

29000, Хмельницька обл.,
м. Хмельницький,
вул. Гагаріна, буд. 26,
тел. (0382) 658-167
факс (0382) 704-083
e-mail: office@auditservice.com.ua

код ЄДРПОУ 21323931
п/р UA 92 380805 00000000
26000679127
в АТ "Райффазен Банк АВАЛЬ"
МФО 380805

Аудитсервіс
приватна аудиторська фірма

№ 0128 Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності Аудиторської палати України

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

**Учасникам, Ревізійній комісії та управлінському персоналу
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«ХМЕЛЬНИЦЬК-МЛИН»**

ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Думка

Ми провели аудит фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ХМЕЛЬНИЦЬК-МЛИН» (код ЄДРПОУ 35479380, юридична адреса: Хмельницька область, Хмельницький район, село Розсоша) (Товариство), складеної за МСФЗ, яка включає баланси (звіти про фінансовий стан) станом на 01.01.2019 року, 31.12.2019 року, 31.12.2020 року, звіти про фінансові результати (звіти про сукупний дохід) за 2019 та 2020 роки, звіти про власний капітал за 2019 та 2020 роки, звіти про рух грошових коштів за 2019 та 2020 роки, а також виклад суттєвих облікових політик та інші пояснювальні примітки, що включають порівняльну інформацію для всіх поданих фінансових звітів (разом – фінансова звітність).

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства на 31 грудня 2020 року, та його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ).

Основа для думки

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність 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) та етичними вимогами, застосовними у Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки.

Пояснювальний параграф

Ми звертаємо увагу на примітку 2, в якій описано концептуальну основу першої фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року та принципи переходу Товариства на МСФЗ.

Керуючись МСФЗ 1 «Перше застосування МСФЗ» Товариство обрало 1 січня 2019 року датою переходу на МСФЗ. Фінансова звітність станом на 31 грудня 2019 року та за рік, що закінчився цією датою, була попередньою фінансовою звітністю Товариства, в якій було наведено інформацію про перехід Товариства на МСФЗ.

Фінансова звітність станом на 31 грудня 2020 року та за рік, що закінчився зазначеною датою є першою фінансовою звітністю, що складена відповідно вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності, які були розроблені Радою (Комітетом) з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку та роз'яснень Комітету з тлумачень міжнародної фінансової звітності, та були чинними на дату складання цієї фінансової звітності. Фінансова звітність є першим повним комплектом звітності, містить порівняльну інформацію та повністю відповідає МСФЗ. Наша думка не модифікована щодо цього питання.

Ключові питання аудиту

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

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

Оцінка дебіторської заборгованості

Дебіторська заборгованість є суттєвою статтею фінансової звітності, і формування резерву під кредитні збитки (резерв сумнівних боргів) є областю застосування управлінських оцінок та суджень. Станом на 31.12.2020 року Товариство має значну дебіторську заборгованість. Отже, ми визначили це питання ключовим питанням аудиту. Інформація стосовно розкриття дебіторської заборгованості викладена в п.9.4 приміток. Ми отримали незалежні підтвердження від третіх сторін сум дебіторської заборгованості, ми перевірили значні договори купівлі-продажу з метою розуміння основних умов оплати за договором, ми оцінили облікову політику в частині формування резерву під кредитні збитки, ми оцінили динаміку погашення дебіторської заборгованості протягом 2020 року та отримані платежі після закінчення року.

Строки корисного використання основних засобів

Основні засоби амортизуються на прямолінійній основі протягом очікуваних строків їх корисного використання. Управлінський персонал використовує професійні судження для оцінки строків корисного використання основних засобів Товариства на основі технічних даних, характеристик, а також стратегії Товариства щодо використання цих об'єктів у майбутньому. Ми визначили це питання ключовим питанням аудиту з огляду на те, що оцінки строків корисного використання основних засобів мають вплив на суми, відображені у фінансовій звітності. Основні положення обліку основних засобів, строків їх корисного використання викладені в п.5 приміток та інформація про основні засоби розкрита у п.9.2 приміток. Ми отримали розуміння облікової політики та процедур Товариства з проведення моніторингу, визначення та перегляду строків корисного використання основних засобів.

Застосування припущення щодо безперервності діяльності

Застосування припущення про безперервність діяльності має фундаментальне значення як основи для бухгалтерського обліку та підготовки фінансової звітності. З огляду на значимість цього питання, ми провели значний обсяг процедур з метою оцінки висновку управлінського персоналу щодо обґрунтованості застосування припущення про безперервність діяльності. Інформація стосовно розкриття щодо безперервності діяльності викладена в п. 2 Приміток «Основа надання інформації».

На 31.12.2020 року чисті активи Товариства перевищують розмір статутного капіталу, проте тривалий час у минулих звітних періодах чисті активи Товариства були меншими за розмір статутного капіталу та мали від'ємне значення. Показники ліквідності мали тенденцію до зменшення і досягали значень, нижче нормативних. Ми отримали підготовлений управлінським персоналом план перспективного розвитку Товариства.

Договори кредитування з банківськими фінансовими установами містять вимоги щодо виконання Товариством певних обмежувальних умов як фінансового так і нефінансового характеру. Недотримання деяких таких умов може бути підставою для отримання банком права вимагати від позичальника дострокового погашення кредитів, навіть якщо згідно договору вони є довгостроковими. Якщо такі порушення умов кредитних договорів мали би місце, існує потенційна можливість вимоги кредиторів дострокового погашення зобов'язань за кредитами. Ми перевірили умови кредитних договорів та оцінили класифікацію кредитів на короткострокові та довгострокові.

При підготовці фінансової звітності, управлінський персонал дійшов висновку, що припущення про безперервність діяльності є обґрунтованим, та визначив, що зазначені вище питання не мають суттєвого впливу на здатність Товариства продовжувати подальшу безперервну діяльність в осяжному майбутньому. За результатами проведених аудиторських процедур ми дійшли висновку, що необхідність зміни висновку управлінського персоналу про безперервність діяльності Товариства відсутня.

Інформація, що не є фінансовою звітністю та звітом аудитора щодо неї

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається з інформації, яка міститься в Звіті про управління, складеному за Законом України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», але не є фінансовою звітністю та нашим звітом аудитора щодо неї.

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

У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією і фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інформація виглядає такою, що містить суттєве викривлення. Якщо на основі проведеної нами роботи, ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт.

Ми не виявили таких фактів, які потрібно було б включити до звіту.

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

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до МСФЗ, та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовно, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо

управлінський персонал або планує ліквідувати Товариство чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

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

Відповідальність 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 Міжнародних стандартів аудиту, ми використовуємо професійне судження та професійний скептицизм протягом всього 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 Товариства;
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;
- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, що може поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в нашому звіті 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 подання.

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

Ми також надаємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, твердження, що ми виконали відповідні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо їм про всі стосунки й інші питання, які могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовно, щодо відповідних застережних заходів.

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

ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ І НОРМАТИВНИХ АКТІВ

Питання, які викладені у цьому звіті розглядалися лише в межах проведення аудиторської перевірки Товариства за 2020 рік у обсягах, необхідних для планування та проведення аудиторських процедур відповідно до вимог професійних стандартів та на виконання вимог передбачених ст.14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21 грудня 2017 року № 2258-VIII.

- ПАФ «АУДИТСЕРВІС» була призначена Товариством для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності за 2020 рік рішенням учасника Товариства від 29 березня 2021 року за результатами проведеного відбору суб'єктів аудиторської діяльності, які можуть бути призначені для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства. Аудит фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ХМЕЛЬНИЦЬК-МЛИН» за 2020 рік проведено відповідно до договору № 35/1 від 30 березня 2021 року.

- Дата початку виконання завдання – «30» березня 2021 року. Дата закінчення виконання завдання – «09» липня 2021 року. Загальна тривалість виконання аудиторського завдання без перерв з урахуванням продовження повноважень, які мали місце, та повторних призначень – 1 рік.

- У розділі «Ключові питання аудиту» цього звіту нами розкрито питання, що мало найбільше значення під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, та на яке, згідно з нашим професійним судженням, доцільно звернути увагу. Це питання було розглянуто в контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому й враховувались при формуванні нашої думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цього питання.

Під час проведення цього завдання з обов'язкового аудиту нами не було виявлено інших питань стосовно аудиторських оцінок, окрім того, що зазначено у розділі «Ключові питання аудиту» цього звіту.

- Нам не відомо про будь-які фактичні або підозрювані інциденти, і жодні інші питання не були виявлені під час проведення нами аудиторських процедур. На нашу думку була досягнута висока результативність аудиту в частині виявлення можливих порушень, зокрема пов'язаних із шахрайством.

- Функції Аудиторського комітету в Товаристві покладено на Ревізійну комісію. За результатами проведеного аудиту фінансової звітності Товариства за 2020 рік нами було підготовлено Додатковий звіт для Ревізійної комісії. Ми підтверджуємо, що інформація, яка

міститься у цьому Звіті незалежного аудитора щодо аудиту попередньої фінансової звітності Товариства була узгоджена з інформацією викладеною у Додатковому звіті.

- Ми підтверджуємо, що не надавали Товариству послуг, заборонених МСА та інших послуг, заборонених відповідно до вимог пункту 4 статті 6 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» протягом 2020 року та в період з 1 січня 2021 року до дати підписання цього звіту незалежного аудитора.
- ПАФ «АУДИТСЕРВІС» та ключовий партнер з аудиту є незалежними по відношенню до Компанії згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ. Під час проведення аудиту нами не було встановлено жодних додаткових фактів або питань, які могли б вплинути на нашу незалежність і на які ми б хотіли звернути Вашу увагу.
- У розділі «Звіт щодо фінансової звітності» цього звіту незалежного аудитора розкрито інформацію щодо обсягів аудиту та властивих для аудиту обмежень.

Масштаби нашої перевірки не були обмежені будь-яким способом та нам надали доступ до всієї необхідної інформації.

Аудит не гарантує виявлення всіх суттєвих викривлень через такі фактори, як використання суджень, тестувань, обмеження, властиві внутрішньому контролю, а також через те, що більшість доказів, доступних аудитору, є радше переконливими, ніж остаточними.

Властиві обмеження аудиту створюють невід'ємний ризик того, що деякі суттєві викривлення фінансових звітів не будуть виявлені, навіть при належному плануванні і здійсненні аудиту відповідно до МСА.

Ми отримали обґрунтовану впевненість про відсутність суттєвих викривлень у фінансових звітах Товариства.

Партнером із завдання (Ключовим партнером з аудиту), результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є **Мяковський Анатолій Йосипович** /сертифікат аудитора серії А № 001015 від 24 березня 1994 року, виданий рішенням Аудиторської палати України № 13 від 24 березня 1994 р. та зареєстрований у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності Аудиторської палати України за № 001095/.

Від імені ПАФ «АУДИТСЕРВІС»
Партнер із завдання/директор



Мяковський А.Й.

Дата складання звіту незалежного аудитора: 09 липня 2021 року

Приватна аудиторська фірма «АУДИТСЕРВІС»

Юридична адреса: вулиця Гагаріна, будинок 26, м. Хмельницький, Хмельницька обл., 29000, Україна

Фактичне місцезнаходження: вул. Гагаріна, будинок 26, м. Хмельницький, Хмельницька обл., 29000, Україна

Ідентифікаційний код за ЄДРПОУ: 21323931

Номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності Аудиторської палати України: № 0128 (розділ «Суб'єкти аудиторської діяльності»; розділ «Суб'єкти

аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності» та розділу «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес»)

Номер та дата Свідоцтва АПУ про відповідність системи контролю якості: Свідоцтво № 0631 видано рішенням Аудиторської палати України від 29.09.2016 р. № 330/4. Свідоцтво чинне до 31.12.2021 р.

Договір про надання аудиторських послуг - № 35/1 від 30 березня 2021 року

Термін проведення аудиту (аудиторської перевірки) - з 30 березня по 09 липня 2021 року

Рішення про призначення суб'єкта аудиторської діяльності було прийнято Рішенням учасника Товариства (Рішення учасника Товариства від 29 березня 2021 року)

Додатки до звіту: Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 01.01.2019, 31.12.2019, 31.12.2020 року;

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2020 рік;

Звіт про рух грошових коштів за 2020 рік;

Звіт про власний капітал за 2020 рік;

Звіт про власний капітал за 2019 рік;

Примітки до річної фінансової звітності за 2020 рік.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ХМЕЛЬНИЦЬК-МЛИН»

Звіт про фінансовий стан на 31 грудня 2020 року

(в тис. грн.)

Додаток 1

до Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку «Загальні вимоги до фінансової звітності»

		Дата (рік, місяць, число)	КОДИ
Підприємство	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ХМЕЛЬНИЦЬК-МЛИН»	за ЄДРПОУ	2021 01 01 35479380
Територія	Хмельницька область, Хмельницький район, село Розсоша	за КОАТУУ	6825087201
Організаційно-правова форма господарювання	Товариство з обмеженою відповідальністю	за КОПФГ	240
Вид економічної діяльності	Виробництво продуктів борошномельно – круп'яної промисловості	за КВЕД	10.61
Середня кількість працівників ¹	288		
Адреса, телефон	с.Розсоша, Хмельницький район, Хмельницька обл. 31362 телефон 0382735503		
Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма N 2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)			

Складено (зробити позначку «v» у відповідній клітинці):
за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку
за міжнародними стандартами фінансової звітності

V

Баланс (Звіт про фінансовий стан) на 31 грудня 2020 р.

Форма № 1 Код за ДКУД 1801001

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду	На 01.01.2019
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи	1000	160	76	223
первісна вартість	1001	563	483	518
накопичена амортизація	1002	(403)	(407)	(295)
Незавершені капітальні інвестиції	1005	99673	7447	32645
Основні засоби	1010	621231	719675	515723
первісна вартість	1011	771769	948858	656653
знос	1012	(150538)	(229183)	(140930)
Інвестиційна нерухомість	1015			
Довгострокові біологічні активи	1020			
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030			
інші фінансові інвестиції	1035	1	1	1
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040			
Відстрочені податкові активи	1045			
Інші необоротні активи	1090			
Усього за розділом I	1095	721065	727199	548592
II. Оборотні активи				
Запаси	1100	125502	124801	103505
Виробничі запаси	1101	100900	88871	73001
Незавершене виробництво	1102			
Готова продукція	1103	20554	35813	29209
Товари	1104	4048	117	1295
Поточні біологічні активи	1110			
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	151402	133131	115004
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	21339	54528	52576
з бюджетом	1135	14158	15088	17972
у тому числі з податку на прибуток	1136	169	169	170
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	29200	53674	23966

Поточні фінансові інвестиції	1160			
Гроші та їх еквіваленти	1165	2911	15395	59428
Готівка	1166	14	22	31
Рахунки в банках	1167	2897	15373	59397
Витрати майбутніх періодів	1170			
Інші оборотні активи	1190			
Усього за розділом II	1195	344512	396617	372451
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200			
Баланс	1300	1065577	1123816	921043
Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду	На 01.01.2019
I. Власний капітал				
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	1000	1000	1000
Капітал у дооцінках	1405	83973	82929	37679
Додатковий капітал	1410			
Резервний капітал	1415			
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	-66992	-65573	-79913
Неоплачений капітал	1425			
Вилучений капітал	1430			
Усього за розділом I	1495	17981	18356	-41234
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	12139	12186	1965
Довгострокові кредити банків	1510			
Інші довгострокові зобов'язання	1515			
Довгострокові забезпечення	1520			
Цільове фінансування	1525			
Усього за розділом II	1595	12139	12186	1965
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
Короткострокові кредити банків	1600	193106		105404
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610			165853
товари, роботи, послуги	1615	35761	281248	15947
розрахунками з бюджетом	1620	843	1034	885
у тому числі з податку на прибуток	1621			
розрахунками зі страхування	1625	905	1130	1000
розрахунками з оплати праці	1630	3665	4356	3979
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	171403	289596	146817
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640			
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645			
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650			
Поточні забезпечення	1660	571	311	1230
Доходи майбутніх періодів	1665			
Інші поточні зобов'язання	1690	629203	515599	519197
Усього за розділом III	1695	1035457	1093274	960312
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700			
Баланс	1900	1065577	1123816	921043

Директор

Головний бухгалтер



Стрельбіцький Володимир Тадейович

Коломієць Галина Володимирівна

Підприємство

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
"ХМЕЛЬНИЦЬК-МЛИН"

(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

КОДИ

2021 01 01

35479380

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

за рік 20 20 р.

Форма N 2

Код за ДКУД

1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	993839	864765
Чисті зароблені страхові премії	2010		
Премії підписані, валова сума	2011		
Премії, передані у перестраховування	2012		
Зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013		
Зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014		
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(919345)	(820386)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070		
Валовий:			
прибуток	2090	74494	44379
збиток	2095	()	()
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105		
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110		
Зміна інших страхових резервів, валова сума	2111		
Зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112		
Інші операційні доходи	2120	94504	79854
Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121		
Дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122		
Адміністративні витрати	2130	(15177)	(15139)
Витрати на збут	2150	(52454)	(55693)
Інші операційні витрати	2180	(90107)	(25816)
Витрат від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181		
Витрат від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182		
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	11260	27585
збиток	2195	()	()
Дохід від участі в капіталі	2200		
Інші фінансові доходи	2220		32
Інші доходи	2240	17	200
Дохід від благодійної допомоги	2241		
Фінансові витрати	2250	(6677)	(14649)
Втрати від участі в капіталі	2255	()	()
Інші витрати	2270	(4178)	(1243)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275		
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	422	11925
збиток	2295	()	()
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-276	-12
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305		
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	146	11913
збиток	2355	()	()

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400		57465
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405		
Накопичені курсові різниці	2410		
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415		
Інший сукупний дохід	2445	-1273	-1008
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-1273	56457
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-229	10163
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-1044	46294
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	-898	58207

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	666267	644574
Витрати на оплату праці	2505	64908	63557
Відрахування на соціальні заходи	2510	13877	12598
Амортизація	2515	84716	71631
Інші операційні витрати	2520	70035	66343
Разом	2550	899803	858703

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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

Директор

Головний бухгалтер



Стрельбіцький Володимир Тадейович

Коломієць Галина Володимирівна

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ		
2021	01	01
35479380		

Підприємство

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
"ХМЕЛЬНИЦЬК-МЛИН"
(найменування)

за ЄДРПОУ

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)за **20 20** р.

Форма N 3

Код за ДКУД

1801004

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	1029008	713645
Повернення податків і зборів	3005		52515
у тому числі податку на додану вартість	3006		52515
Цільового фінансування	3010	623	761
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011		
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	274239	274198
Надходження від повернення авансів	3020	15270	33930
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	931	758
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	10	
Надходження від операційної оренди	3040	703	
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045		
Надходження від страхових премій	3050		
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055		
Інші надходження	3095	938	1611
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(479379)	(666444)
Праці	3105	(50838)	(51102)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(13691)	(13881)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(12969)	(12961)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	()	()
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	()	(647)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(12969)	(12314)
Витрачання на оплату авансів	3135	(344581)	(281534)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(1804)	(850)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	()	()
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	()	()
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	()	()
Інші витрачання	3190	(3453)	(4268)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	415007	46378
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200		
необоротних активів	3205	4633	6324

Надходження від отриманих: відсотків	3215		32
дивідендів	3220		
Надходження від деривативів	3225		
Надходження від погашення позик	3230	1474	1750
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235		
Інші надходження	3250		10000
Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	()	()
необоротних активів	3260	(92005)	(187251)
Виплати за деривативами	3270	()	()
Витрачання на надання позик	3275	(1474)	(1804)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	()	()
Інші платежі	3290	(25912)	(10000)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-113284	-180949
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від: Власного капіталу	3300		
Отримання позик	3305	647247	798801
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310		
Інші надходження	3340		
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345	()	()
Погашення позик	3350	(932910)	(714330)
Сплату дивідендів	3355	()	()
Витрачання на сплату відсотків	3360	(3291)	(6225)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	()	()
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	()	()
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	()	()
Інші платежі	3390	()	()
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	-288954	78246

1	2	3	4
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	12769	-56325
Залишок коштів на початок року	3405	2911	59428
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-285	-192
Залишок коштів на кінець року	3415	15395	2911

Директор

Головний бухгалтер



Стрельбіцький Володимир Тадейович

Коломісць Галина Володимирівна

КОДИ

Дата (рік, місяць, число)

2021 01 01

Підприємство

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
"ХМЕЛЬНИЦЬК-МЛИН"

за ЄДРПОУ

35479380

(найменування)

Звіт про власний капітал

за рік 20 20 р.

Форма N 4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	1000	83973			-66992			17981
Коригування: Зміна облікової політики	4005								
Виправлення помилок	4010								
Інші зміни	4090								
Скоригований залишок на початок року	4095	1000	83973			-66992			17981
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100					146			146
Інший сукупний дохід за звітний період	4110		-1044			1273			229
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111								
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112								
Накопичені курсові різниці	4113								
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114								
Інший сукупний дохід	4116		-1044			1273			229
Розподіл прибутку: Виплати власникам (дивіденди)	4200								
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205								

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Відрахування до резервного капіталу	4210								
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215								
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220								
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225								
Внески учасників: Внески до капіталу	4240								
Погашення заборгованості з капіталу	4245								
Вилучення капіталу: Викуп акцій (часток)	4260								
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265								
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270								
Вилучення частки в капіталі	4275								
Зменшення номінальної вартості акцій	4280								
Інші зміни в капіталі	4290								
Інші зміни в капіталі	4291								
Разом змін у капіталі	4295		-1044			1419			375
Залишок на кінець року	4300	1000	82929			-65573			18356

Директор

Головний бухгалтер



Стрельбіцький Володимир Тадейович

Коломієць Галина Володимирівна

КОДИ

Дата (рік, місяць, число) 2020 01 01

Підприємство

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
"ХМЕЛЬНИЦЬК-МЛИН"

за ЄДРПОУ

35479380

(найменування)

Звіт про власний капітал

за рік 20 19 р.

Форма N 4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстро- ваний капітал	Капітал у дооцін- ках	Додатко- вий капітал	Резерв- ний капітал	Нерозпо- ділений прибуток (непокри- тий збиток)	Неопла- чений капітал	Вилу- чений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	1000	37679			-79913			-41234
Коригування: Зміна облікової політики	4005								
Виправлення помилки	4010								
Інші зміни	4090								
Скоригований залишок на початок року	4095	1000	37679			-79913			-41234
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100					11913			11913
Інший сукупний дохід за звітний період	4110		46294						46294
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111		57465						57465
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112								
Накопичені курсові різниці	4113								
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114								
Інший сукупний дохід	4116		-11171			1008			-10163
Розподіл прибутку: Виплати власникам (дивіденди)	4200								
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205								

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Відрахування до резервного капіталу	4210								
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215								
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220								
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225								
Внески учасників: Внески до капіталу	4240								
Погашення заборгованості з капіталу	4245								
Вилучення капіталу: Викуп акцій (часток)	4260								
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265								
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270								
Вилучення частки в капіталі	4275								
Зменшення номінальної вартості акцій	4280								
Інші зміни в капіталі	4290								
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291								
Разом змін у капіталі	4295		46294			12921			59215
Залишок на кінець року	4300	1000	83973			-66992			17981

Директор

Головний бухгалтер



Стрельбіцький Володимир Тадейович

Коломієць Галина Володимирівна

ТОВ «ХМЕЛЬНИЦЬК-МЛИН»

ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЗА ПІДГОТОВКУ І ЗАТВЕРДЖЕННЯ ПЕРШОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВАРИСТВА ВІДПОВІДНО МСФЗ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ

Керівництво Товариства несе відповідальність за підготовку фінансової звітності Товариства, яка достовірно відображає фінансовий стан Товариства на 31 грудня 2020 року, а також результати його діяльності, рух грошових коштів та зміни у власному капіталі, за рік, що закінчився цією датою, відповідно до Міжнародним стандартів фінансової звітності (далі – «МСФЗ»).

При підготовці фінансової звітності Товариства керівництво несе відповідальність за:

- Належний вибір та застосування облікової політики;
- Використання обґрунтованих облікових оцінок і розрахунків;
- Додаткове розкриття інформації у примітках до фінансової звітності у випадках, коли можливе недостатнє розуміння користувачами впливу конкретних операцій, інших подій та умов на фінансовий стан та фінансові показники діяльності Товариства;
- Підготовку фінансової звітності згідно МСФЗ, виходячи з припущення, що Товариство буде продовжувати свою діяльність в найближчому майбутньому, за винятком випадків, коли таке припущення не буде правомірним;
- Розкриття в фінансовій звітності всіх операцій між пов'язаними сторонами;
- Розкриття в фінансовій звітності всіх подій після дати балансу, які потребують коригування і розкриття;
- Розкриття всіх претензій в зв'язку з судовими позовами, які були, чи, можливо будуть в найближчому майбутньому;
- Розкриття в інформації про усі отримані кредити та залучені кошти.

Керівництво Товариства також несе відповідальність за:

- Розробку, впровадження і забезпечення функціонування ефективної системи внутрішнього контролю;
- Ведення бухгалтерського обліку та подання фінансової звітності;
- Прийняття заходів в рамках своєї компетенції для захисту активів Товариства;
- Виявлення і попередження фактів шахрайства та інших зловживань.

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року затверджена рішенням загальних зборів учасників Товариства 16 березня 2021 року.

Від імені керівництва ТОВ «ХМЕЛЬНИЦЬК-МЛИН»

Директор



Стрельбіцький В.Т.

ТОВ «ХМЕЛЬНИЦЬК-МЛИН»

Примітки до першої фінансової звітності відповідно МСФЗ за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

1. Загальна інформація

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ХМЕЛЬНИЦЬК-МЛИН» (надалі - Товариство) (код ЄДРПОУ 35479380) зареєстроване 31 жовтня 2007 року.

Місцезнаходження Товариства: Хмельницька область, Хмельницький район, село Розсоша, 31362, Україна.

Основним видом діяльності ТОВ «ХМЕЛЬНИЦЬК-МЛИН» є виробництво продуктів борошномельно-круп'яної промисловості.

ТОВ «Хмельницьк-Млин» має власний елеватор з об'ємом зберігання 151 тис.тонн, який розташований у с.Розсоша Хмельницького району, Хмельницької області. У 2017 році було введено в експлуатацію універсальний круп'яний завод з переробки гречки та вівса на крупу та борошно. Підприємство має власний насіннєвий елеватор та сучасний автопарк. Географічне розташування елеватора дозволяє здійснювати відвантаження зерна на з/д транспорт через залізничну станцію «Скибнево» Південно-Західної залізниці.

Товариство має таку організаційну структуру: адміністрація, виробництво №1, виробництво №2, виробництво №3, виробництво №4, виробництво №5, комерційний відділ, автоколона, мехзагін, господарський відділ, складське господарство, майстерня, електро цех, ремонтна дільниця.

Середня кількість працівників у 2019 році та у 2020 році складала 318 та 288 осіб, відповідно.

У 2020 році Товариство здійснювало господарську діяльність у складних економічних умовах. Реальний ВВП в Україні за підсумками 2020 року скоротився на 4%. Крім того, падіння було значно меншим порівняно з попередніми кризами: у 2009 році ВВП скоротився на 15,1%, а у 2014-2015 роках - на 6,8% та 9,9% відповідно. Вже в другому півріччі 2020 року економіка почала доволі швидко відновлюватися. Головним рушієм її відновлення був споживчий попит. Також цьому сприяли стимулююча монетарна політика та пакет антикризових заходів. У 2020 році облікову ставку НБУ знижено з 13,5% річних до 6% річних - найнижчого рівня в історії України. Для того, щоб дати можливість банкам сконцентрувати всю увагу на кредитуванні, НБУ запровадив низку регуляторних та наглядових послаблень на період кризи. Упродовж 2020 року через пандемію макроекономічні умови залишалися складними, а невизначеність - високою. Незважаючи на це, інфляція наприкінці року досягла центральної точки цільового діапазону 5%. Упродовж першого півріччя 2020 року НБУ чотири рази знизив облікову ставку до історично низького рівня 6%. Це сприяло зниженню ставок, зокрема й кредитних. Ставка за новими кредитами бізнесу в гривнях за рік знизилася з 15,7% до 9,2% річних. Суттєво активізувалося іпотечне кредитування. Цьому значно сприяло зниження відсоткових ставок.

2. Основа подання інформації

Концептуальною основою фінансової звітності є бухгалтерські політики та принципи, що базуються на вимогах Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі – МСФЗ).

Під терміном Міжнародні стандарти фінансової звітності розуміються стандарти й тлумачення, які прийняті Радою з міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (МСБО/IASB):

- Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ/IFRS);
- Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО/IAS);
- Тлумачення, розроблені Комітетом з Міжнародних стандартів фінансової звітності (ТКМСФЗ/ IFRIC) або Постійним комітетом з тлумачень (ПКТ/SIC).

Товариство визначило дату переходу на МСФЗ – 1 січня 2019 року та з 01 січня 2019 року застосовує Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ) відповідно до положень МСФЗ (IFRS) 1 “Перше застосування міжнародних стандартів фінансової звітності”. Першим звітним періодом звітування за МСФЗ є рік, що закінчується 31 грудня 2020 року. Вхідний баланс, датований 01 січня 2019 року, є початком першого порівняльного періоду, для включення у фінансову звітність.

Відповідно до МСФЗ 1, дана перша фінансова звітність за період, що закінчився 31.12.2020 року за МСФЗ включає:

- Баланс (Звіт про фінансовий стан) на 31.12.2020 року, на 31.12.2019 року та на 31.12.2018 року;
- Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2020 рік;
- Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2020 рік;
- Звіт про власний капітал за 2020 рік;
- Примітки до фінансової звітності, стислий виклад облікових політик та інша пояснювальна інформація за 2020 рік.

Принцип зіставності реалізований Товариством шляхом надання порівняльної інформації наступним чином:

- При поданні Балансу (Звіту про фінансовий стан) за період, що закінчився 31 грудня 2020 року, Звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід) за 2020 рік та Звіту про рух грошових коштів за 2020 рік Товариством надається порівняльна інформація за 2019 рік, яка була надана при складанні попередньої фінансової звітності за МСФЗ в 2019 році;
- При поданні Звіту про власний капітал за 2020 р. Товариством надається інформація щодо розміру власного капіталу станом на початок 2020 року, та додатково надається Звіт про власний капітал за 2019 рік.

Ця фінансова звітність стосується одного суб'єкта господарювання – ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ХМЕЛЬНИЦЬК-МЛИН».

Функціональною валютою фінансової звітності є українська гривня. Операції у валютах, що відрізняються від функціональної валюти Товариства, вважаються операціями в іноземних валютах. Фінансова звітність складена у тисячах гривень, якщо не вказано інше.

Фінансова звітність підготовлена виходячи з припущення безперервності діяльності Товариства, відповідно до якого реалізація активів і погашення зобов'язань відбувається в ході звичайної діяльності. Фінансова звітність не включає коригування, які необхідно було б провести в тому випадку, якби Товариство не могло продовжити подальше здійснення фінансово-господарської діяльності відповідно до принципів безперервності діяльності.

3. Істотні судження та джерела невизначеності у оцінках

Істотні судження в процесі застосування облікової політики

При підготовці фінансової звітності управлінський персонал Товариства робить певні професійні судження, оцінки та припущення, які мають вплив на суми активів та зобов'язань, визначення доходів та витрат звітного періоду, розкриття умовних активів та зобов'язань на дату підготовки фінансової звітності, ґрунтуючись на МСФЗ, МСБО та тлумаченнях, розроблених Комітетом з тлумачень міжнародної фінансової звітності. Оцінки та судження базуються на попередньому досвіді та інших факторах, що за існуючих обставин вважаються обґрунтованими і за результатами яких приймаються судження. Ці судження, серед іншого, включають правомірність застосування припущення щодо здатності вести свою діяльність на безперервній основі. Фактичні результати можуть відрізнятися від таких оцінок.

Якщо відсутній МСФЗ, який конкретно застосовується до операції, іншої події або умови, керівництво Товариства застосовує судження під час розроблення та застосування облікової політики, щоб інформація була доречною для потреб користувачів для прийняття економічних рішень та достовірною, у тому значенні, що фінансова звітність:

- подає достовірно фінансовий стан, фінансові результати діяльності та грошові потоки Товариства;
- відображає економічну сутність операцій, інших подій або умов, а не лише юридичну форму;
- є нейтральною, тобто вільною від упереджень;
- є повною в усіх суттєвих аспектах.

Під час здійснення судження керівництво Товариства посилається на прийнятність наведених далі джерел та враховує їх у низхідному порядку:

- а) вимоги в МСФЗ, у яких ідеться про подібні та пов'язані з ними питання;
- б) визначення, критерії визнання та концепції оцінки активів, зобов'язань, доходів та витрат у Концептуальній основі фінансової звітності.

Під час здійснення судження керівництво Товариства враховує найостанніші положення інших органів, що розробляють та затверджують стандарти, які застосовують подібну концептуальну основу для розроблення стандартів, іншу професійну літературу з обліку та прийняті галузеві практики, тією мірою, якою вони не суперечать вищезазначеним джерелам.

Основні джерела невизначеності оцінок

Нижче наведені ключові припущення щодо майбутнього, а також основні джерела невизначеності оцінок на кінець звітного періоду, які мають істотний ризик стати причиною внесення суттєвих коригувань до балансової вартості активів та зобов'язань протягом наступного фінансового року:

- строки корисного використання основних засобів

Оцінка строків корисного використання об'єктів основних засобів залежить від професійного судження керівництва, яке засноване на досвіді роботи з аналогічними активами. При визначенні строків корисного використання активів управлінський персонал бере до уваги умови очікуваного використання активів, моральний знос, фізичний знос, умови праці, в яких будуть експлуатуватись дані активи. Зміна будь-якої з цих умов або оцінок може в результаті привести до коригування майбутніх норм амортизації.

- відстрочені податкові активи

Суми і терміни сторнування тимчасових різниць залежать від прийняття істотних суджень управлінського персоналу Товариства на підставі оцінки майбутньої облікової та податкової вартості основних засобів.

Відстрочені податкові активи визнаються для всіх невикористаних податкових збитків в тій мірі, в якій ймовірно отримання оподаткованого прибутку, за рахунок якого можливо буде реалізувати дані збитки. Від управлінського персоналу вимагається прийняття істотного професійного судження при визначенні суми відстрочених податкових активів, які можна визнати, на основі очікуваного терміну і рівня оподаткованих прибутків з урахуванням стратегії майбутнього податкового планування.

- резерв під очікувані кредитні збитки (сумнівних боргів)

Оцінка платоспроможності окремих дебіторів залежить від професійного судження управлінського персоналу, яке засноване на інформації щодо фінансового стану окремих дебіторів з різних джерел.

- забезпечення виплат працівникам

Від управлінського персоналу вимагається прийняття істотного професійного судження при визначенні сум, розрахованих як забезпечення виплат працівникам.

- резерви (забезпечення) знецінення активів

Від управлінського персоналу вимагається прийняття істотного професійного судження при визначенні сум, розрахованих як резерви знецінення активів.

4. Стандарти, які були видані, але ще не набрали чинності

В 2020 році були внесені істотні поправки до ряду діючих стандартів, які є обов'язковими для застосування для річних звітів, що починаються з 1 січня 2023 року (дострокове застосування дозволено).

Зокрема, внесено зміни в МСБО 1 «Подання фінансової звітності»:

- уточнено, що зобов'язання класифікується як довгострокове, якщо в підприємства є право відтермінувати врегулювання зобов'язання щонайменше на 12 місяців – дане право повинно існувати на дату закінчення звітного періоду;

- класифікація залежить тільки від наявності такого права і не залежить від ймовірності того, чи планує підприємство скористатися цим правом;

- деталізований порядок оцінки обмежувальних умов (ковенантів): якщо право відтермінувати врегулювання зобов'язання залежить від виконання підприємством певних умов, то дане право існує на дату закінчення звітного періоду тільки в тому випадку, якщо підприємство виконало ці умови на дату закінчення звітного періоду, Підприємство повинно виконати ці умови на дату закінчення звітного періоду, навіть якщо перевірка їх виконання здійснюється кредиторами пізніше».

Внесені поправки до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» та інших стандартів щодо реформи базової відсоткової ставки, як обов'язкові для застосування для річних звітних періодів, що починаються 01 січня 2021 року (дострокове застосування дозволено).

Поправки описують порядок обліку при переході з поточних базових відсоткових ставок (наприклад, ставки міжбанківського кредитування – IBORs) на альтернативні базові ставки з метою уникнення викривлення показників фінансової звітності.

Внесені поправки до МСБО 16 «Основні засоби» щодо надходжень в процесі підготовки основних засобів для використання, як обов'язкові для застосування для річних звітних періодів, що починаються 01 січня 2022 року (дострокове застосування дозволено).

Поправки забороняють зменшення первісної вартості об'єкта основних засобів на величину, що надійшла від продажу елементів, виготовлених об'єктом основних засобів в процесі його приведення до стану, необхідного для експлуатації у відповідності з намірами керівництва.

Внесені поправки до МСБО 37 “Забезпечення, непередбачені зобов’язання та активи” щодо витрат на виконання обтяжливого контракту, як обов’язкові для застосування для річних звітних періодів, що починаються 01 січня 2022 року (дострокове застосування дозволено).

Поправки уточнюють, що «витрати на виконання контракту» – це витрати, безпосередньо зв’язані з контрактом або додаткові витрати виконання контракту (наприклад, прямі витрати на працю і матеріали), чи розподіл інших витрат, які також безпосередньо зв’язані з контрактом (наприклад, розподіл амортизації об’єкта основних засобів, що використовується при виконанні контракту).

Новий МСФЗ 17 випустили ще в 2017 році, замість раніше діючого МСФЗ 4 «Договори страхування». І планували запустити з 1 січня 2021 року, але Рада з МСФЗ відклала його застосування до 2022 року. МСФЗ 17 «Договори страхування» мав посилити прозорість бухгалтерського обліку і звітності страхових компаній. Згідно з новим стандартом, прибуток за страхові послуги має визнаватися тільки тоді, коли надаються відповідні послуги, а незароблений прибуток (чи маржа за передбачені договором послуги) відображатися не в звітному прибутку, а на балансі страховика як частина зобов’язань.

За рішенням керівництва Товариства поправки до МСФЗ до дати набуття чинності не застосовуються. Очікується, що дані зміни матимуть вплив на фінансову звітність Товариства і, відповідно, будуть враховані при розробці облікової політики.

5. Основні положення облікової політики

Облік фінансових інструментів

Товариство визнає такі категорії фінансових інструментів:

- дебіторська заборгованість;
- грошові кошти;
- кредиторська заборгованість;
- власні частки статутного капіталу.

Товариство визнає фінансовий актив або фінансове зобов’язання у балансі, коли і тільки коли воно стає стороною контрактних положень щодо фінансового інструмента.

Після первісного визнання фінансові активи та фінансові зобов’язання Товариство оцінює:

- фінансові активи за справедливою вартістю з відображенням переоцінки у складі прибутків і збитків – за справедливою вартістю;
- довгострокова дебіторська заборгованість – за амортизованою собівартістю (метод ефективної ставки відсотка);
- довгострокова кредиторська заборгованість – за амортизованою собівартістю (метод ефективної ставки відсотка);
- фінансові зобов’язання за справедливою вартістю з відображенням переоцінки у складі прибутків і збитків – за справедливою вартістю;
- інші фінансові зобов’язання – за амортизованою собівартістю (метод ефективної ставки відсотка).

Поточні зобов’язання визнаються за умови відповідності визначенню і критеріям визнання зобов’язань. Поточні зобов’язання оцінюються на дату фінансової звітності за собівартістю.

Компонентами грошових коштів та їх еквівалентів є готівка в касі та на рахунках у банках.

Фінансові активи та зобов’язання згортаються, якщо Товариство має юридичне право здійснювати залік визнаних у балансі сум і має намір або зробити взаємозалік, або реалізувати актив та виконати зобов’язання одночасно.

Облік дебіторської заборгованості

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

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. При первісному визнанні, Товариство оцінює торговельну дебіторську заборгованість за ціною операції, якщо торговельна дебіторська заборгованість не містить значного компоненту фінансування.

Подальша оцінка дебіторської заборгованості, термін дії якої згідно договору більше 12 місяців виконується амортизованою вартістю з використанням методу ефективної ставки процента.

Товариство може застосувати практичний прийом, який не передбачає обов'язкового коригування обіцяної суми компенсації з метою урахування істотного компонента фінансування, якщо Товариство очікує, на момент укладення договору, що період між часом, коли Товариство передає обіцяний товар або послугу клієнтові, та часом, коли клієнт платить за такий товар або послугу, становитиме не більше одного року.

Торгова та інша поточна дебіторська заборгованість відображається за вирахуванням резерву під очікувані кредитні збитки. Товариство на постійній основі оцінює резерв під збитки за торговою та іншою дебіторською заборгованістю в сумі, що дорівнює очікуваним кредитним збиткам за весь термін.

Резерв під очікувані кредитні збитки створюється у випадках, коли існує об'єктивне свідчення того, що Товариство не зможе отримати повну суму заборгованості відповідно до первинних умов. Керівництво оцінює вірогідність погашення дебіторської заборгованості по основній діяльності та іншій дебіторської заборгованості шляхом індивідуальної оцінки окремих дебіторів. При проведенні такого аналізу до уваги беруться наступні фактори: термін прострочення платежів, минулий досвід виникнення кризи неплатежів і аналіз поточного фінансового становища дебітора, скоригованого на фактори, специфічні для дебітора, загальні економічні умови галузі, в якій дебітори здійснюють свою діяльність, оцінка поточного і прогнозованого розвитку умов галузі станом на звітну дату.

Товариство списує торгову та іншу дебіторську заборгованість за наявності інформації, яка вказує на те, що контрагент має істотні фінансові труднощі і ймовірність відшкодування відсутня, наприклад, в разі коли боржник перебуває в стадії ліквідації або банкрутства, або у випадку, коли суми заборгованості прострочені більше, ніж на три роки, залежно від того, яка дата настане раніше. Списана дебіторська заборгованість може продовжувати вважатися такою, що підлягає стягненню згідно з процедурами відшкодування Товариства, з урахуванням юридичних консультацій, коли це необхідно. Будь-яке виконане відшкодування визнається у складі прибутку або збитку.

У разі зміни дебіторської заборгованості, що мають місце на звітну дату, такі зміни визнаються у прибутку (збитку) звітного періоду.

Клас активу	Методики оцінювання	Метод оцінки (ринковий, дохідний, витратний)	Вхідні дані
Торговельна дебіторська заборгованість	Первісна та подальша оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за ціною операції, тобто величиною компенсації, на яку Товариство очікує мати право в обмін на передачу клієнтові товарів або послуг, за винятком сум, зібраних від імені третіх сторін	Дохідний	Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вхідні грошові потоки

Поточну дебіторську заборгованість без встановленої ставки відсотка Товариство оцінює за сумою первісного рахунку-фактури, якщо вплив дисконтування є несуттєвим.

Використання ставок дисконтування

Ставка дисконту - це процентна ставка, яка використовується для перерахунку майбутніх потоків витрат в єдине значення теперішньої (поточної) вартості, яка є базою для визначення ринкової вартості заборгованості. Ставка дисконту має визначатися з урахуванням трьох факторів:

- вартості грошей у часі;
- вартості джерел, які залучаються для кредитування, які вимагають різні рівні компенсації;
- фактору ризику або міри ймовірності отримання очікуваних у майбутньому витрат.

Облік основних засобів

Товариство визнає такі групи основних засобів:

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

Товариство визнає матеріальні активи основними засобами, якщо вони утримуються з метою використання їх у процесі виробництва, постачання товарів, надання послуг або для адміністративних цілей, термін корисного використання яких більше ніж одного року, вартість яких перевищує 6 тис.грн.

Товариство застосовує модель переоціненої вартості для групи основних засобів:

- Будівлі.

Після визнання активом, об'єкти основних засобів вищезазначеної групи обліковуються за переоціненою вартістю, яка є справедливою вартістю відповідних об'єктів на дату переоцінки за мінусом будь-якої подальшої накопиченої амортизації та подальших накопичених збитків від зменшення корисності, якщо такі є.

Переоцінка будівель здійснюється з достатньою регулярністю, щоб забезпечити відсутність суттєвої різниці між їхньою балансовою вартістю та сумою, визначеною на основі справедливої вартості, станом на кінець звітного періоду. Збільшення балансової вартості внаслідок переоцінки відображається в іншому сукупному доході та призводить до збільшення суми переоцінки у складі капіталу.

Зменшення балансової вартості активу, яке компенсує попереднє збільшення балансової вартості того самого активу, включається до іншого сукупного доходу та призводить до зменшення суми переоцінки, раніше визнаної у складі капіталу. Резерв переоцінки об'єктів основних засобів вище зазначеної групи визнаний у складі капіталу, відноситься безпосередньо на нерозподілений прибуток у тому випадку, коли сума переоцінки реалізована, тобто коли актив реалізується або списується, або коли Товариство припиняє використовувати актив. В останньому випадку сума реалізованої переоцінки – це різниця між сумою амортизації, розрахованої на основі переоціненої балансової вартості активу, та сумою амортизації, розрахованої на основі первісної вартості активу.

Товариство обирає метод переоцінки, відповідно до якого накопичена амортизація виключається з валової балансової вартості активу, а чиста вартість перераховується до переоціненої вартості активу.

Товариство застосовує модель собівартості для наступних груп основних засобів:

- Споруди;

- Передавальні пристрої;
- Машини та обладнання;
- Транспортні засоби;
- Інструменти, прилади, інвентар;
- Інші основні засоби.

Модель собівартості передбачає, що після визнання у якості активу об'єкт основних засобів обліковується за собівартістю за вирахуванням накопиченого зносу та накопичених збитків від зменшення корисності, якщо такі є.

При нарахуванні амортизації основних засобів Товариство використовує метод прямолінійного списання, при якому вартість об'єкта списується однаковими частками протягом усього періоду його експлуатації до досягнення ліквідаційної вартості.

Товариство приймає такі мінімально допустимі строки амортизації основних засобів за такими групами:

- будівлі – 20 років
- споруди – 15 років
- передавальні пристрої – 10 років
- машини та обладнання – 5 років
- з них ЕОМ, телефони, ДБЖ, засоби друку інформації – 2 роки
- транспортні засоби – 5 років
- інструменти, прилади, інвентар – 4 роки
- інші основні засоби – 12 років

Облік нематеріальних активів

Товариство визнає такі групи нематеріальних активів

- торговельні марки;
- комп'ютерне програмне забезпечення;
- ліцензії;
- авторські права, патенти та інші права щодо промислової власності;
- ноу-хау;
- нематеріальні активи в процесі розробки;
- інші нематеріальні активи.

Товариство оцінює нематеріальні активи після їх визнання за моделлю собівартості, яка передбачає відображення нематеріального активу у фінансовій звітності за його собівартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від зменшення корисності.

При нарахуванні амортизації нематеріальних активів Товариство використовує прямолінійний метод, при якому вартість об'єкта списується однаковими частками протягом усього періоду його експлуатації. Вартість нематеріального активу, яка підлягає амортизації є його собівартість за вирахуванням ліквідаційної вартості.

Облік запасів

Товариство визнає такі групи запасів:

- сировина і матеріали;
- паливо;
- тара;
- будівельні матеріали;
- запасні частини;
- інші матеріали;
- готова продукція;
- товари.

Товариство використовує систему постійного обліку запасів.

Товариство для оцінки вибуття запасів використовує метод середньозваженої собівартості. Згідно з формулою середньозваженої собівартості, собівартість кожної одиниці визначається із середньозваженої собівартості подібних одиниць на початок періоду та собівартості подібних одиниць, що були придбані або вироблені протягом періоду. Середнє значення може бути обчислене на періодичній основі або з отриманням кожної додаткової партії залежно від обставин.

У фінансовій звітності запаси Товариство оцінює за меншою з таких двох величин: собівартість та чиста вартість реалізації.

Списання балансової вартості запасів до чистої вартості їх реалізації Товариство відображає шляхом створення резерву (забезпечення) знецінення запасів.

Облік витрат на виробництво

Калькулювання собівартості готової продукції здійснюється за попередільним методом.. Загальновиробничі витрати розподіляються на кожний об'єкт обліку відповідно до бази розподілу – обсягу випуску готової продукції та обсягу наданих послуг.

Облік зменшення корисності активів

На кожен звітну дату Товариство оцінює, чи є якась ознака того, що корисність активу може зменшитись. Товариство зменшує балансову вартість активу до суми його очікуваного відшкодування, якщо і тільки якщо сума очікуваного відшкодування активу менша від його балансової вартості. Таке зменшення негайно визнається в прибутках чи збитках, якщо актив не обліковують за переоціненою вартістю. Збиток від зменшення корисності, визнаний для активу в попередніх періодах, Товариство сторнує, якщо і тільки якщо змінились попередні оцінки, застосовані для визначення суми очікуваного відшкодування. Після визнання збитку від зменшення корисності амортизація основних засобів коригується в майбутніх періодах з метою розподілення переглянutoї балансової вартості необоротного активу на систематичній основі протягом строку корисного використання.

Облік забезпечень

Забезпечення визнаються коли Товариство має теперішню заборгованість (юридичну або конструктивну) внаслідок минулої події, існує ймовірність (тобто більше можливо, ніж неможливо), що погашення зобов'язання вимагатиме вибуття ресурсів, котрі втілюють у собі економічні вигоди, і можна достовірно оцінити суму зобов'язання.

Товариство створює резерв забезпечень на виплату відпусток працівникам. Величину забезпечення на виплату відпусток визначається як добуток фактично нарахованої працівникам заробітної плати й норми резервування, обчисленої як відношення річної планової суми на оплату відпусток до загального річного планового фонду оплати праці.

Облік доходів та витрат

Для вирішення питання коли і в яких сумах визнавати дохід від договорів з клієнтами, Товариство застосовує послідовну модель аналізу договорів:

1. Ідентифікація відповідного договору з клієнтом;
2. Визначення окремих зобов'язань з виконання договору;
3. Визначення ціни операції;
4. Розподіл ціни операції;
5. Визнання виручки.

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

Облік податків на прибуток

Витрати з податку на прибуток являють собою суму витрат з поточного та відстроченого податків. Поточний податок визначається як сума податків на прибуток, що підлягають сплаті (відшкодуванню) щодо оподаткованого прибутку (збитку) за звітний період. Поточні витрати Товариства за податками розраховуються з використанням податкових ставок, чинних на дату балансу.

Відстрочений податок розраховується за балансовим методом обліку зобов'язань та являє собою податкові активи або зобов'язання, що виникають у результаті тимчасових різниць між балансовою вартістю активу чи зобов'язання в балансі та їх податковою базою.

Облік виплат працівникам

Товариство визнає короткострокові виплати працівникам як витрати та як зобов'язання після вирахування будь-якої вже сплаченої суми. Товариство визнає очікувану вартість короткострокових виплат працівникам за відсутність як забезпечення відпусток – під час надання працівниками послуг, які збільшують їхні права на майбутні виплати відпускних.

Для оцінки короткострокових зобов'язань Товариство не застосовує актуальних припущень та дисконтування.

Облік пенсійних зобов'язань

Поточні внески розраховуються як процентні відрахування на поточні нарахування заробітної плати. Такі витрати відображаються у періоді, в якому були надані працівниками послуги, що надають їм право на одержання внесків, та зароблена відповідна заробітна плата.

Кредити банків та інші позики

Зобов'язання за кредитами банків та іншими позиками при первісному визнанні оцінюються за справедливою вартістю активів (грошових коштів), отриманих в обмін на відповідний фінансовий інструмент, за мінусом витрат на операцію. Після первісного визнання заборгованість за отриманим кредитом (позикою) оцінюється в залежності від терміну погашення: короткострокові зобов'язання (термін погашення до 12 місяців) оцінюються за справедливою вартістю, довгострокові зобов'язання (термін погашення понад 12 місяців) - за амортизованою вартістю.

У разі отримання позики з невизначеним терміном погашення (позика на вимогу), Товариство відображає таку позика за номінальною вартістю отриманих коштів.

Товариство визнає різницю між номінальною вартістю отриманої довгострокової безвідсоткової позики за ставкою нижче ринкової та її номінальною вартістю наступним чином:

- в складі додаткового капіталу, якщо позика отримана від пов'язаних осіб, що знаходяться під контролем одного і того ж учасника;
- в складі інших фінансових доходів в періоді отримання позики, якщо позика отримана від третіх сторін та інших пов'язаних сторін.

Витрати за позиками

Витрати за позиками, які не є частиною фінансового інструменту та не капіталізуються як частина собівартості активів, визнаються як витрати періоду. Товариство капіталізує витрати на позики, які безпосередньо відносяться до придбання, будівництва або виробництва кваліфікованого активу, як частина собівартості цього активу.

Кваліфікований актив – це актив, підготовка якого до реалізації або використання за призначенням обов'язково потребує значного часу. Значним часом для створення кваліфікаційного активу Товариство приймає два роки.

Операції з іноземною валютою

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

Монетарні активи та зобов'язання, виражені в іноземних валютах, перераховуються в гривню за відповідними курсами обміну НБУ на дату балансу. Немонетарні статті, які оцінюються за історичною собівартістю в іноземній валюті, відображаються за курсом на дату операції, немонетарні статті, які оцінюються за справедливою вартістю в іноземній валюті, відображаються за курсом на дату визначення справедливої вартості. Курсові різниці, що виникли при перерахунку за монетарними статтями, визнаються в прибутку або збитку в тому періоді, у якому вони виникають.

Умовні зобов'язання та активи

Товариство не визнає умовні зобов'язання. Інформація про умовне зобов'язання розкривається, якщо можливість вибуття ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, не є віддаленою. Товариство не визнає умовні активи. Стисла інформація про умовний актив розкривається, коли надходження економічних вигід є ймовірним.

Форма звіту про рух грошових коштів

Товариство складає звіт про рух грошових коштів з використанням прямого методу.

Звітність за сегментами

Товариство приймає первинним звітним сегментом господарський сегмент, вторинним сегментом є географічний сегмент який базується на розташування ринків і покупців.

Розкриття інформації про пов'язаних осіб

Пов'язаними сторонами вважаються:

- юридична особа, яка здійснює контроль над суб'єктом господарської діяльності, або контролюється таким суб'єктом господарської діяльності, або перебуває під спільним контролем з таким суб'єктом господарської діяльності;
- фізична особа або члени сім'ї фізичної особи, які здійснюють контроль над суб'єктом господарської діяльності. Членами сім'ї фізичної особи вважаються її чоловік або дружина, прямі родичі (діти чи батьки) як фізичної особи, так і її чоловіка або дружини, а також чоловік або дружина будь-якого прямого родича фізичної особи або її чоловіка (дружини);
- посадова особа суб'єкта господарської діяльності, уповноважена здійснювати від імені суб'єкта господарської діяльності юридичні дії, спрямовані на встановлення, зміну або зупинення правових відносин, а також члени її сім'ї.

Перелік пов'язаних сторін визначається Товариством, враховуючи сутність відносин, а не лише юридичну форму (превалювання сутності над формою). Відносини між пов'язаними сторонами - це, зокрема, відносини: материнського (холдингового) і його дочірніх підприємств; спільного підприємства і контрольних учасників спільної діяльності; підприємства-інвестора і його асоційованих підприємств; підприємства і фізичних осіб, які здійснюють контроль або мають суттєвий вплив на це підприємство, а також відносини цього підприємства з близькими членами родини кожної такої фізичної особи; підприємства і його керівника та інших осіб, які належать до провідного управлінського персоналу підприємства, а також близьких членів родини таких осіб.

До операцій пов'язаних сторін, зокрема, належать:

- придбання або продаж готової продукції (товарів, робіт, послуг);
- придбання або продаж інших активів;
- операції за агентськими угодами;
- орендні операції;
- операції за ліцензійними угодами (передача об'єктів промислової власності тощо);
- фінансові операції;
- надання та отримання гарантій та застав;
- операції з провідним управлінським персоналом та з його близькими членами родини.

Оцінка активів або зобов'язань в операціях пов'язаних сторін здійснюється, за методом балансової вартості.

За методом балансової вартості оцінка активів або зобов'язань здійснюється за балансовою вартістю, що визначається згідно з відповідним положенням (стандартом) бухгалтерського обліку.

6. Розкриття інформації щодо використання справедливої вартості

Методики оцінювання та вхідні дані, використані для складання оцінок за справедливою вартістю

Товариство здійснює виключно безперервні оцінки справедливої вартості активів та зобов'язань, тобто такі оцінки, які вимагаються МСФЗ 9 та МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості» у звіті про фінансовий стан на кінець кожного звітного періоду.

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	Методики оцінювання	Метод оцінки (ринковий, дохідний, витратний)	Вихідні дані
Грошові кошти та їх еквіваленти	Первісна та подальша оцінка грошових коштів та їх еквівалентів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості	Ринковий	Офіційні курси НБУ
Депозити (крім депозитів до запитання)	Первісна оцінка депозиту здійснюється за його справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює його номінальній вартості. Подальша оцінка депозитів у національній валюті здійснюється за справедливою вартістю очікуваних грошових потоків	Дохідний (дисконтування грошових потоків)	Ставки за депозитами, ефективні ставки за депозитними договорами
Дебіторська заборгованість	Первісна та подальша оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки.	Дохідний	Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вхідні грошові потоки
Поточні зобов'язання	Первісна та подальша оцінка поточних зобов'язань здійснюється за вартістю погашення	Витратний	Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вихідні грошові потоки

7. Узгодження складових власного капіталу на 01.01.19 р. і їх вплив на показники фінансової звітності на дату переходу на міжнародні стандарти фінансової звітності.

Узгодження власного капіталу Товариства у звітності за П(С)БО з власним капіталом Товариства за МСФЗ для обох дат: дати переходу на МСФЗ на 1 січня 2019 року та дати кінця періоду, відображеного в найостаннішій річній фінансовій звітності Товариства за П(С)БО на 31 грудня 2018 року представлено наступним чином:

тис.грн.

Актив	Пояснення	Показники фінансової звітності за ПСБО станом на 31.12.2018	Виправлення помилок	Коригування МСФЗ 01.01.2019	Показники фінансової звітності за МСФЗ станом на 01.01.2019
1	2	3	4	5	6
Необоротні активи					
Нематеріальні активи (1000)	24	224	-1		223
первісна вартість (1001)	5	1271		-753	518
накопичена амортизація (0002)	5 24	(1047)	+1	-753	(295)
Незавершені капітальні інвестиції (1005)	7 22	32764		-29 -90	32645
Основні засоби (1010)	22 24	515632	+1	+90	515723
первісна вартість (1011)	6 22	659750		-3187 +90	656653
знос (1012)	6 24	(144118)	-1	-3187	(140930)
Інші фінансові інвестиції (1035)		1			1
Усього необоротні активи (1095)		548621	0	-29	548592
Оборотні активи					
Запаси (1100)	7 14 25	104545	+1	+29 -1070	103505
Виробничі запаси (1101)	7 14 25	74041	+1	+29 -1070	73001
Незавершене виробництво (1102)					
Готова продукція (1103)		29209			29209
Товари (1104)		1295			1295
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги (1125)	9 12	115913	-3	-906	115004
Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами (1130)	25	52577	-1		52576
Дебіторська заборгованість за Розрахунками з бюджетом (1135)	13 15	17983	-10 -1		17972
Інша поточна дебіторська заборгованість (1155)	8 23	113		+110 +23743	23966
Гроші та їх еквіваленти (1165)		59428			59428
Витрати майбутніх періодів (1170)	8	110		-110	
Інші оборотні активи (1190)	11 23	24008	-1	-23743	

	26		-264		
Усього оборотні активи (1195)		374677	-279	-1947	372451
Баланс (1300)		923298	-279	-1976	921043
Пасив	Пояснення	Показники фінансової звітності за ПСБО станом на 31.12.2018	Виправлення помилок	Коригування МСФЗ 01.01.2019	Показники фінансової звітності за МСФЗ станом на 01.01.2019
Власний капітал					
Статутний капітал (1400)		1000			1000
Капітал у дооцінках (1405)	3	45950		-8271	37679
Резервний капітал (1415)					
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) (1420)	1 2 4 9 10 11 12 14	-89480	+5251 -13 -3 +3 -1	+6306 -906 -1070	-79913
Усього власний капітал (1495)		-42530	+5237	-3941	-41234
Довгострокові зобов'язання і забезпечення					
Відстрочені податкові зобов'язання (1500)	3 4			+8271 -6306	1965
Довгострокові кредити банків (1510)	17 18 19 20 21 15	674000		-287293 -11336 -20239 -189278 -165853	0
Інші довгострокові зобов'язання (1515)			-1		
Усього довгострокових зобов'язань і забезпечень (1595)		674000	-1	-672034	1965
Поточні зобов'язання і забезпечення					
Короткострокові кредити банків (1600)		105404			105404
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями (1610)	21			+165853	165853
Поточна кредиторська заборгованість за:					
товари, роботи, послуги (1615)	1 16	27041	-5251	-5843	15947
розрахунками з бюджетом (1620)	2 13	882	+13 -10		885
розрахунками зі страхування (1625)		1000			1000

розрахунками з оплати праці (1630)		3979			3979
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами (1635)	10	146820	-3		146817
Поточні забезпечення (1660)		1230			1230
Інші поточні зобов'язання (1690)	16 17 18 19 20 26	5472		+5843 +287293 +11336 +20239 +189278	519197
			-264		
Усього поточних зобов'язань (1695)		291828	-5515	673999	960312
Баланс (1900)		923298	-279	-1976	921043

Пояснення на дату переходу на МСФЗ

Пояснення	Вид узгодження	Сума, тис. грн.
1	Виправлення помилки – писання заборгованості за відсотками по позиції, яка не визнана заборгованістю	5251
2	Виправлення помилки – нарахування штрафних санкцій по акту перевірки	13
3	Нарахування відстрочених податкових зобов'язань по раніше проведеній переоцінці основних засобах за рахунок капіталу в дооцінках	8271
4	Списання відстрочених податкових зобов'язань минулих звітних періодів	6306
5	Списана первісна вартість та знос невизнаних нематеріальних активів	753
6	Списана первісна вартість та знос невизнаних малоцінних необоротних матеріальних активів	3187
7	Перекваліфіковані інвестиції в МНМА на запаси	29
8	Перекваліфіковані витрати майбутніх періодів	110
9	Списана безнадійна заборгованість покупців	3
10	Списана безнадійна кредиторська заборгованість за авансами, отриманими від покупців	3
11	Списані раніше визнані податкові зобов'язання по безнадійній кредиторській заборгованості	1
12	Нараховано резерв під кредитні збитки за безнадійною дебіторською заборгованістю покупців	906
13	Виправлення помилки відображення зворотного сальдо рахунку	10
14	Нараховано резерв знецінення запасів	1070
15	Виправлення помилок округлення	1
16	Перекваліфікована кредиторська заборгованість за відсотками по позиції	5843
17	Перекваліфікована довгострокова кредиторська заборгованість за позикою у короткострокову	287293
18	Перекваліфікована довгострокова кредиторська заборгованість за позикою у короткострокову	11336
19	Перекваліфікована довгострокова кредиторська заборгованість за позикою у короткострокову	20239
20	Перекваліфікована довгострокова кредиторська заборгованість за позикою у короткострокову	189278
21	Перекваліфікована довгострокова кредиторська заборгованість за позикою у короткострокову заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	165853
22	Перекваліфіковані капітальні інвестиції в основні засоби	90
23	Перекваліфіковані інші оборотні активи у іншу поточну дебіторську заборгованість	23743
24	Перекваліфікація зносу НА та ОЗ	1
25	Виправлення помилок округлення	1
26	Виправлення помилки відображення зворотного сальдо рахунку	264

8. Операції зі зв'язаними сторонами

У даній фінансовій звітності зв'язаними вважаються сторона або сторони, одна з яких має можливість контролювати або здійснювати суттєвий вплив на операційні і фінансові рішення іншої сторони, або сторони, що знаходяться під спільним контролем, а також керівництво Товариства, як це визначено в МСБО 24 «Розкриття інформації про зв'язані сторони». При вирішенні питання про те, чи є сторони зв'язаними, приймається до уваги зміст взаємин сторін, а не тільки їх юридична форма.

Компенсації провідному управлінському персоналу:

Директор та інші керівники вищої ланки в кількості 4 осіб вважаються провідним управлінським персоналом. За рік, який закінчився 31 грудня 2020 р., витрати на винагороду провідному управлінському персоналу становили 1636 тис.грн. (за 2019 рік 1622 тис грн.) Такі витрати складаються із заробітної плати та відповідних нарахувань.

Перелік пов'язаних сторін Товариства на 31.12.2020 року:

ТОВ «СІЛЬСЬКОГОСПОДАРСЬКЕ ПІДПРИЄМСТВО «АГРОПРОМТЕХНІКА» (34584276),

Товариство під спільним контролем у материнської компанії

СЕЛЕКТ СЕРВІСЕС ЛТД (SELECT SERVICES LTD) Сейшельські острови, материнська компанія

Барилюк Василь Іванович, кінцевий бенефіціарний власник

У 2020 році взаємовідносини з пов'язаними сторонами склалися наступним чином (тис. грн.):

Пов'язана сторона	Сальдо 01.01.2020		Оборот по дебету	Оборот по кредиту	Сальдо 31.12.2020		Примітки
	Дебет	Кредит			Дебет	Кредит	
Товариство під спільним контролем у материнської компанії		335492	537648	461244		259088	За договорами позики (рахунок 685)
Товариство під спільним контролем у материнської компанії		25912	25912	141110		141110	За договором відступлення права вимоги (рахунок 685)
Товариство під спільним контролем у материнської компанії		26362	137234	384370		273498	Операції з придбання товарів, надання послуг (рахунок 631)
Товариство під спільним контролем у материнської компанії	66282		274554	277230		36606	Операції з продажу товарів, робіт, послуг (рахунок 361)
Товариство під спільним контролем у материнської компанії		169266	91121	205541		283686	Отримання передоплати за товари, роботи, послуги (рахунок

							681)
Материнська компанія		233039	218422	64230		78847	За договорами поворотної фінансової допомоги (рахунок 685)
Бенефіціарний власник		31575	550	25		31050	За договорами поворотної фінансової допомоги (рахунок 685)

9. Розкриття інформації, відображеної в Балансі (Звіт про фінансовий стан) на 31.12.2020

9.1. Нематеріальні активи, в тис. грн.:

Первісна на 01.01.20	563
Надійшло	
Вибуття	80
Залишок на 31.12.20	483
Накопичена амортизація на 01.01.20	403
Нараховано	84
Вибуло	80
Залишок 31.12.20	407

9.2. Основні засоби, в тис. грн.:

	Земля	Будівлі, споруди, передавальні пристрої	Машини та обладнання	Транспорт	Інструменти, прилади, інвентар	Інші основні засоби	Всього
Первісна 01.01.20	933	385427	246122	136323	2890	74	771769
Надходження		126618	48906	18146	136		193806
Переоцінка							
Вибуття		1636	9072	3598	37		14343
Інші зміни	7		-1967	-414			-2374
Залишок на 31.12.20	940	510409	283989	150457	2989	74	948858
Знос на 01.01.20		16499	83972	48923	1120	24	150538
Нараховано		20240	40032	23874	479	7	84632
Вибуття		633	3202	1317	25		5177
Переоцінка							
Інші зміни			-776	-34			-810
Залишок на 31.12.20		36106	120026	71446	1574	31	229183

На 31.12.2019 року основні засоби, а саме будівлі, в основному переоцінені із залученням незалежного оцінювача Хмельницька обласна товарна біржа. Звіт про оцінку майна – будівлі та споруди ТОВ «ХМЕЛЬНИЦЬК-МЛИН», що знаходяться за адресою: Хмельницька область,

станція Скібнево, вулиця Вокзальна, 5. Сума переоцінки основних засобів склала 57465 тис.грн.

Частина основних засобів має вузькоспеціалізований характер і рідко продається на відповідному ринку в Україні. У зв'язку з цим справедлива вартість цих основних засобів визначалась на підставі амортизованої вартості.

Заставна вартість основних засобів, які передані в заставу, як забезпечення при отриманні кредитів від банківських установ становить 386389 тис.грн. (без ПДВ).

Товариство не має необоротних активів, призначених для продажу. Товариством не виявлено фактів зменшення корисності необоротних активів. Товариство визначило ліквідаційну вартість та терміни корисного використання основних засобів на 31.12.2020 року як такі, що відповідають їх технічному стану, моральному та фізичному зносу.

9.3. Запаси, в тис. грн.:

	01.01.2020	31.12.2020
Сировина і матеріали	1243	1061
Паливо	5623	4701
Тара	5462	8214
Будівельні матеріали	18	1
Запасні частини	6336	10184
Матеріали сільськогосподарського призначення	82827	64994
Інші матеріали	461	786
Готова продукція	20554	35813
Товари	4048	117
Резерв знецінення запасів	-1070	-1070
Всього	125502	124801

Резерв знецінення запасів на 01.01.2020 та на 31.12.2020 року складає 1070 тис.грн.

До сировини та матеріалів, призначених для виробництва готової продукції відносяться пшениця, гречка, овес.

9.4. Торговельна та інша дебіторська заборгованість, в тис. грн.:

	01.01.2020	31.12.2020
Торговельна дебіторська заборгованість	152308	133852
Резерв від зменшення корисності торгівельної дебіторської заборгованості	(906)	(721)
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	21339	54528
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	14158	15088
Інша поточна дебіторська заборгованість	29200	53674
Чиста вартість дебіторської заборгованості	216099	256421

Резерв під очікувані кредитні збитки визнаний за сумнівною дебіторською заборгованістю покупців на 31.12.2020 року:

Бест Продукт ТОВ у розмірі 389 тис.грн.

Гуд Фудз Україна ТОВ у розмірі 332 тис.грн.

Найбільш значними покупцями готової продукції, товарів, робіт, послуг ТОВ «ХМЕЛЬНИЦЬК-МЛИН» є ФГ «ВІРА ПЛЮС» (обсяг реалізації 7650 тис.грн., дебіторська заборгованість на 31.12.2020 р.16602 тис.грн.), ТОВ «ФІРМА ГРОНА» (обсяг реалізації 73304 тис.грн., дебіторська заборгованість на 31.12.2020 р.13018 тис.грн.), ТДВ «Івано-франківський хлібокомбінат» (обсяг реалізації 13730 тис.грн., дебіторська заборгованість на 31.12.2020 р. 7610 тис.грн.), ТОВ «СГП «АГРОПРОМТЕХНІКА» (обсяг реалізації 247554 тис.грн., дебіторська заборгованість на 31.12.2020 р. 36606 тис.грн.), ТОВ «Хмельницькхліб» (обсяг реалізації 58460 тис.грн., дебіторська заборгованість на 31.12.2020 р. 4445 тис.грн.).

Інша поточна дебіторська заборгованість включає в себе суми податкового кредиту, які у майбутньому будуть зменшувати податкові зобов'язання з податку на додану вартість (4853 тис. грн.), суми податкових зобов'язань з податку на додану вартість, сплачені з отриманих авансів від покупців (48153 тис. грн.), розрахунки з іншими дебіторами (668 тис. грн.).

9.5. Грошові кошти, в тис. грн.:

	01.01.2020	31.12.2020
Готівка в касі у грн.	14	22
Рахунки в банках у грн.	2607	11329
Рахунок соцстрах, грн	29	1
Рахунки в банках у дол.	261	4043
Рахунки в банках у євро.		
Всього	2911	15395

Всі грошові кошти не знецінені. Заборони на використання коштів немає.

9.6. Власний капітал

Статутний капітал Товариства становить 1000,0 тис. грн. Статутний капітал повністю сплачений.

Станом на 01.01.2020 р. та 31.12.2020 року учасниками Товариства були:

Учасники Товариства:	01.01.2020	31.12.2020
	%	%
СЕЛЕКТ СЕРВІСЕС ЛТД (SELECT SERVICES LTD)	100,0	100,0
	грн.	грн.
СЕЛЕКТ СЕРВІСЕС ЛТД (SELECT SERVICES LTD)	1000000,00	1000000,00

В 2020 році рішення про розподіл прибутку та виплату дивідендів не приймалися.

Капітал у дооцінках на 31.12.2020 р. складають персоніфіковані суми проведених переоцінок основних засобів в розмірі 83929 тис. грн.

Непокритий збиток на 01.01.2020 р. становить 66992 тис. грн., на 31.12.2020 р. складає 65573 тис. грн.

Власний капітал за 2020 рік зріс на 1419 тис. грн., в тому числі на 146 тис. грн. за рахунок отриманого прибутку, на 1273 тис. грн. за рахунок вибуття переоцінених основних засобів. Розмір власного капіталу на 31.12.2020 року складає 18356 тис. грн.

9.7. Чисті активи Товариства

Вартість чистих активів Товариства розрахована відповідно до Методичних рекомендацій Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 17.11.2004 року № 485. Станом на 31 грудня 2020 року вартість чистих активів Товариства становить 18356 тис. грн., що відповідає вимогам чинного законодавства України, зокрема статті 144 Цивільного кодексу України від 16.01.2003 р. № 435-IV.

9.8. Обмінні курси на дату балансу

	01.01.2020	31.12.2020
гривня/рос.руб	0,31816	0,3782
гривня/долар США	23,6862	28,2746
гривня/євро	26,422	34,7396

9.9. Відстрочені податки, в тис. грн.:

Товариство знаходиться на загальній системі оподаткування та є платником податку на прибуток згідно до Податкового кодексу України. Ставка податку на прибуток в 2020 році становила 18% від об'єкта оподаткування.

Розрахунок відстрочених податкових зобов'язань з податку на прибуток на 31.12.2020 р. тис. грн.:

Стаття	Балансова вартість	Податкова база	Тимчасова різниця	Відстрочений податок	
				Актив	Зобов'язання
Основні засоби	718735	651033	67702		12186
Разом	x	x	x		12186

Відстрочені податкові активи на 31.12.2020 року не визнавались так як відсутня база оподаткування податком на прибуток та відсутня ймовірність наявності майбутнього оподаткованого прибутку, за рахунок якого можна використати невикористані податкові збитки.

9.10. Фінансові інвестиції

Товариство володіє часткою у статутному капіталі ТОВ «СІЛЬСЬКОГОСПОДАРСЬКЕ ПІДПРИЄМСТВО «АГРОПРОМТЕХНІКА» у розмірі 1 тис.грн., що складає 1% розміру статутного капіталу ТОВ «СІЛЬСЬКОГОСПОДАРСЬКЕ ПІДПРИЄМСТВО «АГРОПРОМТЕХНІКА».

9.11. Короткострокові кредити банків, в тис. грн.:

Кредитор	01.01.2020	31.12.2020	Термін погашення
Аваль Райффайзен Банк АТ	46780	0	-
ОТП Банк ПАТ	146326	0	-
Всього	193106	0	-

Сума нарахованих відсотків за користування короткостроковими кредитами у 2020 році склала 3292 тис. грн.

Товариством дотримані обмежувальні та інші умови за короткостроковими кредитними договорами.

9.12. Короткострокові забезпечення, в тис. грн.:

	01.01.2020	31.12.2020
Резерв відпусток	571	311
Всього	571	311

Товариством оцінено резерв відпусток на предмет поточності та визнано, що забезпечення є короткостроковими.

9.13. Торговельна та інша кредиторська заборгованість, в тис. грн.:

	01.01.2020	31.12.2020
Торговельна кредиторська заборгованість	35761	281248
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	843	1034
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками зі страхування	905	1130
Поточна кредиторська заборгованість з оплати праці	3665	4356
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	171403	289596
Інші поточні зобов'язання	629203	515599
Всього	841760	1092963

Найбільш значними постачальниками товарів, робіт послуг у 2020 році були:

ТОВ «Будтрейд 14» (обсяг придбання 40012 тис.грн), ТОВ «Енергозахід» (обсяг придбання 25877 тис.грн.), ТОВ «СГПАгропромтехніка» (обсяг придбання 384370 тис.грн.), СТОВ «Україна» (обсяг придбання 57284 тис.грн).

До складу інших поточних зобов'язань на 31.12.2019 року включено:

- кредиторська заборгованість за отриманими позиками - 290137
- кредиторська заборгованість за договором переведення боргу – 219957 тис.грн.
- кредиторська заборгованість за підзвітними сумами – 7 тис.грн.
- сума податкового кредиту, отриманого від постачальників за авансами сплаченими, товари, роботи, послуги за якими ще не отримано – 5456 тис.грн.
- інша поточна кредиторська заборгованість – 42 тис.грн.

9.14. Умовні зобов'язання

Оподаткування

Внаслідок наявності в українському законодавстві положень, які дозволяють більш ніж один варіант тлумачення, є можливість того, що податкові органи можуть піддати сумніву певне тлумачення, засноване на оцінці керівництва економічної діяльності Товариства, ймовірно, що Товариство змушене буде сплатити додаткові податки, штрафи та пені. Така невизначеність може вплинути на вартість фінансових інструментів, втрати та резерви від знецінення, а також на ринковий рівень цін на угоди. На думку управлінського персоналу, Товариство сплатило усі податки, тому фінансова звітність не містить резервів під податкові збитки. Податкові звіти можуть переглядатись відповідними податковими органами протягом трьох років.

Економічне середовище

Внаслідок ситуації, яка склалась в Україні на дату складання даної звітності, мають місце фактори економічної нестабільності. Закони та нормативні акти, які впливають на операційне середовище в Україні, можуть швидко змінюватись, стан економічної нестабільності може тривати і надалі, і як наслідок, існує ймовірність того, що активи Товариства не зможуть бути реалізовані за їхньою балансовою вартістю в ході звичайної діяльності, що вплине на результати його діяльності.

Управлінський персонал провів найкращу оцінку щодо можливості повернення та класифікації визнаних активів, а також повноти визнаних зобов'язань.

9.15. Цілі та політика управління фінансовими ризиками

Фінансові інструменти Товариства включають кредиторську заборгованість, основною ціллю якої є залучення коштів для фінансування операцій Товариства. Також Товариство має інші фінансові інструменти, такі як: торгова дебіторська заборгованість, грошові кошти.

Основні ризики включають: ризик ліквідності, кредитний ризик, ринковий ризик, валютний ризик.

Політика управління ризиками включає наступне:

Ризик ліквідності

Товариство здійснює контроль ліквідності шляхом планування поточної ліквідності. Товариство аналізує терміни платежів, які пов'язані з дебіторською заборгованістю та іншими фінансовими активами, а також прогнозує потоки грошових коштів від операційної діяльності. Ризик ліквідності – ризик того, що Товариство матиме труднощі при виконанні зобов'язань, пов'язаних із фінансовими зобов'язаннями, що погашаються шляхом поставки грошових коштів або іншого фінансового активу.

Кредитний ризик

Товариство укладає угоди виключно з відомими та фінансово стабільними сторонами. Операції з новими клієнтами здійснюються на основі попередньої оплати. Дебіторська заборгованість підлягає постійному моніторингу.

Основним методом оцінки кредитних ризиків Товариства є оцінка кредитоспроможності контрагентів, для чого використовуються кредитні рейтинги та будь-яка інша доступна інформація щодо їх спроможності виконувати боргові зобов'язання.

Ринковий ризик – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових цін. Ринковий ризик охоплює три типи ризику: інший ціновий ризик, валютний ризик та відсотковий ризик.

Валютний ризик – це ризик того, що вартість фінансового інструменту коливатиметься внаслідок зміни курсів обміну валют.

Управління капіталом

Товариство здійснює заходи з управління капіталом, спрямовані на зростання рентабельності капіталу, за рахунок оптимізації структури заборгованості та власного капіталу, таким чином, щоб забезпечити безперервність своєї діяльності. Управлінський персонал Товариства здійснює огляд структури капіталу на постійній основі. При цьому управлінський персонал аналізує вартість капіталу та притаманні його складовим ризики. На основі отриманих висновків Товариство здійснює регулювання капіталу шляхом залучення додаткового капіталу або фінансування.

Справедлива вартість фінансових інструментів, в тис. грн.:

	Балансова вартість		Справедлива вартість	
	01.01.2020	31.12.2020	01.01.2020	31.12.2020
Торговельна дебіторська заборгованість	151402	133131	151402	133131
Грошові кошти та їх еквіваленти	2911	15395	2911	15395
Торговельна кредиторська заборгованість	35761	281248	35761	281248
Короткострокові кредити банків	193106	0	193106	0

Керівництво Товариства вважає, що наведені розкриття щодо застосування справедливої вартості є достатніми, і не вважає, що за межами фінансової звітності залишилась будь-яка суттєва інформація щодо застосування справедливої вартості, яка може бути корисною для користувачів фінансової звітності.

10. Розкриття інформації, відображеної у звіті про фінансові результати (звіт про сукупний дохід) за 2020 рік

10.1. Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг), в тис. грн.:

Вид доходу	2019 рік	2020 рік
Дохід від реалізації готової продукції	655274	721388
Дохід від реалізації товарів	29558	125605
Дохід від реалізації послуг	179933	146846
Всього	864765	993839

10.2. Інші операційні доходи, в тис. грн.:

Вид доходу	2019 рік	2020 рік
Операційна оренда активів	184	703
Операційна курсова різниця	63538	21685
Реалізація інших оборотних активів	12811	12699
Відсотки, нараховані на залишки коштів на поточних рахунках	758	931
Доходи від продажу іноземної валюти	696	801
Доходи від списання кредиторської заборгованості	85	55077
Відшкодування раніше списаних активів	53	1563
Відшкодування послуг	1622	322
Інші операційні доходи	107	723
Всього	79854	94504

10.3. Інші фінансові доходи, в тис. грн.:

Вид доходу	2019 рік	2020 рік
Нараховані відсотки за депозитом	32	0
Всього	32	0

10.4. Інші доходи, в тис. грн.:

Вид доходу	2019 рік	2020 рік
Страхове відшкодування від страхової компанії	12	17
Оприбуткування основних засобів в результаті інвентаризації	188	0
Всього	200	17

10.5. Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)

Собівартість	2019 рік	2020 рік
Собівартість реалізованої готової продукції	621891	664058
Собівартість реалізованих товарів	28445	104867
Собівартість реалізованих послуг	170050	150420
Всього	820386	919345

10.6. Адміністративні витрати, в тис. грн.:

Вид витрат	2019 рік	2020 рік
Амортизація основних засобів	1498	1579
Витрати палива	432	220
Витрати запасних частин	145	162
Витрати інших матеріалів адміністративного призначення	344	485
Заробітна плата адміністративного персоналу	7181	6882
Відрахування ЄСВ	1295	1230
Послуги банку	1064	1047
Витрати на сплату податків	158	181
Витрати на страхування	254	413
Витрати на відрядження адміністративного персоналу	167	9
Транспортні витрати	462	500
Послуги охорони	144	105
Витрати на енергоносії	531	441
Аудиторські, консультаційні послуги	413	634
Обслуговування та ремонт автомобілів, обладнання	612	745

Оренда приміщення, автомобілів, обладнання	22	0
Послуги зв'язку	259	251
Інші витрати	158	293
Всього	15139	15177

10.7. Витрати на збут, в тис. грн.:

Вид витрат	2019 рік	2020 рік
Амортизація основних засобів, НА	3707	4822
Витрати палива	6744	4625
Витрати тари	1168	1044
Витрати інших матеріалів	1920	1501
Транспортні витрати	26678	22986
Витрати на ремонт основних засобів	1314	1694
Зарплата працівників, зайнятих збутом готової продукції	10423	10584
Відрахування ЄСВ	1992	2296
Витрати на лабораторні дослідження	212	48
Витрати на відрядження працівників збуту	151	606
Витрати на енергоносії	207	227
Витрати на техніку безпеки	106	51
Витрати на митне оформлення товарів	301	225
Витрати на рекламу, дослідження ринку	82	243
Сертифікація продукції	37	5
Інші витрати	651	1497
Всього	55693	52454

10.8. Інші операційні витрати, в тис. грн.:

Вид витрат	2019 рік	2020 рік
Амортизація	29	47
Витрати курсових різниць	7073	73018
Собівартість реалізованих оборотних активів	12466	13892
Витрати від реалізації валюти	1653	684
Витрати на оплату штрафів	385	73
Відрахування ЄСВ	234	234
Інші матеріальні витрати	1509	1119
Витрати на списання невідшкодованого податкового кредиту	629	0

Відшкодування послуг	1548	307
Інші витрати	290	733
Всього	25816	90107

10.9. Елементи операційних витрат, в тис. грн.:

Назва статті	2019 рік	2020 рік
Матеріальні витрати	644574	666267
Витрати на оплату праці	63557	64908
Відрахування на соціальні заходи	12598	13877
Амортизація	71634	84716
Інші операційні витрати	66343	70035
Всього	858703	899803

10.10. Фінансові витрати

Фінансові витрати за 2020 рік склали 6677 тис. грн. , фінансові витрати включали нараховані відсотки за користування кредитами у сумі 3292 тис.грн. та відсотки за користування позикою нерезидента у сумі 3385 тис.грн.. (У 2019 році фінансові витрати включали нараховані відсотки за користування кредитами у сумі 6225 тис.грн. та відсотки за користування позикою нерезидента у сумі 8424 тис.грн.)

10.11. Витрати з податку на прибуток, в тис. грн.:

Компоненти витрат з податку на прибуток	2019 рік	2020 рік
Витрати з поточного податку на прибуток	0	0
Витрати від визнання відстрочених податкових активів	0	0
Витрати від визнання відстрочених податкових зобов'язань	12	276
Всього	12	276

11. Звітність за сегментами

На думку управлінського персоналу, Товариство здійснює один вид основної діяльності і всі його види діяльності складають один операційний сегмент. Придбання товарів, робіт, послуг, реалізація готової продукції, товарів, надання послуг здійснюються в різних географічних сегментах – Хмельницька та інші області України, ринки споживання за кордоном.

12. Звітність про рух грошових коштів

Звіт про рух грошових коштів за 2020 рік складався з використанням прямого методу.

13. Судові справи

Станом на 31.12.2020 р. та на дату подання даної фінансової звітності Товариство не отримувало претензій від сторонніх організацій, проти Товариства не були подані судові позови, Товариство не було притягнуто до судових справ.

14. Події після дати балансу

Будь-яких суттєвих подій, які надавали б інформацію та потребувати додаткового розкриття у фінансовій звітності після звітної дати не відбувалось

У випадку суттєвих змін у діяльності Товариства, або настання інших подій, які суттєво вплинуть на діяльність Товариства, управлінський персонал буде приймати рішення про необхідність коригування показників цієї фінансової звітності.

Подія	Наявність
Прийняття рішення щодо реорганізації Товариства	Ні
Оголошення плану про припинення діяльності	Ні
Оголошення про значну реструктуризацію або про початок її запровадження	Ні
Істотні придбання активів, класифікація активів як утримуваних для продажу, інші вибуття активів або експропріація значних активів урядом	Ні
Знищення (втрата) активів Товариства внаслідок пожежі, аварії, стихійного лиха або іншої надзвичайної події	Ні
Аномально великі зміни після дати балансу в цінах на активи або в курсах обміну іноземних валют	Ні
Прийняття законодавчих актів, які впливають на діяльність Товариства (ставка НБУ), зміна курсів валют	Ні
Прийняття значних зобов'язань або непередбачених зобов'язань, наприклад, унаслідок надання значних гарантій	Ні
Початок крупного судового процесу, що виник виключно в наслідок подій, які відбулися після дати балансу	Ні
Прийняття законодавчих актів, які впливають на діяльність Товариства (ставка НБУ), зміна курсів валют	Ні
Прийняття значних зобов'язань або непередбачених зобов'язань, наприклад, унаслідок надання значних гарантій	Ні
Початок крупного судового процесу, що виник виключно внаслідок подій, які відбулися після дати балансу	Ні
Дивіденди за звітний період оголошені Товариством після дати балансу	Ні
Укладення контрактів щодо значних капітальних і фінансових інвестицій	Ні
Оголошення банкрутом дебітора Товариства, заборгованість якого раніше була визнана сумнівною	Ні
Переоцінка активів після звітної дати, яка свідчить про стійке зниження їхньої вартості, визначеної на дату балансу	Ні
Продаж запасів, який свідчить про необґрунтованість оцінки чистої вартості їх реалізації на дату балансу	Ні
Виявлення помилок або порушень законодавства, що призвели до перекручення даних фінансової звітності	Ні

Директор

Головний бухгалтер



Стрельбіцький В.Т.

Коломієць Г.В.

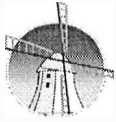


ХМЕЛЬНИЦЬК-МЛИН

ЗВІТ ПРО УПРАВЛІННЯ

**Товариство з обмеженою відповідальністю
«Хмельницьк-Млин»**

за 2020 рік



ХМЕЛЬНИЦЬК-МЛИН

ЗМІСТ :

1. Опис діяльності та організаційна структура
ТОВ «Хмельницьк-Млин»
2. Результати діяльності у 2020 році
3. Фінансові показники та інвестиції
4. Ліквідність та зобов'язання
5. Ризики
6. Соціальна та кадрова політика
7. Екологічні аспекти
8. Перспективи розвитку



ХМЕЛЬНИЦЬК-МЛИН

1.Опис діяльності ТОВ «Хмельницьк-Млин» .

ТОВ «Хмельницьк-Млин» - підприємство, розташоване за адресою : Хмельницька область, Хмельницький район, с.Розсоша.

Дата первинної державної реєстрації підприємства – 31.10.2017р.

Код ЄДРОПОУ – 35479380 .

ТОВ «Хмельницьк-Млин» - це сучасний виробничий комплекс , який займає ключові позиції по виробництву, переробці, зберіганні і торгівлі зерном в західному регіоні України.

ТОВ «Хмельницьк-Млин» має власний елеватор з обсягом зберігання 151 тис.тонн та 2 сучасні млина по переробці зерна пшениці в борошно загальною потужністю переробки 350 тн на добу. У 2017 році було введено в експлуатацію універсальний круп'яний завод з переробки гречки на крупу та борошно. Також, підприємство має власний насінневий елеватор та сучасний автопарк. Географічне розташування елеватора дозволяє здійснювати відвантаження зерна на з/д транспорт через залізничну станцію «Скибнево» Південно-Західної залізниці.

Основні види діяльності :

1. Виробництво продуктів борошномельно-круп'яної промисловості,
2. Допоміжна діяльність у рослинництві,
3. Оптова торгівля зерном,
4. Неспеціалізована оптова торгівля,
5. Складське господарство.

Підприємство у 2017 році зайняло 7 позицію в рейтингу «ТОП-10 виробників борошна 2017» в Україні, частка ринку ТОВ «Хмельницьк – Млин» складала 3,3 %.

З 2017 року підприємство активно постачає свою продукцію на експорт. За підсумками 2018 року підприємство зайняло 5 місце в рейтингу «ТОП-експортери пшеничного борошна», частка ТОВ «Хмельницьк –Млин» - 5,2 % від загального обсягу експорту борошна України.

З кінця 2019 року асортимент продукції ТОВ «Хмельницьк-Млин»



розширився - з'явилися нові види продукції «Овсяні пластівці», та «Крупа вівсяна плющена», пов'язано це з введенням на підприємстві нової лінії по переробці зерна вівса загальною потужністю 30 тн за добу.

2. Результати діяльності у 2020 році

Чистий дохід від реалізації товарів, робіт, послуг тис. грн.	993839
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	918981
Валовий прибуток	74858
Чистий фінансовий результат	146
Елементи операційних витрат:	
Матеріальні витрати	666267
Витрати на оплату праці	64908
Відрахування на соціальні заходи	13877
Амортизація	84716
Інші операційні витрати	66343
Середня кількість працівників	288

На економічні та фінансові показники діяльності підприємства істотний вплив мають кліматичні умови, тенденції світових ринків, економічна ситуація та податкова політика в Україні, коливання курсу валют та інші.

Основними факторами діяльності ТОВ «Хмельницьк-Млин» є:

1. Збільшення обсягів переробки і реалізації крупи гречаної;
2. Розширення асортименту ;
3. Збільшення обсягів реалізації борошномельної продукції на експорт.



ХМЕЛЬНИЦЬК-МЛИН

3. Фінансові показники та інвестиції

Динаміка фінансових результатів в 2018 - 2020 рр., тис. грн.

Показники	Рік			Абсолютний приріст (відхилення), +, -		Відносний приріст (відхилення), %		
	2018	2019	2020	2019 / 2018	2020 / 2019	2019 / 2018	2020 / 2019	2020 / 2018
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	810 704	864 765	993 839	54 061	129 074	6,67	14,93	22,59
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	788 326	820 386	918 981	32 060	98 595	4,07	12,02	16,57
Валовий прибуток (збиток)	22 378	44 379	74 858	22 001	30 479	98,32	68,68	234,52
Інші операційні доходи	62 533	79 854	94 504	17 321	14 650	27,7	18,35	51,13
Адміністративні витрати	15 221	15 139	15 541	-82	402	-0,54	2,66	2,1
Витрати на збут	47 925	55 693	52 454	7 768	-3 239	16,21	-5,82	9,45
Інші операційні витрати	29 462	25 816	90 107	-3 646	64 291	-12,38	249,04	205,84
Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток (збиток)	-7 697	27 585	11 260	35 282	-16 325	-458,39	-59,18	-246,29
Інші фінансові доходи	863	32	0	-831	-32	-96,29	-100	-100
Інші доходи	0	200	17	200	-183	діл. на нуль	-91,5	діл. на нуль
Фінансові витрати	13 675	14 649	6 677	974	-7 972	7,12	-54,42	-51,17
Інші витрати	859	1 243	4 178	384	2 935	44,7	236,12	386,38
Фінансовий результат до оподаткування: прибуток (збиток)	-21 368	11 925	422	33 293	-11 503	-155,81	-96,46	-101,97
Витрати (дохід) з податку на прибуток	0	12	276	12	264	діл. на нуль	2 200	діл. на нуль
Чистий фінансовий результат: прибуток (збиток)	-21 368	11 913	146	33 281	-11 767	-155,75	-98,77	-100,68

Товариство здатне діяти в складних економічних умовах, використовувати наявні конкурентні переваги, задовольняти потреби свого цільового сегменту ринку. Це призводить до того, що у підприємства залишається більше фінансових ресурсів для того, щоб покрити постійні і змінні витрати, заохочувати ефективних співробітників, погашати фінансові зобов'язання, вирішувати інші оперативні та стратегічні завдання. Позитивна динаміка показників говорить про здатність нарощувати обсяг залученого капіталу власників і стійко функціонувати протягом тривалого періоду часу на ринку.



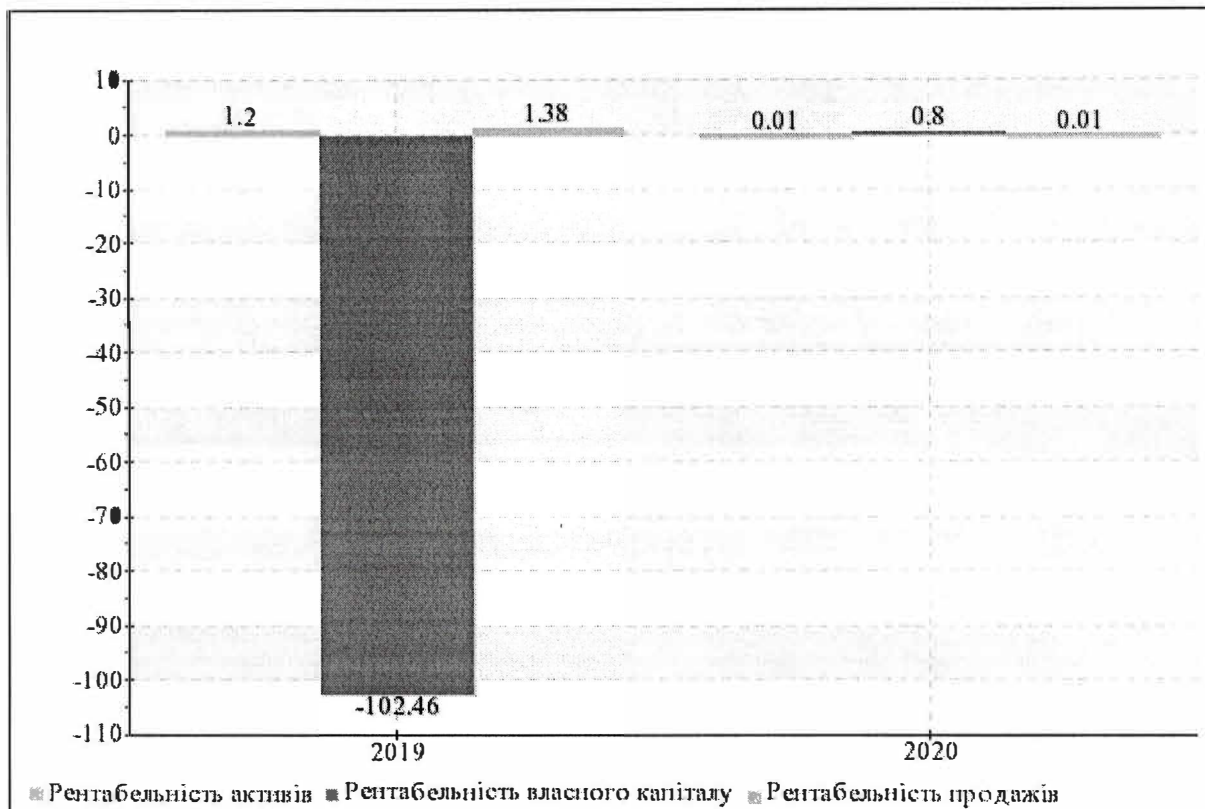
Динаміка показників рентабельності в 2018 - 2020 рр., тис. грн

Показники	Рік			Абсолютний приріст (відхилення), +,-		
	2018	2019	2020	2019 / 2018	2020 / 2019	2020 / 2018
Рентабельність (пасивів) активів (чистий прибуток в чисельнику), %	-	1,2	0,01	-	-1,19	-
Рентабельність (пасивів) активів (ЕВІТ в чисельнику), %	-	2,68	0,65	-	-2,03	-
Рентабельність (пасивів) активів (ЕВІТДА в чисельнику), %	-	9,89	8,39	-	-1,5	-
Рентабельність власного капіталу, %	-	102,46	0,8	-	103,26	-
Рентабельність виробничих фондів, %	-	1,75	0,02	-	-1,73	-
Рентабельність продажів за валовим прибутком (валова маржа), %	2,76	5,13	7,53	2,37	2,4	4,77
Рентабельність продажів за операційним прибутком (операційна маржа), %	-0,95	3,19	1,13	4,14	-2,06	2,08
Рентабельність продажів за чистим прибутком (чиста маржа), %	-2,64	1,38	0,01	4,02	-1,37	2,65
Операційна рентабельність витрат, %	-0,87	3,01	1,05	3,88	-1,96	1,92
Коефіцієнт реінвестування, %	-	108,46	971,92	-	863,46	-
Коефіцієнт стійкості економічного зростання, %	-	71,86	7,73	-	-64,13	-
Період окупності активів	-	83,38	7 497,92	-	7 414,54	-
Період окупності власного капіталу	-	-0,98	124,44	-	125,42	-

Товариство виробляє якісні товари та послуги, що забезпечує стійке положення на конкурентному ринку. Управлінський персонал шукають можливості забезпечення більш високої ефективності операційних процесів підприємства. Управлінський персонал розглядає Товариство як перспективний актив, здатний в майбутньому генерувати прибуток, тому вони вважають за краще реінвестувати істотну частину заробленого протягом 2020 р. в діяльність Товариства, тим самим забезпечуючи його додатковими коштами для подальшого розширення.



ХМЕЛЬНИЦЬК-МЛИН



У 2020 році Товариством здійснено капітальні інвестиції у розширення засобів виробництва у розмірі 101580 тис.грн.

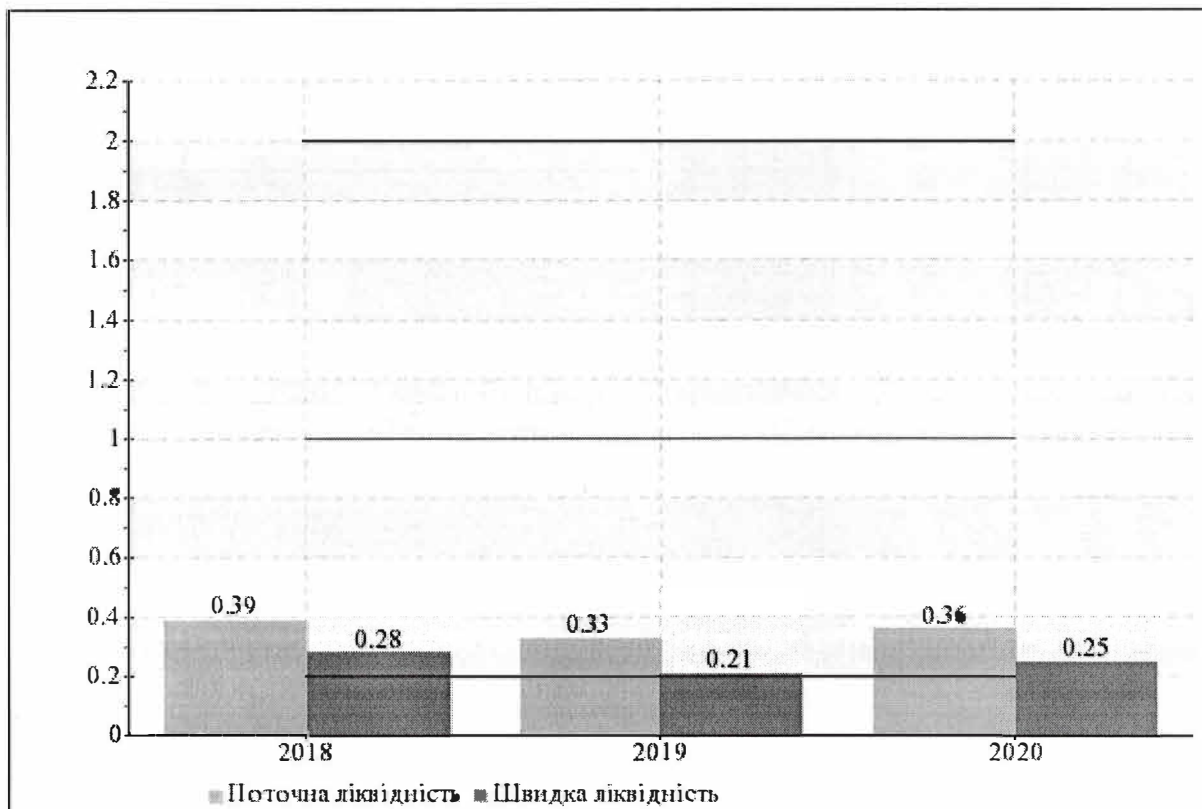
4. Ліквідність та зобов'язання

Динаміка показників ліквідності в 2018 - 2020 рр.

Показники	Рік			Абсолютний приріст (відхилення), +,-		
	2018	2019	2020	2019 / 2018	2020 / 2019	2020 / 2018
Коефіцієнт поточної ліквідності (покриття)	0,39	0,33	0,36	-0,06	0,03	-0,03
Коефіцієнт швидкої ліквідності	0,28	0,21	0,25	-0,07	0,04	-0,03
Коефіцієнт абсолютної ліквідності	0,06	0	0,01	-0,06	0,01	-0,05
Співвідношення короткострокової дебіторської та кредиторської заборгованості	0,63	1,02	0,44	0,39	-0,58	-0,19



ХМЕЛЬНИЦЬК-МЛИН



Показники ліквідності на кінець 2020 року нижче нормативних значень. В цілому підприємству вдалося вибудувати добрі стосунки з постачальниками і клієнтами, адже дебітори відволікають менше коштів, ніж надають постачальники, інші сторони, які формують кредиторську заборгованість підприємства.

Основними джерелами надходжень коштів у 2020 році є доходи від реалізації готової продукції, товарів, послуг.

Динаміка показників фінансової стійкості в 2018 - 2020 рр.

Показники	Рік			Абсолютний приріст (відхилення), +,-		
	2018	2019	2020	2019 / 2018	2020 / 2019	2020 / 2018
Власні обігові кошти, тис. грн.	-589 826	-703 084	-708 843	-113 258	-5 759	-119 017
Коефіцієнт забезпечення оборотних активів власними коштами	-1,58	-2,04	-1,79	-0,46	0,25	-0,21



Маневреність власних оборотних коштів	-0,1	0	-0,02	0,1	-0,02	0,08
Коефіцієнт забезпечення власними оборотними засобами запасів	-5,7	-5,6	-5,68	0,1	-0,08	0,02
Коефіцієнт фінансової автономії	-0,04	0,02	0,02	0,06	0	0,06
Коефіцієнт фінансової залежності	-22,34	59,26	61,22	81,6	1,96	83,56
Коефіцієнт фінансового левериджу	-23,34	58,26	60,22	81,6	1,96	83,56
Коефіцієнт маневреності власного капіталу	14,3	-39,1	-38,62	-53,4	0,48	-52,92
Коефіцієнт короткострокової заборгованості	1	0,99	0,99	-0,01	0	-0,01
Коефіцієнт фінансової стійкості (покриття інвестицій)	-0,04	0,03	0,03	0,07	0	0,07
Коефіцієнт мобільності активів	0,68	0,48	0,55	-0,2	0,07	-0,13

Для Товариства вкрай важливо мати можливість формувати необхідні запаси матеріальних ресурсів, які потім використовуються у виробничому процесі і процесі надання послуг. Якщо виникають перебої з поставками, то це загрожує як виконанню виробничої програми, так і іміджу Товариства. У політиці залучення зобов'язань в якості джерел фінансування, Товариство робить акцент на короткострокових боргах, що дозволяє залишатися більш маневреним, залучати і платити за кошти лише в разі потреби.

Станом на 31.12.2020 року поточними зобов'язаннями Товариства є заборгованість за товари, роботи, послуги, за розрахунками з бюджетом, за розрахунками зі страхування, за розрахунками з оплати праці, за розрахунками за одержаними авансами, інша поточна кредиторська заборгованість. Для поповнення обігових коштів Товариство залучає банківські кредити, інші позикові кошти.

У Товариства відсутні довгострокові зобов'язання.

6.Ризики.

Перший рівень ризиків – загальні ризики, які формуються на макрорівні, а час їх виникнення не залежить від процесу виробництва, але які безпосередньо можуть впливати на діяльність та економіку підприємства, а саме:

- Екологічні (природні) ризики, пов'язані з проявом стихійних сил природи. До чинників виникнення даного ризику відносять землетрус, паводок,



епідемію, а також різного роду природні катаклізми . Для запобігання впливу даного виду ризиків на підприємстві діє система страхування майна.

- Політичні ризики, пов'язані з політичною ситуацією. Політичні ризики виникають при порушенні умов виробничо-торгівельного процесу. До них відносять всі види ризиків, які викликані адміністративними заборонами фінансово-економічної діяльності підприємств, пов'язані зі змінами існуючого в країні політичного курсу. До політичних ризиків також можна віднести: зміни в місцевому та державному законодавствах; можливість націоналізації обладнання; введення ембарго внаслідок відмови нового уряду виконувати певні обов'язки, обмеженість конверсії національної валюти у валюту платежу.

-Транспортні ризики – це ризики, пов'язані з перевезенням вантажів наступними видами транспорту: автомобільним, морським, залізничним. До них можна віднести аварії і катастрофи.

-Інфляційні ризики – це ризики того, що при інфляційних процесах одержані грошові доходи знеціняться з точки зору купівельної спроможності. В таких умовах підприємство несе реальні збитки.

-Дефляційні ризики є зворотними до ризиків інфляційних. При зростанні рівня дефляції відбувається падіння рівня цін, погіршення економічних умов підприємництва та зниження загального рівня доходів.

- Валютні ризики.

Валютні ризики являють собою можливість валютних втрат, пов'язаних зі змінами курсу однієї іноземної валюти відносно іншої при проведенні зовнішньоекономічних, кредитних та валютних операцій. При цьому слід зазначити, що до валютних умов відносять валюту та спосіб визначення ціни, встановлення курсу перерахунків, коли ціна та валюта платежу не співпадають, різного виду захисні заходи щодо збитків у зв'язку зі зміною валютного курсу.



Щоб уникнути цих ризиків підприємство зважено підходить до складання валютних угод, враховуючі всі ризики та передбачають заходи, які забезпечують надійність та своєчасність здійснення платежів.

Важливою групою в системі загальних ризиків виступають підприємницькі ризики, які виникають в процесі фінансово-господарської діяльності підприємства. Вони характеризуються невизначеністю результату будь-якої комерційної угоди. За структурною ознакою ці ризики поділяються на:

- майнові – пов'язані з імовірністю втрати майна підприємства внаслідок диверсії, крадіжки, перенавантаження технічної та технологічної систем тощо;
- виробничі ризики – пов'язані зі збитком внаслідок зупинки виробництва, а також впливу певних чинників, які призводять до втрати основних та оборотних засобів (споруд, транспорту, сировини), а також ризики, пов'язані із застосуванням у виробництві нової техніки та технології;
- торговельні ризики – це ризики, пов'язані зі збитками, які були спричинені затримкою платежів, відмовою в платежі в період транспортування вантажів тощо.

Підприємницькі ризики можна розглядати як на першому рівні, так і на другому, де вони впливають безпосередньо на фінансову стійкість підприємства, формування власного капіталу, своєчасність виконання суб'єктом господарської діяльності своїх фінансових зобов'язань.

Причинами їх виникнення можуть бути: нестабільність економіки держави; ціновий механізм та інфляційні процеси; державне регулювання банківської облікової ставки; суттєві коливання обмінних курсів валют; неадекватне керівництво фінансовою політикою підприємства; конкурентна



боротьба за ринки збуту готової продукції; кредитна політика тощо; підвищення собівартості продукції.

Керівництво підприємства розробляє та формує систему заходів, щодо запобігання або зменшення впливу даних ризиків на економіку підприємства (на підприємстві діє система охорони та захисту комерційної діяльності підприємства (у тому числі комерційної таємниці), бізнес планування та бюджетування, проводиться перевірка бізнес партнерів, проводиться моніторинг ринків та інше).

6. Соціальна та кадрова політика

Основною метою кадрової політики підприємства ТОВ «Хмельницьк-Млин» є підвищення ефективності управління персоналом шляхом створення ефективної системи управління співробітниками, спрямованої на отримання максимального прибутку й забезпечення конкурентоспроможності, що ґрунтується на економічних стимулах і соціальних гарантіях та сприяє гармонійному поєднанню інтересів працівників і роботодавця. З погляду адміністрації Кадрова політика є складовою всієї виробничої та управлінської політики підприємства й має на меті створення згуртованого, відповідального та високопродуктивного трудового колективу.

На підприємстві серед елементів кадрової політики слід назвати:

- політику зайнятості, що охоплює забезпечення висококваліфікованим персоналом, створення привабливих умов праці, гарантування її безпеки, створення можливостей для просування по службі з метою підвищення ступеня задоволення роботою;



ХМЕЛЬНИЦЬК-МЛИН

■ політику навчання, яка передбачає формування відповідної бази навчання, можливостей для підвищення кваліфікації та реалізації прагнень до професійного зростання;

■ політику оплати праці, що полягає в наданні достатньо високої порівняно з іншими роботодавцями заробітної плати, яка б відповідала досвіду, здібностям і ставленню працівника до своїх обов'язків, його трудовому внеску;

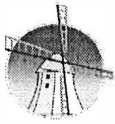
■ політику добробуту, яка ґрунтується на забезпеченні широкого набору соціальних пільг і благ, створенні умов, привабливих для працівників і взаємовигідних для них і для фірми;

■ політику трудових відносин, що передбачає встановлення певних процедур для попередження виникнення трудового конфлікту, становлення кращого стилю керівництва, тощо.

Кадрова політика узгоджена з кадровою стратегією, яка має на меті:

- підняття престижу підприємства;
- дослідження атмосфери всередині підприємства;
- аналіз розвитку потенціалу працівників;
- узагальнення причин та попередження звільнень з роботи.

На підприємстві питання організації та умови оплати праці працівників врегульовані у відповідності до чинного законодавства України : Колективним



договором, правилами внутрішнього трудового розпорядку, політикою оплати праці, політикою з преміювання співробітників, соціальною політикою. Вони передбачають: виплати співробітникам усіх рівнів окладів, премій за результатами роботи; матеріальної допомоги у випадках хвороби, при народженні дітей та вступі у шлюб; позик на житло, лікування та навчання.

Щорічно співробітники підприємства проходять підвищення кваліфікації на семінарах за професіями, беруть участь у спеціалізованих конференціях, виставках.

Керівництвом підприємства створено всі умови для ефективної і продуктивної праці людей. Високий рівень мотивації співробітника, при якому він проявляє відданість компанії, зацікавленість у її успіху та готовність якісно й ефективно виконувати свої посадові обов'язки.

7. Екологічні аспекти .

Пріоритетами екологічної політики ТОВ «Хмельницьк-Млин» є : забезпечення екологічної та промислової безпеки, охорона навколишнього середовища, забезпечення високої якості та безпечності своєї продукції, охорона праці.

Запобігання та мінімізація негативного впливу на довкілля — один з основних пріоритетних напрямів в організації природоохоронної діяльності підприємства .

Визначено такі довгострокові цілі в галузі екології:

- захищати довкілля, включно з запобіганням забруднення, раціональним використанням ресурсів ;
- зменшення впливу на зміну клімату;



ХМЕЛЬНИЦЬК-МЛИН

- виконувати обов'язкові законодавчі та інші вимоги з дотримання екологічної безпеки ;
- використовувати передові досягнення в галузі науки і техніки для підвищення рівня екологічної безпеки та енергоефективності виробництва ;
- постійно вдосконалювати систему екологічного менеджменту для покращення показників екологічної діяльності.

Компанією періодично здійснюється моніторинг впливу на довкілля відповідно до вимог чинного природоохоронного законодавства.

Основні екологічні показники у 2020 році, згідно яких ведеться розрахунок по сплаті екологічного податку :

1. Утворення відходів 3 категорії , тонн – 2911
2. Викиди парникових газів (CO₂), тонн – 681,38

8.Перспективи розвитку.

Основні перспективи розвитку підприємства - застосування новітніх технологій у виробництві та переробці продукції сільського господарства, дотримуючись необхідних стандартів якості, з метою досягнення високої продуктивності та економічної ефективності підприємства.

В планах підприємства на перспективу :

- модернізація виробничих потужностей ,
- добудова додаткових місць зберігання ,
- розширення ринків збуту не тільки в Україні, але і за її межами.

Директор

Головний бухгалтер



Стрельбіцький В.Т.

Коломієць Г.В.