місяців після закінчення звітного періоду;

або

- у Товариство відсутня безумовне право відстрочити погашення зобов'язання протягом як мінімум дванадцяти місяців після закінчення звітного періоду.

Товариство класифікує всі інші зобов'язання в якості довгострокових.

Відкладені податкові активи і зобов'язання класифікуються як необоротні / довгострокові активи і зобов'язання

3.2 Фінансові активи**Первісне визнання й оцінювання**

Товариство класифікує фінансові активи за категоріями позики видані і дебіторська заборгованість, які складають в основному торговельну та іншу дебіторську заборгованість. Фінансові активи включаються до складу поточних активів, за винятком активів з терміном погашення більше 12 місяців після звітної дати. Такі активи класифікуються як необоротні активи. Керівництво приймає рішення про класифікацію фінансових активів при первісному визнанні і переглядає таку класифікацію на предмет доречності на кожну звітну дату.

Всі фінансові активи початково визнаються за справедливою вартістю плюс понесені витрати на операцію. Позики і дебіторська заборгованість є непохідними фінансовими активами з фіксованими або обумовленими платежами. Дебіторська заборгованість включає торгіву та іншу дебіторську заборгованість. Позики являють собою фінансові активи, що виникають в результаті надання коштів позичальнику.

Подальше вимірювання

Після первісного визнання фінансові активи оцінюються за амортизованою вартістю, яка визначається з використанням методу ефективної процентної ставки, за вирахуванням знецінення. Амортизована вартість розраховується з урахуванням дисконтів або премій при придбанні, а також комісій або витрат, які є невід'ємною частиною ефективної процентної ставки. Амортизація на основі використання ефективної процентної ставки включається до складу фінансових доходів і витрат у звіті про сукупний дохід. Збитки, зумовлені знеціненням, визнаються в звіті про сукупний дохід у складі інших операційних витрат.

Знецінення фінансових активів Товариство відображує оціночний резерв під очікувані кредитні збитки за всіма позиками і іншим борговими фінансовими активами, які не оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток. Очікувані кредитні збитки розраховуються як різниця між грошовими потоками, що належать Товариство відповідно до договору, і всіма грошовими потоками, які Товариство очікує отримати. Недоотримання дисконтується за ставкою, яка приблизно дорівнює первісній ефективній процентній ставці для даного активу.

Припинення визнання фінансових активів

ТОВ «Соковий завод Кодимський»

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

у тисячах українських гривень

Фінансові активи перестають визнаватись, якщо термін дії договірних прав на рух грошових коштів від фінансових активів закінчується, або Товариство передає всі істотні ризики та вигоди від володіння активами.

3.3 Аванси видані

Передплата відображається у звітності за первісною вартістю у сумах, що були сплачені, за вирахуванням ПДВ та резерву знецінення. Передплата класифікується як довгострокова, якщо очікуваний термін отримання товарів або послуг, що відносяться до неї, перевищує один рік, або якщо передплата відноситься до активу, який буде відображений в обліку як необоротний при первісному визнанні. Сума передплати за придбання активу включається в його балансову вартість при отриманні Товариством контролю над цим активом і існує ймовірність, що майбутні економічні вигоди, пов'язані з ним, будуть отримані Товариством. Якщо є ознака того, що активи, товари або послуги, які стосуються передплати, не будуть отримані, балансова вартість передплати підлягає зменшенню і відповідний збиток від знецінення відображається у прибутку чи збитку за рік.

3.4 Фінансові зобов'язання

Первісне визнання та оцінка

Усі фінансові зобов'язання первісно визнаються за справедливою вартістю, а у випадках кредитів та запозичень за вирахуванням безпосередньо віднесених трансакційних витрат. Кредити та позики класифікуються як короткострокові зобов'язання, крім випадків, коли Товариство має право відстрочити зобов'язання принаймні на 12 місяців з дати звітності.

Подальше вимірювання

Після первісного визнання процентні позики та запозичення згодом оцінюються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної процентної ставки. Прибутки та збитки відображаються у звіті про сукупний дохід, коли відбувається припинення визнання зобов'язань, а також за допомогою методу ефективної процентної ставки. Амортизована вартість розраховується з урахуванням будь-якої дисконту або премії на придбання та комісії або витрат, що є невід'ємною частиною ефективної процентної ставки. Амортизація ефективної процентної ставки включається до фінансових витрат у звіті про сукупні доходи.

Припинення визнання

Фінансові зобов'язання припиняються визнаватись у випадку закінчення терміну договірних зобов'язань, їх виконання чи розірвання договору.

Взаємозалік

Фінансові активи і зобов'язання згортаються, і в звіті про фінансовий стан відображається чиста величина тільки в тих випадках, коли існує юридично визначене право провести взаємозалік відображених сум, а також намір або зробити взаємозалік, або одночасно реалізувати актив і врегулювати зобов'язання.

3.5 Аванси отримані

Отримані аванси відображаються у сумах, що були отримані, за вирахуванням ПДВ.

3.6 Операції та залишки на рахунках у іноземній валюті

Операції в валютах, відмінних від функціональної валюти (іноземної валюти) суб'єкта господарювання, обліковуються за курсами, що діють на день здійснення операцій. Усі грошові активи та зобов'язання, деноміновані в іноземній валюті, перераховуються за курсами валют, що склалися на кожну звітну дату. Немонетарні статті, що обліковуються за історичною вартістю, перераховуються за курсом, що склався на дату здійснення операції. Немонетарні статті, що обліковуються за справедливою вартістю, перераховуються за курсом, що склався на дату, коли була визначена остання справедлива вартість. Курсові різниці, що виникають унаслідок змін валютних курсів, визнаються у звіті про сукупний дохід.

3.7 Основні засоби

ТОВ «Соковий завод Кодимський»

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

у тисячах українських гривень

Основні засоби оцінюються за первісною вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та збитків від знецінення.

Земля і об'єкти незавершеного будівництва не амортизуються.

Амортизація інших об'єктів основних засобів розраховується прямолінійним методом протягом строку корисного використання активу в такий спосіб:

| | |
|--------------------|--------------|
| Будівлі і споруди | 10-80 років |
| Машини, обладнання | 5-25 років |
| транспортні засоби | 5-10 років |
| Інше обладнання | 1,5-15 років |

Об'єкт основних засобів або будь-яка первісно визнана значна його частина списується при вибутті або коли отримання економічної вигоди не очікується від його використання або продажу.

Прибуток або збиток від вибуття основних засобів визначається як різниця між доходом від продажу та їх балансовою вартістю і включається до складу статті «Інші доходи/(витрати)».

Незавершене будівництво відображається за собівартістю, до складу якої входять капіталізовані відсотки протягом періоду будівництва, і включає незавершені споруди та нове обладнання, яке має бути встановлене протягом завершення будівництва. Амортизація не нараховується на об'єкти до моменту завершення будівництва таких активів та їх введення в експлуатацію.

3.8 Нематеріальні активи

Нематеріальні активи, які були придбані окремо, при первісному визнанні оцінюються за первісною вартістю. Після первісного визнання нематеріальні активи обліковуються за первісною вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від знецінення.

Амортизація нематеріальних активів розраховується прямолінійним методом протягом від 1 до 6 років і оцінюються на предмет знецінення, якщо є ознаки зменшення корисності нематеріального активу

Ліцензії не враховується в складі НА в разі:

- ліцензію неможливо відокремити від підприємства (наприклад, продати);
- право займатися діяльністю не внаслідок договірних чи інших юридичних відносин з державою, а внаслідок державного регулювання суспільних відносин;
- ліцензія є дозволом і сама по собі не генерує майбутніх економічних вигод;
- Товариство не може обмежити доступ інших Товариств до майбутніх економічних вигод від певної ліцензованої діяльності, це прерогатива держави.

Якщо ліцензія не відповідає визначенню і критеріям визнання НА, то плата за ліцензію відноситься до витрат звітного періоду, в якому вони були здійснені (якщо витрати неможливо прямо пов'язати з доходом певного періоду).

Термін і метод амортизації для нематеріального активу переглядаються як мінімум в кінці кожного звітного періоду. Визнання нематеріального активу припиняється при його вибутті (тобто на дату, на яку його одержувач набуває контроль), або коли від його використання або вибуття не очікується ніяких майбутніх економічних вигід. Прибуток або збиток, що виникають в результаті припинення визнання активу (розраховані як різниця між чистими надходженнями від вибуття активу та балансовою вартістю активу), включаються до звіту про сукупний дохід.

3.9 Запаси

Оцінка запасів проводиться за методом середньозваженої вартості. Товариство періодично аналізує запаси, щоб визначити ознаки їх пошкодження, старіння або неліквідності, або ознаки зниження чистої вартості реалізації, а також формує резерв знецінення під такі запаси.

3.10. Дебіторська заборгованість

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

ТОВ «Соковий завод Кодимський»

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

у тисячах українських гривень

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

Після первісного визнання подальша оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за амортизованою собівартістю із застосуванням методу ефективного відсотка.

Товариство з 01 січня 2020 року створює резерв очікуваних кредитних збитків згідно МСФЗ 9 «Фінансові інструменти». Величина даного резерву розраховується наступним чином: приймаючи до уваги відсутність репрезентативної статистики дефолтів по дебіторській заборгованості за товари, роботи та послуги, резерв під дебіторську заборгованість розраховується виходячи з коефіцієнту резервування, що відповідає строку прострочки такої заборгованості. Такі коефіцієнти встановлюються експертним методом і переглядаються щорічно (не пізніше 31 грудня) виходячи з реальних сум збитків, що виникали в минулих періодах.

На 2020 рік встановлено наступні коефіцієнти резервування:

| Термін прострочки, дн. | Резервування, % від заборгованості |
|-------------------------------|---|
| 0-60 | 0,01% |
| 61-90 | 50,0% |
| 90 і більше | 100% |

Резерв нараховується тільки на дебіторську заборгованість, що визнається фінансовим активом. Суми резерву коригуються щомісячно, методом сторнування. Суми резерву переглядаються на кінець кожного місяця, та по контрагентах, що мали оборот у звітному періоді коригуються, оплата по заборгованості визнається у прибутку, сума, що перевищує оплату сторнується, та нараховується згідно даних звітного місяця.

У разі неможливості повернення дебіторської заборгованості вона списується за рахунок створеного резерву на покриття збитків від зменшення корисності. Торгова дебіторська заборгованість списується на збитки понад резерв.

Дебіторська заборгованість може бути нескасовно призначена як така, що оцінюється за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку, якщо таке призначення усуває або значно зменшує невідповідність оцінки чи визнання (яку інколи називають «неузгодженістю обліку»), що інакше виникне внаслідок оцінювання активів або зобов'язань чи визнання прибутків або збитків за ними на різних підставах.

3.11 Визнання доходів

Для визнання доходу Товариство використовує п'ятиетапну модель згідно МСФЗ (IFRS) 15 «Дохід від договорів з клієнтами». Доходи від реалізації оцінюються за справедливою вартістю компенсації отриманої або до отримання. Дохід від реалізації зменшується на очікувану суму повернутих клієнтами товарів, торговельних знижок та інших подібних відрахувань.

Товариство займається реалізацією продукції, а також наданням послуг. Дохід від договорів з клієнтами визнається, коли контроль за товарами або послугами передається клієнту в сумі, що відображає відшкодування, яке Товариство розраховує отримати в обмін на ці товари або послуги.

Товариство дійшло висновку, що воно виступає як принципал за всіма такими договорами, оскільки воно зазвичай контролює товари або послуги, перш ніж передати їх клієнту.

Продаж товарів та послуг

Дохід від реалізації продукції визнається в певний момент часу, коли контроль над активом передається замовнику. Товариство розглядає, чи є в договорі інші обіцянки, які є окремими зобов'язаннями щодо виконання, на які має бути розподілена частина ціни угоди (наприклад, гарантії, торгові або оптові знижки, право на повернення). При визначенні ціни операції з продажу продукції

Змінна компенсація

Якщо компенсація, обіцяна за договором, включає в себе змінну суму, Товариство оцінює суму відшкодування, право на яке вона отримує в обмін на передачу обіцяних товарів або послуг покупцеві. Змінна компенсація оцінюється в момент укладення договору, і щодо її оцінки застосовується обмеження до тих пір, поки не буде вирішена відповідна невизначеність. Застосування обмеження оцінки змінної

компенсації збільшує суму виручки, визнання якої було відкладено. Право на повернення і зворотні знижки за обсяг призводять до виникнення змінного відшкодування.

Право на повернення

Деякі контракти надають клієнту право повернути товар протягом визначеного періоду. Товариство використовує метод очікуваної вартості для оцінки товарів, які не будуть повернуті, оскільки цей метод найкраще передбачає суму змінної компенсації, на яку Товариство матиме право. Для обліку передачі продукції з правом на повернення Товариство визнає виручку від переданої продукції в розмірі відшкодування, право на яке очікує отримати, зобов'язання щодо повернення коштів та актив (і відповідне коригування собівартості продажів) щодо права на отримання продукції від покупців при виконанні зобов'язання щодо повернення коштів.

Істотний компонент фінансування

Товариство не коригує обіцяну суму відшкодування з урахуванням впливу істотного компонента фінансування, якщо воно очікує в момент укладення договору, що період між передачею обіцяної продукції або послуги покупцеві і оплатою цієї продукції або послуги складає не більше одного року.

Залишок за договорами

Контрактний актив - це право на компенсацію в обмін на товари або послуги, передані покупцеві. Якщо Товариство передає товари або послуги покупцеві до того, як покупець виплатить компенсацію, або до того моменту, коли відшкодування стає таким, що підлягає виплаті, визнається актив за договором, за винятком сум, що подаються в якості дебіторської заборгованості.

Дебіторська заборгованість - це право Товариства на відшкодування, яке є безумовним, тобто потрібен лише час, необхідний для сплати компенсації.

Зобов'язання Товариства передати товари або послуги клієнтові, за які воно отримало компенсацію (або настав строк сплати такої суми) від клієнта. Якщо клієнт сплачує компенсацію до того, як Товариство передає товари або послуги клієнту, контрактне зобов'язання визнається, якщо платіж здійснено у складі поточної кредиторської заборгованості за одержаними авансами. Контрактні зобов'язання визнаються як дохід, коли Товариство виконує зобов'язання щодо виконання за договором.

Доходи з відсотків

Доходи з відсотків нараховуються на основі часу на здійснення операції, з урахуванням основної суми заборгованості та відповідної ефективної ставки відсотка, яка представляє собою ставку, яка точно дисконтує очікувані суми майбутніх надходжень грошових коштів протягом очікуваного строку корисного використання фінансового активу до чистої балансової вартості даного активу.

Витрати

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

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

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

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

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

3.12 Оренда

Товариство в якості орендаря

Договори оренди відображаються, оцінюються і представлені відповідно до МСФЗ (IFRS) 16 «Оренда». Товариство застосувало єдину облікову модель, відповідно до якої орендарі повинні відображати активи і зобов'язання за всіма договорами оренди. Орендні платежі, включені в оцінку орендного зобов'язання Товариства, як правило, включають тільки фіксовані платежі.

Орендні платежі не включають змінні елементи, які залежать від зовнішніх факторів таких, як, наприклад, використання електроенергії. Змінні орендні платежі, не включені в первісну оцінку орендних зобов'язань, визнаються безпосередньо у звіті про прибутки і збитку.

Орендні платежі дисконтуються з використанням процентної ставки, закладеної в договорі оренди, якщо ця ставка може бути визначена, або ставки залучення додаткових позикових коштів Товариством. Кожен орендний платіж розподіляється між зобов'язанням і фінансовими витратами. Фінансові витрати відносяться на прибуток або збиток протягом терміну оренди з метою забезпечення постійної процентної ставки до залишку зобов'язання за кожен період. Актив у формі права користування амортизується лінійним методом протягом строку корисного використання активу або терміну оренди в залежності від того, який з них закінчиться раніше.

Товариство не застосовує дані вимоги до короткострокової оренди чи оренди, за якою базовий актив є малоцінним. В такому випадку орендні платежі, пов'язані з такою орендою, визнаються як витрати на прями лінійній основі протягом строку оренди.

Товариство як орендодавець

Оренда, за якою у Товариства залишаються практично всі ризики і вигоди, пов'язані з володінням активом, класифікується як операційна оренда. Орендний дохід враховується лінійним методом протягом терміну оренди і включається до складу операційних доходів.

3.13 Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти та їх еквіваленти включають грошові кошти в банку, грошові кошти в касі, депозити на вимогу у фінансових установах, овердрафти, а також високоліквідні фінансові інструменти з низьким ступенем ризику та терміном дії не більше трьох місяців.

Фінансова звітність Товариства представлена у валюті основного економічного середовища, у якому веде свою операційну діяльність Товариство (його функціональній валюті). Для цілей даної фінансової звітності результати діяльності та фінансовий стан Товариства представлені в українській гривні, яка є функціональною валютою Товариства та валютою представлення цієї фінансової звітності.

Немонетарні статті, відображені за справедливою вартістю, деномінованою в іноземних валютах, переводяться за курсами обміну, які переважали на дату визначення справедливої вартості. Немонетарні статті, які оцінюються за історичною вартістю в іноземній валюті, не переводяться. Курсові різниці визнаються у складі консолідованого звіту про фінансовий результат того періоду, в якому вони виникають.

Відповідні курси обміну валют були представлені таким чином:

| Валюта (курс) | 31 грудня 2020 | 31 грудня 2019 |
|-------------------------|----------------|----------------|
| Гривня/долар США | 28,2746 | 23,6862 |
| Гривня/євро | 34,7396 | 26,4220 |
| Гривня/польський злотий | 7,6348 | 6,1943 |

3.14 Звіт про рух грошових коштів

Товариство використовує прямий метод для відображення потоків грошових коштів від операційної діяльності.

3.15 Статутний капітал

Статутний капітал формується з внесків учасників Товариства.

3.16 Податки

Податок на прибуток

Податок на прибуток відображається у фінансовій звітності відповідно до вимог законодавства, які діють або по суті вступили в силу на кінець звітного періоду. Доходи / (витрати) з податку на прибуток включають поточний і відстрочений податки і визнаються в прибутку чи збитку за рік, якщо тільки вони не повинні бути відображені в складі іншого сукупного доходу або капіталу в зв'язку з тим, що відносяться до операцій, що відображається також в складі іншого сукупного доходу або капіталу в тому ж або в будь-якому іншому звітному періоді.

Поточний податок представляє собою суму, яку передбачається сплатити або відшкодувати з бюджету стосовно оподаткованого прибутку чи збитку за поточний та попередні періоди. Оподатковувані прибутки або збитки розраховуються на підставі оцінки, якщо фінансова звітність ухвалюється до моменту подання відповідних податкових декларацій. Податки, відмінні від податку на прибуток, відображаються у складі операційних витрат.

Відстрочений податок на прибуток розраховується балансовим методом в частині перенесеного на майбутні періоди податкових збитків і тимчасових різниць, що виникають між податковою базою активів та зобов'язань та їх балансовою вартістю у фінансовій звітності. Відповідно до виключення, існуючим для первісного визнання, відстрочені податки не визнаються для тимчасових різниць, що виникають при первісному визнанні активу або зобов'язання по операціях, не пов'язаних з об'єднаннями бізнесу, якщо такі не впливають ні на бухгалтерський, ні на оподатковуваний прибуток.

Балансова величина відстроченого податку розраховується за податковими ставками, які діють або по суті вступили в силу на кінець звітного періоду і застосування яких очікується в період відновлення тимчасових різниць або використання перенесених на майбутні періоди податкових збитків. Відстрочені податкові активи та відстрочені податкові зобов'язання Товариство відображаються у фінансовій звітності на нетто основі. Відстрочені податкові активи щодо тимчасових різниць і перенесених на майбутні періоди податкових збитків визнаються лише в тому випадку, коли існує висока ймовірність отримання в майбутньому оподаткованого прибутку, яка може бути зменшена на суму таких накопичених податкових збитків.

Податок на додану вартість (ПДВ)

В Україні, де сконцентровано більшість операцій Товариство, ПДВ стягується за двома ставками: 20% на внутрішні продажі та імпорт товарів, робіт і послуг та 0% на експорт товарів. Зобов'язання платника податків з ПДВ дорівнюють загальній сумі ПДВ, отриманої протягом звітного періоду, і виникає на найбільш ранню з дат: дати відвантаження товарів клієнту або дати отримання оплати від клієнтів, а для експортних операцій на дату митного оформлення товарів, що експортуються.

Кредит з ПДВ - це сума, за якою платник податків має право на залік ПДВ за зобов'язанням в звітному періоді. Для внутрішніх і експортних операцій право на відшкодування суми ПДВ виникають при реєстрації податкової накладної, яка видається на більш ранню з дат: на дату оплати постачальнику або дату отримання товару. При визнанні знецінення дебіторської заборгованості збиток від знецінення відображається на повну суму заборгованості, включаючи ПДВ. ПДВ, що відшкодовується в грошовій формі державою, включається в активи Товариство. Всі інші активи і зобов'язання по ПДВ згортаються.

3.17 Кредити та позики

Кредити і позики спочатку визнаються за справедливою вартістю за вирахуванням операційних витрат. Згодом, кредити і позики відображаються за амортизованою вартістю; будь-яка різниця між доходами (за вирахуванням операційних витрат) і сумою погашення боргу відображається у звіті про сукупний дохід за період, в якому кредити і позики видаються, з використанням методу ефективної ставки відсотка. Кредити і позики класифікуються як короткострокові зобов'язання, якщо Товариство не має безумовного права відкласти оплату боргових зобов'язань мінімум на один рік після дати складання балансу.

Витрати на позики, безпосередньо пов'язані з придбанням, будівництвом або виробництвом активу, який вимагає значного періоду часу для підготовки до його передбаченого використання або продажу,

ТОВ «Соковий завод Кодимський»

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

у тисячах українських гривень

капіталізуються в складі вартості відповідних активів. Всі інші витрати на позики відносяться на витрати в періоді їх понесення. Витрати на позики складаються з відсотків та інших витрат, які Товариство несе в зв'язку із запозиченням коштів.

3.18 Резерви майбутніх витрат і платежів

Резерви майбутніх витрат і платежів є зобов'язаннями нефінансового характеру із невизначеним строком або сумою. Вони нараховуються, якщо Товариство внаслідок певної події в минулому має юридично обґрунтовані або добровільно прийняті на себе зобов'язання, для врегулювання яких з великим ступенем ймовірності буде потрібно відтік ресурсів, які передбачають економічні вигоди, і величину зобов'язання можна оцінити в грошовому вираженні з достатнім ступенем надійності.

3.19 Виплати працівникам

Нарахування заробітної плати, єдиних соціальних внесків, оплачуваної щорічної відпустки та відпустки через хворобу, премій, а також негрошових пільг проводиться в тому році, коли послуги, що визначають дані види винагороди, були надані співробітниками Товариства. Товариство не має будь-яких правових або тих, що впливають зі сформованої ділової практики, зобов'язань по виплаті пенсій або аналогічних виплат, понад платежів за державним планом з встановленими внесками. Товариство сплачує обов'язкові внески до Пенсійного фонду України щодо своїх співробітників. Внески розраховуються як відсоток від поточної заробітної плати до вирахування податків і зборів, і відносяться на витрати в момент їх виникнення.

3.20 Умовні активи і зобов'язання

Умовні активи не визнаються у фінансовій звітності, але розкриваються в примітках в тій мірі, в якій існує ймовірність, що Товариство отримає економічні вигоди. Умовні зобов'язання не визнаються у фінансовій звітності. Такі зобов'язання розкриваються в примітках до фінансової звітності, за винятком тих випадків, коли ймовірність відтоку ресурсів, що відображають економічні вигоди, є незначною.

3.21 Пов'язані сторони і кінцева контролююча сторона

Для цілей фінансової звітності сторони вважаються пов'язаними, якщо одна зі сторін (в тому числі фізична особа) має можливість контролювати або суттєво впливати на операційні та фінансові рішення Товариство. При розгляді будь-яких відносин, які можуть бути визначені як операції з пов'язаними сторонами береться до уваги зміст операції, а не тільки їх юридичну форму.

4. ОБЛІКОВІ СУДЖЕННЯ ТА ОЦІНКИ

Підготовка фінансової інформації вимагає від керівництва оцінок і припущень, які впливають на розкриття суми доходів, витрат, активів і зобов'язань, і розкриття інформації про умовні зобов'язання, в кінці звітного періоду. Однак, через невизначеність цих оцінок, фактична інформація, облікована у майбутніх періодах, може потребувати суттєвих коригувань. Облікова політика Товариства передбачає наступні припущення, застосування яких може призвести до суттєвого впливу на інформацію відображену у фінансовій звітності:

Оцінка очікуваних кредитних збитків

Оцінка очікуваних кредитних збитків - значне оцінюване значення, для отримання якого використовується методологія оцінки, моделі і вихідні дані. Деталі методології оцінки очікуваних кредитних збитків розкриті в Примітці 16. Товариство регулярно перевіряє і підтверджує моделі і вихідні дані для моделей з метою зниження розбіжностей між розрахунковими очікуваними кредитним збитками і фактичними кредитними збитками.

Політика списання

Фінансові активи списуються цілком або частково, коли Товариство вичерпало всі практичні можливості по їх стягненню і прийшла до висновку про необґрунтованість очікувань щодо стягнення таких активів. Визначення грошових потоків, за якими немає обґрунтованих очікувань щодо відшкодування, вимагає застосування суджень. Керівництво розглянуло наступні ознаки відсутності обґрунтованих очікувань щодо стягнення таких активів: прострочення дебіторської заборгованості понад 360 днів, процес ліквідації,

процедура банкрутства, справедлива вартість забезпечення нижче витрат на стягнення або продовження заходів щодо примусового стягнення.

Податкове законодавство

Податкове, валютне та митне законодавство України продовжує розроблятися. Спірні правила і норми допускають можливість різних тлумачень. Керівництво вважає, що його інтерпретація є відповідною і надійною. Операції з пов'язаними сторонами В ході своєї звичайної діяльності Товариство здійснює операції з пов'язаними сторонами. Судження застосовується при визначенні здійснювалися такі операції за ринковими або неринковими ставками, при відсутності активного ринку для таких операцій.

Фінансові інструменти відображаються на момент отримання за справедливою вартістю з використанням методу ефективної процентної ставки. Облікова політика Товариства полягає в відображенні доходів і збитків від операцій з пов'язаними сторонами, крім об'єднання бізнесу або інвестиції в акціонерний капітал, в звіті про сукупний дохід. Підставою для судження є ціноутворення на аналогічні види операцій з непов'язаними сторонами та аналіз ефективної процентної ставки.

ПДВ до відшкодування

Товариство у значній сумі здійснює експорт продукції, придбання, ремонт та будівництво основних засобів, тому ПДВ сплачений при придбанні основних засобів та послуг які підлягають капіталізації не може бути повністю компенсовано зобов'язаннями з ПДВ від продажу на внутрішньому ринку, і Товариство покладається на відшкодування ПДВ, яке здійснюється українськими державними податковими органами. Станом на 31 грудня 2020 року та станом на 31 грудня 2019 року Товариство мало значне сальдо з ПДВ до відшкодування. Терміни врегулювання цієї заборгованості є невизначеними і залежать від наявності державних коштів і не перебуває під контролем Керівництва. Керівництво класифікувало заборгованість з ПДВ до відшкодування як оборотний актив, ґрунтуючись на очікуваннях, що даний актив буде відшкодовано протягом 12 місяців після звітної дати.

Оцінка знецінення запасів

На кожну звітну дату Товариство проводить оцінку резерву по забезпеченню товарно-матеріальних запасів. Оцінка чистої можливої ціни реалізації товарно-матеріальних запасів ґрунтується на самому достовірному підтвердженні, доступному в момент оцінки. Ці оцінки враховують коливання цін або витрат, що стосуються безпосередньо подій, що відбуваються на кінець кожного звітного періоду для підтвердження умов, існуючих в кінці звітного періоду. Зміни попиту та пропозицій на товари, будь-які наступні зміни цін або витрат можуть призвести до корегувань очікуваного резерву під знецінення товарно-матеріальних запасів.

5. ДОХІД ВІД РЕАЛІЗАЦІЇ

Дохід від реалізації за рік, що закінчився 31 грудня, складався з:

| Стаття | 2020 | 2019 |
|-------------------------------------|----------------|----------------|
| Дохід від продажу готової продукції | 204 446 | 169 993 |
| Дохід від реалізації товарів | 7 213 | 12 025 |
| Дохід від реалізації послуг | 426 | 6 423 |
| Всього | 212 085 | 188 441 |

Дохід від продажу готової продукції та реалізації товарів, послуг представлений наступним чином:

| Стаття | 2020 | 2019 |
|------------------------------|-------------|-------------|
| Сік яблучний концентрований | 184 515 | 171 567 |
| Пюре фруктове | 12 462 | 8 499 |
| Вичавки яблучні | 8 831 | 1 462 |
| NFC | 4 485 | - |
| Арома яблучна | 356 | 490 |
| Дезінфікуючий засіб SAFESEPT | 940 | - |
| Послуги | 425 | 6 423 |

ТОВ «Соковий завод Кодимський»
Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року
у тисячах українських гривень

Засіб дезінфікуючий Бледіанс Актив 5 л.

71

Всього

212 085

188 441

6. СОБІВАРТІСТЬ РЕАЛІЗАЦІЇ

Собівартість реалізації за рік, що закінчився 31 грудня, складалась з:

| Стаття | 2020 | 2019 |
|---|------------------|------------------|
| Собівартість реалізації готової продукції | (181 321) | (166 762) |
| Собівартість реалізації товарів | (1 711) | (11 691) |
| Собівартість реалізації послуг | (303) | (5 625) |
| Всього | (183 335) | (184 078) |

7. АДМІНІСТРАТИВНІ ВИТРАТИ

Адміністративні витрати за рік, що закінчився 31 грудня, склалися з наступних елементів :

| Стаття | 2020 | 2019 |
|---|----------------|----------------|
| Зарплата та відповідні нарахування | (1 834) | (1 737) |
| Банківські послуги | (859) | (714) |
| Оренда | (427) | (278) |
| Амортизація | (385) | (78) |
| Консультаційні, аудиторські та інші послуги | (351) | (302) |
| Запаси | (243) | (127) |
| Витрати на послуги зв'язку | (166) | (146) |
| Витрати на страхування | (85) | (71) |
| Витрати на доставку | (82) | (110) |
| Ліцензії та інші дозволи | (80) | - |
| Комунальні послуги | (47) | (844) |
| Витрати на відрядження | (41) | (305) |
| Інші витрати | (233) | (441) |
| Всього | (4 833) | (5 153) |

8. ВИТРАТИ НА ЗБУТ

Витрати на збут за рік, що закінчився 31 грудня, склалися з наступних елементів:

| Стаття | 2020 | 2019 |
|--------------------------------------|-----------------|----------------|
| Транспортні витрати | (8 487) | (4 709) |
| Амортизація | (2 061) | (1 601) |
| Матеріальні затрати | (1 044) | (636) |
| Зарплата та відповідні нарахування | (361) | (401) |
| Витрати за користування контейнерами | (334) | (7) |
| Сертифікація | (106) | (150) |
| Страхування | (26) | (5) |
| Інші витрати | (412) | (437) |
| Всього | (12 831) | (7 946) |

9. ІНШІ ОПЕРАЦІЙНІ ДОХОДИ/(ВИТРАТИ), ЧИСТІ

Інші операційні доходи/(витрати), чисті за рік, що закінчився 31 грудня, склалися з наступних елементів:

| Стаття | 2020 | 2019 |
|---|-------------|-------------|
| Дохід /(витрати) від реалізації інших оборотних активів | 8 844 | 680 |
| Дохід від операційної аренди активів | 979 | 1 155 |
| Дохід /(витрати) від оприбуткування/(списання) запасів | 413 | 2 458 |
| Знецінення запасів | - | (349) |

ТОВ «Соковий завод Кодимський»**Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року****у тисячах українських гривень**

| | | |
|---------------------------------------|-----------------|---------------|
| Податки | (801) | (1 140) |
| Дохід /(витрати) від курсових різниць | (26 240) | 11 991 |
| Інші операційні доходи/(витрати) | (218) | 204 |
| Всього | (17 023) | 14 999 |

10. ФІНАНСОВІ ДОХОДИ/(ВИТРАТИ), ЧИСТІ

Фінансові витрати та доходи за рік, що закінчився 31 грудня, склалися з наступних елементів:

| Стаття | 2020 | 2019 |
|---|-----------------|-----------------|
| Відсотки за поточними рахунками в банках | 49 | 28 |
| Дохід від амортизації премії по облігаціям | 22 | - |
| Всього фінансові доходи | 71 | 28 |
| Відсотки за облігаціями | (1 678) | - |
| Відсотки за кредитами та позиками | (10 240) | (11 659) |
| Всього фінансові витрати | (11 918) | (11 659) |
| Всього фінансові доходи/(витрати), чисті | (11 847) | (11 631) |

Товариством у звітному періоді було здійснено емісію іменних відсоткових звичайних облігацій :
серія А - загальною номінальною вартістю 1000 тис. євро,
серія В - загальною номінальною вартістю 1000 тис. євро,
серія С - загальною номінальною вартістю 1000 тис. євро,
Детальна інформація у примітці 22

11. ІНШІ ДОХОДИ/(ВИТРАТИ), ЧИСТІ

Інші доходи/(витрати), чисті за рік, що закінчився 31 грудня, склалися з наступних елементів:

| Стаття | 2020 | 2019 |
|--|-----------------|--------------|
| Витрати від списання необоротних активів | (447) | (216) |
| Витрати на формування резерву по дебіторській заборгованості | (6 741) | - |
| Знецінення запасів | (13 535) | - |
| Дохід/(витрати) від курсових різниць | (16 158) | 5 684 |
| Інші доходи | 41 | 172 |
| Всього | (36 840) | 5 640 |

12. ПОДАТОК НА ПРИБУТОК

Витрати з податку на прибуток за рік, що закінчився 31 грудня, склалися з наступних елементів:

| Стаття | 2020 | 2019 |
|---|--------------|--------------|
| Податок на прибуток | 2 076 | (704) |
| Всього витрат з податку на прибуток, що вказані в звіті про сукупні доходи | 2 076 | (704) |

ВІДСТРОЧЕНІ ПОДАТКОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Відстрочені податкові активи та зобов'язання Товариства станом на 31 грудня були представлені наступним чином:

| Стаття | 31.12.2020 | 31.12.2019 |
|--|-------------------|-------------------|
| Відстрочений податковий актив | 1 213 | - |
| Відстрочені податкові зобов'язання | (8 064) | (8 927) |
| Всього | (6 851) | (8 927) |
| Рух відстрочених податкових активів (зобов'язань) | | |

ТОВ «Соковий завод Кодимський»

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

у тисячах українських гривень

Відстрочені податкові активи та зобов'язання станом на 31 грудня 2020 року та за рік, що закінчився зазначеною датою деталізовані наступним чином:

| Стаття | Визнані у звіті | | | Станом на 31.12.2020 |
|----------------|-------------------------|---------------------------|-----------------------|-------------------------|
| | Станом на 31.12.2019 | про прибутки та збитки | Визнані у капіталі | |
| Основні засоби | (8 927) | 863 | - | (8 064) |
| Резерви | - | 1213 | - | 1 213 |
| Всього | (8 927) | 2076 | - | (6 851) |

Відстрочені податкові активи та зобов'язання станом на 31 грудня 2019 року та за рік, що закінчився зазначеною датою деталізовані наступним чином:

| Стаття | Визнані у звіті | | | Станом на 31.12.2019 |
|----------------|-------------------------|---------------------------|-----------------------|-------------------------|
| | Станом на 31.12.2018 | про прибутки та збитки | Визнані у капіталі | |
| Основні засоби | - | - | (8 927) | (8 927) |
| Резерви | - | - | - | - |
| | - | - | (8 927) | (8 927) |

13. ОСНОВНІ ЗАСОБИ

Станом на 31 грудня основні засоби Товариства були представлені наступним чином:

| | 2020 | 2019 | 2019 |
|-------------------------------------|----------------|----------------|----------------|
| Незавершене будівництво | 397 | 57 | - |
| Залишкова вартість основних засобів | 126 116 | 129 049 | 116 869 |
| Всього | 126 513 | 129 106 | 116 869 |

Наступна таблиця представляє рух основних засобів, за винятком незавершеного будівництва за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року:

| Стаття | Будівлі | Споруди | Машини та обладнання | Транспортні засоби | Офісне обладнання | Інші основні засоби | Разом |
|---------------------------|--------------|--------------|-------------------------|-----------------------|----------------------|------------------------|----------------|
| На 31.12.2018 | 8 597 | 4 840 | 94 939 | 7 260 | 687 | 546 | 116 869 |
| Надходження | - | - | 7 959 | 28 | - | - | 7 987 |
| Амортизація | (349) | (269) | (10 152) | (799) | (163) | (131) | (11 863) |
| Вибуття ПВ | - | - | (6 898) | - | - | - | (6 898) |
| Вибуття АМ | - | - | 6 171 | - | - | - | 6 171 |
| Перекласифікація | - | - | 16 562 | - | - | - | 16 562 |
| Інші зміни за рік | - | - | 221 | - | - | - | 221 |
| На 31.12.2019 | 8 248 | 4 571 | 108 802 | 6 489 | 524 | 415 | 129 049 |
| Надходження | - | 1 276 | 7 280 | 241 | 121 | 459 | 9 377 |
| Амортизація | (322) | (269) | (9 979) | (799) | (163) | (131) | (11 663) |
| Вибуття | (271) | - | (375) | - | (1) | - | (647) |
| Інші зміни | - | - | - | - | - | - | - |
| На 31.12.2020 | 7 655 | 5 578 | 105 728 | 5 931 | 481 | 743 | 126 116 |
| Балансова вартість | | | | | | | |
| На 31.12.2018 | 8 597 | 4 840 | 94 939 | 7 260 | 687 | 546 | 116 869 |
| На 31.12.2019 | 8 248 | 4 571 | 108 802 | 6 489 | 524 | 415 | 129 049 |
| На 31.12.2020 | 7 655 | 5 578 | 105 728 | 5 931 | 481 | 743 | 126 116 |

Станом на 31 грудня 2020 року та на 31 грудня 2019 року Товариство не мало жодних суттєвих контрактних зобов'язань щодо придбання основних засобів.

ТОВ «Соковий завод Кодимський»**Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року****у тисячах українських гривень**

Станом на 31 грудня 2020 року та на 31 грудня 2019 року Товариством було передано у заставу основні засоби та нерухоме майно для забезпечення довгострокового банківського кредиту від АТ «ПУМБ» згідно договору № ODE-Кл-5404 від 27.06.2019 року.

14. НЕМАТЕРІАЛЬНІ АКТИВИ

Станом на 31 грудня нематеріальні активи Товариства були представлені наступним чином:

| | Разом |
|---------------------------|----------|
| Первісна вартість | |
| На 01.01.2019 | 5 |
| Надходження | - |
| Амортизація | - |
| На 31.12.2019 | 5 |
| Надходження | 4 |
| Амортизація | (1) |
| На 31.12.2020 | 8 |
| Балансова вартість | |
| На 01.01.2019 | 5 |
| На 31.12.2019 | 5 |
| На 31.12.2020 | 8 |

15. ЗАПАСИ

Станом на 31 грудня Запаси Товариства були представлені наступним чином:

| Стаття | 31.12.2020 | 31.12.2019 | 31.12.2018 |
|-------------------------|----------------|----------------|---------------|
| Виробничі запаси | 9 651 | 5 500 | 7 846 |
| Незавершене виробництво | - | 578 | - |
| Готова продукція | 100 362 | 113 878 | 81 471 |
| Товари | - | 3 478 | - |
| Всього | 110 013 | 123 434 | 89 317 |

Запаси, заставлені як забезпечення під кредит, Кредитний договір № ODE-Кл-5404 від 27.06.2019 року. Згідно Договору застави майна № ОБ-ODE-Кл-5404 від 27.06.2019 року сума застави складає 21 000 тис. грн.

Станом на 31.12.2020р. та на 31.12.2019р. запаси не знецінювалися.

16. ТОРГОВА ТА ІНША ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

Станом на 31 грудня Торгова та інша дебіторська заборгованість Товариства була представлена наступним чином:

| Стаття | 31.12.2020 | 31.12.2019 | 31.12.2018 |
|--|---------------|---------------|---------------|
| Торгова дебіторська заборгованість | 58 558 | 12 061 | 9 185 |
| Очікувані кредитні збитки під торгову дебіторську заборгованість | (6 741) | - | - |
| Аванси видані | 41 792 | 13 254 | 25 080 |
| Інша дебіторська заборгованість | 650 | 365 | 470 |
| Витрати майбутніх періодів | 85 | 135 | 16 573 |
| Всього | 94 344 | 25 815 | 51 308 |

ТОВ «Соковий завод Кодимський»

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

у тисячах українських гривень

Ключовими дебіторами Товариства є: Sambor Sp.z.o.o., Бобруйський Бровар, ТОВ «Нові продукти Україна», Оболонь ПрАТ, ТОВ "Олбіоенерджі". Станом на 31 грудня 2020 року торгова дебіторська заборгованість від п'яти найбільших дебіторів Товариства склала 47 199 тис. грн. або 81 %.

Торгова дебіторська заборгованість від третіх осіб є безвідсотковою і надається на умовах кредиту на 0-60 днів.

Торгова та інша дебіторська заборгованість відображається за вирахуванням резерву під очікувані кредитні збитки.

Зміни резерву під очікувані кредитні збитки за рік, що закінчився 31 грудня:

| | Всього |
|---|----------------|
| Резерв на знецінення на 01.01.2019 | - |
| Зміна очікуваних кредитних збитків | - |
| Використання резерву | - |
| Резерв на знецінення на 31.12.2019 | - |
| Зміна очікуваних кредитних збитків | (6 741) |
| Використання резерву | - |
| Резерв на знецінення на 31.12.2020 | (6 741) |

Аналіз торгової та іншої фінансової дебіторської заборгованості за строками погашення на 31 грудня 2020 року:

| | 0-60 днів | 61-90 днів | від 90 днів | Всього |
|---|---------------|------------|-------------|---------------|
| Торгова дебіторська заборгованість | 51 368 | 909 | 6 281 | 58 558 |
| Інша фінансова дебіторська заборгованість | 108 | - | - | 108 |
| Ставка очікуваних кредитних збитків | 0,01% | 50% | 100% | - |
| Резерв очікуваних кредитних збитків | (5) | (455) | (6 281) | (6 741) |
| Всього | 51 471 | 454 | - | 51 925 |

17. ПОДАТКОВІ АКТИВИ

Станом на 31 грудня податкові активи Товариства були представлені наступним чином:

| Стаття | 31.12.2020 | 31.12.2019 | 31.12.2018 |
|---------------|--------------|--------------|--------------|
| ПДВ | 4 988 | 5 310 | 4 127 |
| Інші кошти | 15 | 15 | 52 |
| Всього | 5 003 | 5 325 | 4 179 |

Податок на додану вартість до відшкодування, що представляє суми, що підлягають сплаті чи сплачені постачальникам, підлягає відшкодуванню від податкових органів шляхом заліку ПДВ, що підлягає сплаті у відношенні податкових зобов'язань Товариства або шляхом прямого отримання грошових коштів від податкових органів. Керівництво періодично аналізує можливість відшкодування балансу ПДВ і вважає, що він відшкодовується протягом одного року. Протягом 2020 року, сума відшкодування ПДВ податковими органами склала 8 244 тис. грн. (протягом 2019 року- 15 568 тис. грн)

18. ГРОШОВІ КОШТИ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТИ

Станом на 31 грудня грошові кошти та їх еквіваленти Товариства були представлені наступним чином:

| Стаття | 31.12.2020 | 31.12.2019 | 31.12.2018 |
|---|--------------|--------------|------------|
| Грошові кошти на поточних рахунках в банках | 1 055 | 1 407 | 54 |
| Кошти на казначейських рахунках | 90 | 90 | - |
| Готівка | - | - | 1 |
| Всього | 1 145 | 1 497 | 55 |

Станом на 31 грудня 2020 р. та станом на 31 грудня 2019 р. у Товариства не має обмежених для використання рахунків.

19. ІНШІ ОБОРОТНІ АКТИВИ

Станом на 31 грудня інші оборотні активи Товариства були представлені наступним чином:

| Стаття | 31.12.2020 | 31.12.2019 | 31.12.2018 |
|---|--------------|------------|------------|
| Податкові зобов'язання на отримані аванси | 1 286 | 132 | 374 |
| Інші оборотні активи | 1 | - | - |
| Всього | 1 287 | 132 | 374 |

20. СТАТУТНИЙ КАПІТАЛ

Структура Статутного капіталу Товариства на 31 грудня була наступною:

| Учасники | 31.12.2018 | Відсоток | 31.12.2019 | Відсоток | 31.12.2020 | Відсоток |
|---------------|---------------|------------|---------------|------------|---------------|------------|
| Лаврова Дар'я | | | | | | |
| Олегівна | 8 976 | 25 | 8 976 | 25 | 8 976 | 25 |
| Параметр | | | | | | |
| Солюшен, ТОВ | 26 929 | 75 | - | - | - | - |
| T.A.S. | | | | | | |
| OVERSEAS | | | | | | |
| INVESTMENTS | | | | | | |
| LIMITED | - | - | 26 929 | 75 | 26 929 | 75 |
| Всього | 35 905 | 100 | 35 905 | 100 | 35 905 | 100 |

Статутний капітал є повністю сплачений.

ГОВ «Соковий завод Кодимський»
Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року
/ тисячах українських гривень

2.1. ЗАПОЗИЧЕННЯ

Станом на 31 грудня запозичення Товариства були представлені наступним чином:

| | 31.12.2020 | | Нараховані % за 2020 | | 31.12.2019 | | Нараховані % за 2019 | | 31.12.2018 | | Нараховані % за 2018 | |
|---|--------------|----------------|----------------------|---------------|--------------|----------------|----------------------|---------------|-------------|----------------|----------------------|---------------|
| | тис. євро | тис. грн. | тис. євро | тис. грн. | тис. євро | тис. грн. | тис. євро | тис. грн. | тис. євро | тис. грн. | тис. євро | тис. грн. |
| Довгостроковий банківський кредит | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 1 699 | 53 880 |
| Довгостроковий кредит від нерезидента | 1 577 | 54 769 | 65 | 2 089 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Короткостроковий банківський кредит | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 2 234 | 70 846 |
| Поточна частина довгострокових кредитів | 3 588 | 124 639 | 267 | 8 151 | 4 000 | 105 688 | 400 | 11 659 | - | - | - | - |
| Всього | 5 165 | 179 408 | 332 | 10 240 | 4 000 | 105 688 | 400 | 11 659 | 3933 | 124 726 | 319 | 10 821 |

Станом на 31.12.2020, 31.12.2019 Товариство має відкрити мультивалютну відновлювальну кредитну лінію в ПАТ "ПУМБ" з початковим лімітом максимальної заборгованості в еквіваленті 3 500 тис. євро, який збільшується .Станом на 31.12.2020 року даний ліміт становить 3 588 тис.євро (на 31.12.2019 - 4000 євро).

Гермін погашення даної позики згідно кредитного договору до 11 травня 2023 року. Станом на 31.12.2020 року діюча ставка по кредитній угоді 6% річних.

У 2020 р. Товариство отримало довгострокий кредит від нерезидента- пов'язаної Товариства в інвалюті від . Т А. S. OVERSEAS INVESTMENTS LIMITED на загальну суму 2 581 тис. євро під 3,9% річних.

22. ОБЛІГАЦІЇ

Станом на звітну дату цінні папери власного боргу, які знаходяться в обігу, представлені наступним чином:

| Стаття | Дата випуску | Строк погашення | % ставка | 31.12.2020 | | Нараховані % за 2020 рік | |
|-------------------|--------------|-----------------|----------|--------------|----------------|--------------------------|--------------|
| | | | | тис. євро | тис. грн. | тис. євро | тис. грн. |
| Облігації серія А | 13.08.2020 | 31.08.2025 | 4,5 | 1000 | 34 740 | 17 | 590 |
| Облігації серія В | 20.08.2020 | 07.08.2025 | 4,5 | 1000 | 34 739 | 17 | 558 |
| Облігації серія С | 27.08.2020 | 14.08.2025 | 4,5 | 1000 | 34 739 | 16 | 530 |
| Всього | | | | 3 000 | 104 218 | 50 | 1 678 |

Облігації розміщені з премією. Загальна сума премій складає 491 тис.грн. Премії, визначені при продажу облігацій, амортизуються протягом періоду погашення облігацій із застосуванням методу ефективної ставки відсотка. Отримані внаслідок продажу облігацій премії поступово відносяться шляхом їх амортизації на збільшення доходів.

Відсоткова ставка на перші відсоткові періоди визначена в проспекті емісії. Річна відсоткова ставка на наступні відсоткові періоди встановлюється та публікується Товариством відповідно до умов, що визначені проспектом емісії.

Фінансові ресурси, залучені від розміщення облігацій в повному обсязі планується спрямувати на рефінансування кредитних зобов'язань Товариства (основної частини зобов'язання – «тіла» кредиту) за кредитним договором з АТ «ПУМБ» № ODE-Кл-5404 від 27.06.2019р. та на поповнення обігових коштів для закупівлі сировини.

Погашення облігацій здійснюється по номінальній вартості в іноземній валюті – Євро. Станом на 31.12.2019р. та 31.12.2018р. емісії облігацій не було проведено.

23. ТОРГОВА ТА ІНША КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

Станом на 31 грудня торгова та інша кредиторська заборгованість Товариства була представлені наступним чином:

| Стаття | 31.12.2020 | 31.12.2019 | 31.12.2018 |
|-------------------------------------|---------------|---------------|---------------|
| Торгова кредиторська заборгованість | 5 605 | 13 025 | 3 337 |
| Аванси отримані | 8 217 | 1 120 | 4 260 |
| Інша кредиторська заборгованість | 997 | 75 239 | 35 015 |
| Всього | 14 819 | 89 384 | 42 612 |

Станом на 31 грудня 2020 р. торгова кредиторська заборгованість від п'яти найбільших кредиторів Товариства склала 4 120 тис. грн. або 74% (31 грудня 2019 року: 9 003 тис. грн. або 69%, на 01 січня 201 року 2 453 тис. грн. або 73%).

24 . РЕЗЕРВИ

У наступній таблиці представлений рух резервів на виплату відпусток працівникам за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року та 31 грудня 2019 року:

| | 2020 | 2019 |
|------------------------|------------|------------|
| На початок року | 659 | - |
| Нараховано за рік | 489 | 1 090 |
| Списано за рік | (150) | (431) |
| На кінець року | 998 | 659 |

25. ІНШІ ПОТОЧНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Станом на 31 грудня інші поточні зобов'язання Товариства були представлені наступним чином:

| Стаття | 31.12.2020 | 31.12.2019 | 31.12.2018 |
|--|--------------|------------|--------------|
| Відсотки за запозиченнями та облігаціями | 1 056 | 514 | 1 225 |
| Заборгованість по виплаті заробітної плати | 8 | - | 655 |
| Податковий кредит отриманий на видані аванси | 3 780 | 92 | 2 212 |
| Всього | 4 844 | 606 | 4 092 |

26. ЗАЛИШКИ І ОПЕРАЦІЇ З ПОВ'ЯЗАНИМИ СТОРОНАМИ

Сторони вважаються пов'язаними, якщо знаходяться під загальним контролем або якщо одна сторона має можливість контролювати іншу або може мати суттєвий вплив або спільний контроль над іншою стороною при прийнятті фінансових та операційних рішень. При розгляді кожної можливої пов'язаної сторони, особлива увага надається змісту відносин, а не лише їх юридичній формі.

Розкриття інформації про пов'язані сторони

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

| Інші пов'язані сторони | Реалізація | Адміністративні | Збутові | Інші операційні | Фінансові |
|------------------------|----------------------------|-----------------|-----------|-----------------|-------------------------|
| | послуг та інші надходження | | | Закупки | доходи/(витрати), чисті |
| | 7 919 | 5 621 | 17 | 2 061 | 3 069 |
| Всього | 7 919 | 5 621 | 17 | 2 061 | 3 069 |

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

| Інші пов'язані сторони | Реалізація | Адміністративні | Збутові | Інші операційні | Фінансові |
|------------------------|----------------------------|-----------------|------------|-----------------|-------------------------|
| | послуг та інші надходження | | | Закупки | доходи/(витрати), чисті |
| | 1 955 | 29 111 | 122 | 4 173 | 7 693 |
| Всього | 1 955 | 29 111 | 122 | 4 173 | 7 693 |

Операції з пов'язаними сторонами за рік, що закінчився 31 грудня 2018 р. наступні:

| Інші пов'язані сторони | Реалізація | Адміністративні | Збутові | Інші операційні | Фінансові |
|------------------------|----------------------------|-----------------|----------|-----------------|-------------------------|
| | послуг та інші надходження | | | Закупки | доходи/(витрати), чисті |
| | 4715 | 498 | - | 135 | 10770 |
| Всього | 4715 | 498 | - | 135 | 10770 |

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

| Інші пов'язані сторони | Торгова та інша | Торгова та інша | Запозичення та | Облігації та |
|------------------------|----------------------------|-----------------------------|----------------|----------------|
| | дебіторська заборгованість | кредиторська заборгованість | | |
| | 20 507 | 7357 | 54 608 | 101 366 |
| Всього | 20 507 | 7357 | 54 608 | 101 366 |

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

ТОВ «Соковий завод Кодимський»

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

у тисячах українських гривень

| | | Торгова та інша дебіторська заборгованість | Торгова та інша кредиторська заборгованість | Запозичення та відсотки | Облігації та відсотки |
|---------------|-----------|--|---|----------------------------|--------------------------|
| Інші сторони | пов'язані | 3216 | 4 884 | - | - |
| Всього | | 3216 | 4 884 | - | - |

Балансові залишки за операціями з пов'язаними сторонами станом на 31 грудня 2018р. представлені наступним чином:

| | | Торгова та інша дебіторська заборгованість | Торгова та інша кредиторська заборгованість | Запозичення та відсотки | Облігації та відсотки |
|---------------|-----------|--|---|----------------------------|--------------------------|
| Інші сторони | пов'язані | 2445 | 33476 | 72071 | - |
| Всього | | 2445 | 33476 | 72071 | - |

Провідний управлінський персонал

Винагорода ключового управлінського персоналу складається із заробітної плати, премій та інших короткострокових виплат працівникам.

Ключовий управлінський персонал – директор та заступник директора з комерційних питань.

Заробітна плата ключовому управлінському персоналу протягом 2020 року склала 157 тис. грн., а протягом 2019 року – 194 тис. грн.

27. УМОВНІ ТА ІНШІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ**Оподаткування**

Українські податкові органи все частіше спрямовують свою увагу на бізнес-спільноту як результат змін у загальному українському економічному середовищі. Відповідно до цього, місцеве та національне податкове середовище в Україні постійно змінюється, і підлягає можливому непослідовному застосуванню, тлумаченню та виконанню. Недотримання українських законів і правил може призвести до введення жорстких штрафів та пені. Майбутні податкові перевірки можуть викликати проблеми або судження, які суперечать податковим документам Товариства.

Такі судження можуть включати податки, штрафи та відсотки, суми яких можуть виявитися істотними. У той час, як керівництво вважає, що вимоги податкового законодавства було дотримано, в останні роки було введено багато нових податків та постанов зокрема про операції з іноземною валютою, вимоги яких не завжди прописані чітко.

Керівництво базується на тлумаченні податкового законодавства, офіційних заяв та судових рішень вважає, що документальне підтвердження операцій Товариства є достатнім для обґрунтування податковим органам своєї податкової звітності. У зв'язку з цим, 31 грудня 2020 року та 31 грудня 2019 року керівництво не створило резервів на виплату потенційних податкових зобов'язань.

Українське законодавство щодо трансфертного ціноутворення, як правило, узгоджується з міжнародними принципами трансфертного ціноутворення, що розроблені Організацією економічного співробітництва та розвитку (ОЕСР), але має специфічні характеристики. Це законодавство надає можливість податковим органам коригування трансфертного ціноутворення та встановлення додаткових податкових зобов'язань щодо контрольованих операцій (операції з пов'язаними сторонами та деякі види операцій з непов'язаними сторонами) здійснених не за принципом витягнутої руки. Керівництво запровадило внутрішній контроль відповідно до цього законодавства про трансфертне ціноутворення.

На додаток до вищезазначених питань керівництво оцінює, що Товариство не має інших можливих зобов'язань, що можуть виникнути під впливом інших податкових ризиків.

Правові питання

У ході звичайної діяльності Товариство є об'єктом судових позовів та інших скарг. Керівництво Групи вважає, що зобов'язання, якщо такі є, виникають в результаті таких позовів або претензій, не зроблять істотного впливу на фінансовий стан або результати майбутньої діяльності Товариства. Станом на 31 грудня 2020 року та на 31 грудня 2019 року Товариство не має жодних матеріальних претензій.

Договірні зобов'язання

На 31 грудня 2020 та 2019 років Товариство не має договірних зобов'язань щодо капітальних видатків стосовно основних засобів.

Екологічні питання

В даний час в Україні посилюється природоохоронне законодавство і триває перегляд позиції державних органів України щодо забезпечення його дотримання. Товариство періодично оцінює свої зобов'язання за екологічними нормами. При виникненні зобов'язань, вони визнаються негайно. Потенційні зобов'язання, які можуть виникнути внаслідок зміни існуючих правил, цивільних судових процесів або законодавства, не можуть бути оцінені, але можуть бути суттєвими. В рамках існуючого законодавства керівництво вважає, що не існує ніяких суттєвих зобов'язань щодо заподіяної шкоди навколишньому середовищу.

28. УПРАВЛІННЯ ФІНАНСОВИМИ РИЗИКАМИ

Функція управління ризиками Товариства здійснюється щодо фінансових, операційних та юридичних ризиків. Фінансовий ризик включає ринковий ризик (валютний ризик, ризик зміни процентної ставки та цінний ризик), кредитний ризик і ризик ліквідності. Головною метою управління фінансовими ризиками є визначення лімітів ризику і подальше забезпечення дотримання встановлених лімітів.

Управління операційним та юридичним ризиками повинно забезпечувати належне функціонування внутрішньої політики та процедур Товариства з метою мінімізації цих ризиків. Управління ризиками здійснюється Керівництвом Товариства на підставі політики, затвердженої власниками. В рамках даної політики Керівництво визначає, оцінює і пропонує методи управління ризиками для їх мінімізації.

Кредитний ризик

Товариству властивий кредитний ризик, а саме ризик того, що одна сторона за фінансовим інструментом принесе фінансовий збиток іншій стороні, так як не зможе виконати своє зобов'язання.

Фінансові інструменти, які потенційно наражають Товариство на значну концентрацію кредитного ризику, складаються головним чином з грошових коштів та їх еквівалентів, торгової та іншої дебіторської заборгованості. Грошові кошти розміщені у фінансових установах, які, як вважається, мають мінімальний ризик дефолту під час дії депозиту.

Керівництво використовує кредитну політику на місцях, кредитний ризик контролюється на постійній основі. Кредитна оцінка проводиться по всіх замовників, які вимагають кредит на певну суму. Велика частина продажів Товариства проводиться тільки покупцям з відповідною кредитною історією або на умовах передоплати. Санкціонують обмеження визначаються для рівня кредитного ризику. Значні операції затверджуються керівництвом Товариства. Товариство не вимагає застави щодо своїх фінансових активів.

Кредитний ризик Товариством відслідковується й аналізується в кожному конкретному випадку на індивідуальній основі, і на основі історичного збору статистики, Керівництво Товариства вважає, що немає істотного ризику збитків понад суму очікуваних кредитних збитків, визнаних щодо фінансових активів.

Максимальний розмір схильності Товариства до кредитного ризику за класами активів обмежений балансовою вартістю фінансових активів в звіті про фінансовий стан. Керівництво Товариство розглядає аналіз за строками дебіторської заборгованості і стежить за простроченою заборгованістю. Тому керівництво вважає за доцільне надати інформацію про терміни прострочення та іншу інформацію про кредитний ризик, як описано в Примітці 18. Керівництво використовує кредитну політику на місцях, кредитний ризик контролюється на постійній основі. Кредитна оцінка проводиться по усім замовникам, які потребують кредит на певну суму. Більша частина продажів Товариство проводиться тільки покупцям з відповідною кредитною історією або на умовах передоплати. Штрафні обмеження визначаються для рівня кредитного ризику. Значні операції затверджуються Керівництвом Товариство.

Ринковий ризик

ТОВ «Соковий завод Кодимський»

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

у тисячах українських гривень

Товариство може бути об'єктом впливу ринкових ризиків. Ринковий ризик являє собою ризик того, що зміни ринкових цін, обмінних курсів іноземних валют і процентних ставок вплинуть на прибуток Товариства або вартість наявних у неї фінансових інструментів. Керівництво встановлює ліміти щодо сум прийнятної ризику і контролює їх дотримання на щоденній основі. Однак застосування даного підходу не може запобігти збиткам понад даних лімітів у випадку більш суттєвих змін на ринку. Валютний ризик Відносно валютного ризику керівництво встановлює обмеження за рівнем ризику по кожній валюті і в цілому. Моніторинг зазначених позицій здійснюється на постійній основі.

Валютний ризик

Відносно валютного ризику керівництво встановлює обмеження за рівнем ризику по кожній валюті і в цілому. Моніторинг зазначених позицій здійснюється на постійній основі

У таблиці нижче представлений ризик Товариства щодо зміни обмінного курсу валют станом на кінець звітного періоду:

| | 2020 | 2019 | 2018 |
|-------------------------------|------------------|------------------|------------------|
| Фінансові активи | | | |
| UAH | 19 807 | 7 406 | 4 252 |
| USD | 1 | 1 764 | - |
| EUR | 39 894 | 4 389 | 5 065 |
| | 59 702 | 13 559 | 9 317 |
| Фінансові зобов'язання | | | |
| UAH | (60 135) | (12 976) | (38 203) |
| USD | - | - | - |
| EUR | (229 594) | (105 744) | (126 099) |
| | (289 729) | (118 720) | (164 302) |
| Чиста позиція | (230 027) | (105 161) | (154 985) |

У наступній таблиці представлена чутливість прибутку і збитку та власних коштів в результаті можливих змін обмінних курсів, які використовуються на кінець звітного періоду по відношенню до функціональної валюти Товариства, а всі інші змінні показники залишаються незмінними:

| | (Укріплення) Вплив на прибуток/(збиток) | Послаблення Вплив на прибуток/(збиток) |
|-------------------------------------|---|--|
| 31.12.2018 | | |
| USD (укріплення)/послаблення на 10% | - | - |
| EUR (укріплення)/послаблення на 10% | 12 103 | (12 103) |
| 31.12.2019 | | |
| USD (укріплення)/послаблення на 10% | (176) | 176 |
| EUR (укріплення)/послаблення на 10% | 10 136 | (10 136) |
| 31.12.2020 | | |
| USD (укріплення)/послаблення на 10% | - | - |
| EUR (укріплення)/послаблення на 10% | 18 970 | (18 970) |

Ризик ліквідності

Ризик ліквідності - це ризик який виникає, коли строки погашення активів і зобов'язань не збігаються. Розбіжність даних позицій потенційно підвищує прибутковість, але може також збільшити ризик виникнення збитків. Товариство використовує процедури з метою мінімізації втрат, такі як підтримка достатньої кількості грошових коштів та інших високоліквідних активів та наявність в своєму розпорядженні достатньої кількості відкритих кредитних ліній. Керівництво здійснює моніторинг щомісячних прогнозів грошових потоків Товариство.

ТОВ «Соковий завод Кодимський»

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

у тисячах українських гривень

Керівництво Товариство аналізує терміни активів і дати погашення своїх зобов'язань і планує ліквідність залежно від очікуваного погашення різних інструментів. Товариство прагне підтримувати стійку базу фінансування, в першу чергу, що складається з торгової та іншої кредиторської заборгованості та позик. Товариство інвестує кошти в ліквідні активи, для того, щоб мати можливість швидко і без труднощів виконати зобов'язання. Керівництво вважає, що грошова ліквідність портфеля і банківських депозитів може бути реалізована в грошовій формі з метою задоволення непередбачених вимог по ліквідності. Позиція і вплив ризику ліквідності контролюється і регулярно тестується керівництвом Товариство за різноманітними сценаріями, що охоплюють стандартні та більш несприятливі ринкові умови. У таблицях нижче наведені зобов'язання на 31 грудня 2020 року, 31 грудня 2019 року та 01 січня 2019 року за їх строками погашення. Суми, розкриті у таблиці, являють собою контрактні недисконтовані потоки грошових коштів, в тому числі валові кредитні зобов'язання і кредиторську заборгованість. Валютні виплати перераховуються з використанням обмінного курсу на кінець звітного періоду.

Аналіз за строками погашення зобов'язань станом на 31 грудня 2020 року виглядає наступним чином:

| | До погашення | від 1 до 12 місяців | від 12 місяців до 5 років | Більше 5 років | Всього |
|--|--------------|---------------------|---------------------------|----------------|----------------|
| Кредити та позики | | | | | |
| Тіло | - | - | 283 626 | - | 283 626 |
| Відсотки | - | 1 056 | - | - | 1 056 |
| Торгова кредиторська заборгованість | - | 5 605 | - | - | 5 605 |
| Інша фінансова кредиторська заборгованість | - | 1 054 | - | - | 1 054 |
| Всього майбутні виплати, включаючи майбутні виплати відсотків | - | 7 715 | 283 626 | - | 291 341 |

Аналіз за строками погашення зобов'язань станом на 31 грудня 2019 року виглядає наступним чином:

| | До погашення | від 1 до 12 місяців | від 12 місяців до 5 років | Більше 5 років | Всього |
|--|--------------|---------------------|---------------------------|----------------|----------------|
| Кредити та позики | | | | | |
| Тіло | - | - | 105 688 | - | 105 688 |
| Відсотки | - | 514 | - | - | 514 |
| Торгова кредиторська заборгованість | - | 13 032 | - | - | 13 032 |
| Інша фінансова кредиторська заборгованість | - | 75 239 | - | - | 75 239 |
| Всього майбутні виплати, включаючи майбутні виплати відсотків | - | 88 785 | 105 688 | - | 194 473 |

Аналіз за строками погашення зобов'язань станом на 01 січня 2019 року виглядає наступним чином:

| | До погашення | від 1 до 12 місяців | від 12 місяців до 5 років | Більше 5 років | Всього |
|--|--------------|---------------------|---------------------------|----------------|----------------|
| Кредити та позики | | | | | |
| Тіло | - | - | 124 726 | - | 124 726 |
| Відсотки | - | 1 225 | - | - | 1 225 |
| Торгова кредиторська заборгованість | - | 3 337 | - | - | 3 337 |
| Інша фінансова кредиторська заборгованість | - | 35 670 | - | - | 35 670 |
| Всього майбутні виплати, включаючи майбутні виплати відсотків | - | 40 232 | 124 726 | - | 164 958 |

29. УПРАВЛІННЯ КАПІТАЛОМ

ТОВ «Соковий завод Кодимський»**Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року****у тисячах українських гривень**

Товариство розглядає заборгованість і статутний капітал як основні джерела капіталу. Завданням Товариство в галузі управління капіталом є забезпечення здатності Товариство продовжувати безперервну діяльність, забезпечуючи власникам Товариство прийнятний рівень прибутковості і підтримуючи оптимальну структуру капіталу, що дозволяє мінімізувати витрати на капітал. Політика Товариство з управління капіталом спрямована на забезпечення і підтримання оптимальної структури капіталу для зниження загальної вартості капіталу, і гнучкість доступу Товариство до ринків капіталу. Товариство здійснює моніторинг капіталу з використанням коефіцієнта фінансового важеля, який є відношенням чистої заборгованості до загального капіталу з урахуванням чистого боргу. Товариство включає в чистий борг свої короткострокові і довгострокові позики за вирахуванням грошових коштів та їх еквівалентів.

| | 2020 | 2019 | 2018 |
|--|----------------|----------------|----------------|
| | тис.грн. | тис.грн. | тис.грн. |
| Кредити та облігації | 284 117 | 105 688 | 124 726 |
| Зобов'язання по нарахованим відсоткам | 1 056 | 514 | 1 225 |
| Мінус: грошові кошти та їх еквіваленти | (1 145) | (1 497) | (55) |
| Чистий борг | 284 028 | 104 705 | 125 896 |
| Всього власного капіталу | 26 636 | 79 617 | 90 232 |
| Всього | 310 664 | 184 322 | 216 128 |
| Коефіцієнт фінансового важеля | 91% | 57% | 58% |

Керівництво здійснює на регулярній основі моніторинг структури капіталу Товариство та може коригувати свою політику управління капіталом і свої цілі після змін в операційному середовищі, змін ринкових настроїв або стратегії розвитку. При управлінні структурою капіталу менеджмент Товариство здійснює контроль над обсягом позик, отриманих від пов'язаних сторін.

30. СПРАВЕДЛИВА ВАРТІСТЬ ФІНАНСОВИХ ІНСТРУМЕНТІВ

Справедлива вартість являє собою суму, на яку можна обміняти фінансовий інструмент в ході поточної операції між зацікавленими сторонами, за винятком випадків вимушеного продажу або ліквідації. Найкращим підтвердженням справедливої вартості є ціна фінансового інструменту, що котирується на активному ринку.

Розрахункова справедлива вартість фінансових інструментів визначалася Товариством виходячи з наявної ринкової інформації (якщо вона існувала) і належних методів оцінки. Однак для інтерпретації ринкової інформації з метою визначення розрахункової справедливої вартості необхідно застосовувати професійні судження. Економіка продовжує проявляти деякі характерні особливості, властиві ринкам, що розвиваються, а економічні умови продовжують обмежувати обсяги активності на фінансових ринках. Ринкові котирування можуть бути застарілими або відображати обсяги активності на фінансових ринках, з огляду на це, чи не відображати справедливую вартість продажу за заниженими цінами і, з огляду на це, чи не відображати справедливую вартість фінансових інструментів. При визначенні справедливої вартості фінансових інструментів Керівництво використовувало всю наявну ринкову інформацію.

Фінансові активи, що відображаються за справедливою вартістю. Балансова вартість грошових коштів та їх еквівалентів, торгової та іншої фінансової дебіторської заборгованості приблизно дорівнює справедливій вартості.

Зобов'язання, що відображаються за справедливою вартістю. Оціночна справедлива вартість інструментів з фіксованою процентною ставкою і встановленим терміном погашення була визначена на підставі очікуваних грошових потоків, дисконтованих за поточною ставкою відсотка для нових інструментів з аналогічним кредитним ризиком та строком погашення. Справедлива вартість зобов'язань, що погашаються на вимогу або після закінчення терміну («безстрокові зобов'язання»), розраховується як сума, що підлягає виплаті на вимогу, дисконтована починаючи з першої дати, на яку сума може бути пред'явлена до оплати. Балансова вартість позик і кредиторської заборгованості приблизно дорівнює справедливій вартості.

31. ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗВІТНОЇ ДАТИ

Подіями після звітної дати, які б вплинули на результати діяльності, керівництво Товариства вважає збільшення ліміту кредитування згідно діючого кредитного договору та отримання кредитних коштів в розмірі 4 203 (чотири мільйони двісті три тисячі) євро 00 центів в 2021 року з терміном погашення до грудня 2023 року, також вплив суттєвих наслідків глобальної пандемії COVID-19 на світову, в т.ч. українську економіку і великі фінансові ринки - перебої з виробництвом і постачаннями, падіння продажів, виручки, продуктивності, недоступність персоналу (в тому числі висококваліфікованого), труднощі або повна неможливість залучення фінансування, затримка в реалізації планів на розширення, підвищена волатильність фінансових інструментів, знецінення гривні.

Відповідно до статті 29 Закону України «Про захист населення від інфекційних хвороб» з метою запобігання поширенню на території України гострої респіраторної хвороби COVID-19, спричиненої коронавірусом SARS-CoV-2 (далі - COVID-19), з урахуванням рішення Державної комісії з питань техногенно-екологічної безпеки та надзвичайних ситуацій від 10 березня 2020 р. Кабінет Міністрів України постановив установити з 12 березня 2020 р. до 24 квітня 2020 р. (та продовжив адаптивний карантин до 01 листопада 2020 року) на всій території України карантин (ПКМУ «Про запобігання поширенню на території України гострої респіраторної хвороби COVID-19, спричиненої коронавірусом SARS-CoV-2» від 11 березня 2020 р. № 211).

Товариство не проводило коригування показників фінансової звітності за 2020 року, але продовжує аналізувати унікальні обставини і ризики, з яким вона зіткнулася, щоб правильно оцінити наслідки для фінансової звітності, а саме:

- оцінка запасів
- резерви під кредитні втрати
- визначення справедливої вартості
- порушення кредитних умов (що має на увазі, в тому числі, вплив на класифікацію зобов'язань в якості довгострокових і короткострокових)
- безперервність діяльності
- управління ризиком ліквідності
- події після звітної дати
- зміна умов контрактів
- податкові наслідки

Ці події можуть суттєво вплинути на подальшу діяльність Товариства та її фінансові результати, і наразі цей вплив неможливо достовірно оцінити.



Директор

Лавров О.О.



Головний бухгалтер

Ченис Л.В.