

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«ІНТЕРСТАРЧ УКРАЇНА»**

**Міжнародні стандарти фінансової звітності
Фінансова звітність та
Звіт незалежного аудитора**

за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року

Зміст

Звіт незалежного аудитора

Заява про відповідальність керівництва за фінансову звітність

Фінансова звітність

Звіт про фінансовий стан	10
Звіт про прибутки і збитки та інший сукупний дохід	11
Звіт про рух грошових коштів	12
Звіт про зміни у власному капіталі	13

Примітки до фінансової звітності

1.1. Інформація про компанію	14
1.2. Основа підготовки фінансової звітності	14
1.3. Припущення щодо функціонування Компанії в найближчому майбутньому	14
2. Огляд суттєвих положень облікової політики	15
3. Основні облікові оцінки та судження	32
4. Застосування нових та змінених стандартів	34
5. Перше застосування МСФЗ	37
6. Розкриття інформації, що підтверджує статті, подані у фінансовій звітності	38
6.1. Доходи та витрати	38
6.2. Податок на прибуток	39
6.3. Основні засоби	41
6.4. Інвестиції в асоційовані підприємства	41
6.5. Оренда	42
6.6. Товарно-матеріальні запаси	42
6.7. Торгова та інша дебіторська заборгованість	43
6.8. Грошові кошти та їх еквіваленти	44
6.9. Інші поточні активи	45
6.10. Власний капітал	45
6.11. Позикові кошти та інші довгострокові зобов'язання	45
6.12. Поточні забезпечення	46
6.13. Поточна кредиторська заборгованість за основною діяльністю та інша кредиторська заборгованість	46
7. Розкриття іншої інформації	47
7.1. Операції з пов'язаними сторонами	47
7.2. Справедлива вартість фінансових інструментів	48
7.3. Управління ризиками	49
7.4. Управління капіталом	51
7.5. Умовні та інші зобов'язання	52
7.6. Стандарти, які були випущені, але ще не вступили в силу	52
7.7. Події після закінчення звітного періоду	53

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Учасникам та керівництву
Товариства з обмеженою відповідальністю
«ІНТЕРСТАРЧ УКРАЇНА»

Звіт щодо аудиту фінансової звітності

Думка

Ми провели аудит фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «ІНТЕРСТАРЧ УКРАЇНА» (далі – «Компанія»), що складається зі Звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2019 року, Звіту про прибутки і збитки та інший сукупний дохід, Звіту про рух грошових коштів та Звіту про зміни у власному капіталі за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик та порівняльну інформацію за період та станом на 31.12.2018 року (далі-фінансова звітність).

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах, фінансовий стан Компанії на 31 грудня 2019 року, та її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності у т.ч. МСФЗ 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності» (далі – «МСФЗ») та вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 року № 996-ХІV (зі змінами) щодо складання фінансової звітності.

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

Пояснювальний параграф

Перша фінансова звітність за МСФЗ

Відповідно до тверджень управлінського персоналу, описаних в Примітці 5, ця фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року, є першою фінансовою звітністю Компанії складеною за МСФЗ. Результат переходу Компанії на МСФЗ та пояснення того, яким чином перехід від застосовуваних раніше національних положень бухгалтерського обліку до МСФЗ вплинув на раніше відображені у звітності фінансовий стан, фінансові результати діяльності та рух грошових коштів кредитної спілки, описаний управлінським персоналом в Примітці 5.

Ми звертаємо увагу на Примітку 5 фінансової звітності, яка пояснює внесення коригувань у вхідні залишки балансу на 01.01.2018 та попередню фінансову звітність за 2018 рік під час складання балансу першого повного комплекту фінансової звітності за МСФЗ станом на 31.12.2019 рік.

Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

Операції з пов'язаними сторонами

Ми звертаємо увагу на Примітку 7.1. «Операції з пов'язаними сторонами» фінансової звітності Компанії, яка розкриває, що значна частина операцій та заборгованості Компанії складається з операцій та заборгованостей з пов'язаними сторонами.

Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

Операційне середовище

Ми звертаємо увагу на Примітку 7.7 «Події після закінчення звітного періоду» до цієї фінансової звітності, у яких йдеться про те, що вплив економічної кризи та політичної нестабільності, а також епідеміологічного стану щодо поширення коронавірусу COVID-19, які тривають в Україні та всьому світі, а також їхнє остаточне врегулювання неможливо передбачити з достатньою вірогідністю, і вони можуть негативно вплинути на економіку України та операційну діяльність Компанії в цілому.

Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

Ключові питання аудиту

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

№ з/п	Опис ключових питань аудиту відповідно до вимог МСА 701	Яким чином відповідне ключове питання було розглянуто під час аудиту
--------------	--	---

1	Достовірність та коректність виручки	Наші аудиторські процедури включали:
---	--------------------------------------	--------------------------------------

Примітка 6.1

Загальна виручка Компанії становить 3 836 104 тис. грн. і на 99 % сформована за рахунок реалізації готової продукції власного виробництва, переважно пшеничного крохмалю та глютену. У процесі формування виручки задіяна система операційної підтримки, що призводить до зростання ризику, пов'язаного із достовірністю і коректністю облікованої виручки. Суттєвість суми та підвищений ризик вимагають від аудитора особливої уваги, значних суджень та істотної роботи в частині механізмів контролю та виконання процедур тестування по суті щодо достовірності та коректності виручки.

Отже, ми вважаємо це питання ключовим питанням аудиту.

Ми проаналізували ключові питання визначення виручки за МСФЗ 15, що були використані керівництвом Компанії для обліку виручки та для правильного застосування МСФЗ 15.

Під час аудиту ми протестували механізми внутрішнього контролю, провели аналітичні процедури та процедури по суті, а саме (не виключно):

- тестування відповідності даних між первинними документами та обліковою системою;
- тестування суттєвих господарських операцій, які здійснюються ручним проведенням у обліковій системі;
- вивчення та тестування ІТ-середовища, включаючи наявні процедури керування змінами та обмеження доступу;
- тестування внутрішніх механізмів контролю, що застосовуються до обліку виручки та дебіторської заборгованості;
- тестування грошових надходжень за суттєвими та унікальними господарськими операціями;
- отримання зовнішніх листів-підтверджень від Контрагентів.

Ми вибірково проаналізували різні елементи у виконаних договорах з клієнтами для розуміння дотримання дійсності контрактів, та наявності відокремлених товарів або послуг.

Ми проаналізували достатність та відповідність розкриття якісної і кількісної інформації, яка б давала користувачам фінансової звітності змогу оцінити характер, обсяг, час і можливу невизначеність доходів і грошових потоків, що виникають внаслідок договорів з клієнтами.

Крім того, ми оцінили достатність розкритої інформації в Примітці 6.1 до фінансової звітності, зіставили її з вимогами до розкриття інформації МСФЗ.

Інші питання

Фінансова звітність Компанії за рік, що закінчився 31 грудня 2018 р не підлягала аудиту, проте така заява не звільняє нас від вимоги, що стосується отримання прийнятних аудиторських доказів у

достатньому обсязі щодо того, що залишки на початок періоду не містять викривлень, які суттєво впливають на фінансову звітність за поточний період.

Інша інформація

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

Управлінський персонал Компанії несе відповідальність за іншу інформацію, підготовлену станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року. Інша інформація включається до Звіту про управління за 2019 рік та готується відповідно до вимог ст. 11 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 р. № 996-XIV та Методичних рекомендацій зі складання звіту про управління, затверджених Наказом Мінфіну від 07.12.2018 № 982 (зі змінами). Але не є фінансовою звітністю та звітом аудитора щодо неї. Очікується, що Звіт про управління буде наданий нам після дати цього звіту аудитора.

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

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

Звіт про управління за 2019 рік

Компанія не підготувала Звіт про управління за 2019 рік на дату звіту незалежного аудитора. Коли ми ознайомимося зі Звітом про управління за 2019 рік, якщо ми дійдемо висновку, що в ньому існує суттєве викривлення, ми повідомимо інформацію про це питання, тих, кого наділено найвищими повноваженнями.

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 вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 року № 996-XIV щодо складання фінансової звітності та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це 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 Компанію чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

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

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

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

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

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для

використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;

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

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

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 питання, або коли за край 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

Відповідно до вимог статті 14 Закону України від 21.12.2017 № 2258-VIII «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» (далі – «Закон») надається додаткова інформація щодо:

ТОВ «КРЕСТОН ДЖІ СІ ДЖІ АУДИТ» було призначено Рішенням учасника ТОВ «Інтерстарч Україна» від 06.11.2019 № 28 у відповідності до Статуту Компанії.

Загальна тривалість виконання завдання з обов'язкового аудиту фінансової звітності Компанії ТОВ «КРЕСТОН ДЖІ СІ ДЖІ АУДИТ» з урахуванням повторних призначень становить один рік. Для ТОВ «КРЕСТОН ДЖІ СІ ДЖІ АУДИТ» це завдання також є першим роком проведення обов'язкового аудиту Компанії після визнання Компанії суб'єктом суспільного інтересу відповідно до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 N 996-XIV.

Метою нашого аудиту є підвищення ступеня довіри визначених користувачів до фінансової звітності Компанії. Обсяг аудиту визначено нами таким чином, щоб ми могли отримати прийнятні аудиторські докази у достатньому обсязі для висловлення нашої думки про те, чи складена фінансова звітність Компанії у всіх суттєвих аспектах відповідно до застосовної концептуальної основи фінансового звітування з урахуванням обґрунтованості облікових оцінок, засобів контролю, а також специфіки галузі в якій Компанія здійснює свою діяльність.

Наш аудит проведено згідно з МСА та відповідними етичними вимогами і він надає нам можливість формулювати таку думку. Внаслідок властивих для аудиту обмежень більшість аудиторських доказів, на основі яких сформовані наші висновки та на яких ґрунтується наша думка, є швидше переконливими, ніж остаточними, а отже аудит не надає абсолютної гарантії, що фінансова звітність

не містить викривлень, і наш аудит не гарантує майбутню життєздатність Компанії, ефективність чи результативність ведення справ Компанії управлінським персоналом.

Загальні процедури ідентифікації та оцінки ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства чи помилки, які застосовувалися під час нашого аудиту:

- аналіз середовища внутрішнього контролю Компанії, процесу ідентифікації бізнес-ризиків, доречних для цілей фінансового звітування, які застосовані у Компанії, оцінювання значущості ризиків, ймовірності їх виникнення, а також прийняття рішень Компанією щодо механізму розгляду цих ризиків;
- процедури зовнішнього підтвердження, у т.ч. щодо залишків рахунків дебіторської заборгованості та їх умови, а також провели інспектування документів після завершення періоду та системи внутрішнього контролю Компанії, пов'язаною із сплатою дебіторської заборгованості та інших фінансових активів;
- аналіз регуляторних ризиків (регуляторне середовище, у т.ч. застосована концептуальна основа фінансового звітування, правове та політичне середовище);
- розуміння заходів контролю ІТ, включаючи пов'язані бізнес-процеси, що стосуються фінансового звітування, основних заходів, які Компанія використовує для моніторингу внутрішнього контролю за фінансовим звітуванням;
- тестування журнальних проводок;
- аналіз інформації, що отримана у попередніх періодах;
- виконання аналітичних процедур по суті разом із детальними тестами, як процедурами по суті відповідно до вимог професійних стандартів щодо відображених сум/або коефіцієнтів, беручи до уваги джерело, порівнянність, характер і відповідність доступної інформації, та заходи внутрішнього контролю за підготовкою фінансової звітності;
- аналіз обставин щодо впливу на коефіцієнти, які використовуються для оцінки фінансового стану, результатів діяльності або руху грошових коштів Компанії та мали прогнозно привести до викривлень інформації, зокрема змін в тенденціях чи важливих коефіцієнтах фінансової звітності або їх співвідношеннях.

Серед ідентифікованих нами ризиків, які були значущими під час аудиту фінансової звітності Компанії поточного періоду, на які згідно з нашими професійними судженнями, доцільно було звернути увагу, включені нами до розділу «Ключові питання аудиту». Ці питання були розглянуті в контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувались при формуванні нашої думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань.

У розділі «Пояснювальний параграф» нашого звіту нами описані питання, які розкриті у фінансовій звітності Компанії та на які, на наше професійне судження, також доцільно звернути увагу. Ці питання розглянуті в контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому, є фундаментальним для розуміння фінансової звітності користувачами, та при цьому ми не вносили подальших застережень до нашої думки щодо цих питань.

Під час проведення даного завдання з обов'язкового аудиту нами не було виявлено інших питань стосовно аудиторських оцінок, окрім тих, що зазначено у розділі «Ключові питання аудиту» цього звіту, інформацію щодо яких ми вважаємо за доцільне розкрити у відповідності до вимог частини 4 статті 14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 № 2258 VIII.

Виявлені нами ризики не пов'язані із ризиком шахрайства.

Інформацію, що міститься у даному звіті незалежного аудитора, щодо аудиту фінансової звітності Компанії було узгоджено з інформацією у додатковому звіті для Учасника ТОВ «Інтерстарч Україна».

ТОВ «КРЕСТОН ДЖІ СІ ДЖІ АУДИТ» не надавало Компанії інших послуг, заборонених відповідно до вимог статті 6 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 № 2258-VIII протягом 2019 року та у період з 1 січня 2020 року до дати підписання цього звіту незалежного аудитора.

ТОВ «КРЕСТОН ДЖІ СІ ДЖІ АУДИТ» 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 та на які ми б хотіли звернути Вашу увагу.

Протягом 2019 року ТОВ «КРЕСТОН ДЖІ СІ ДЖІ АУДИТ» не надавало Компанії інші послуги, окрім послуг з обов'язкового аудиту.

1	Найменування аудиторської фірми	ТОВ "КРЕСТОН ДЖІ СІ ДЖІ АУДИТ"
2	Ідентифікаційний код юридичної особи	31586485
3	Місцезнаходження аудиторської фірми	03150, м. Київ, вул. Антоновича, 172
4	Номер реєстрації аудиторської фірми в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності	2846
5	Дата і номер рішення про проходження перевірки системи контролю якості аудиторських послуг	23.02.2017 № 339/3
6	Звітний період, за який проведено аудит фінансової звітності	2019 рік
7	Номер та дата договору на проведення аудиту	Договір № 2104/IFRS/111/05 від 06.11.2019 року
8	Дата початку та дата закінчення аудиту	04.05.2020 р. до 26.06.2020 р.
9	Дата аудиторського звіту	26.06.2020 р.
10	Розмір винагороди за проведення річного аудиту, грн.	395 100,00 грн. в т.ч. ПДВ 65 850,00 грн.

Ключовим партнером з аудиту,
результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є

Євгеній Попов

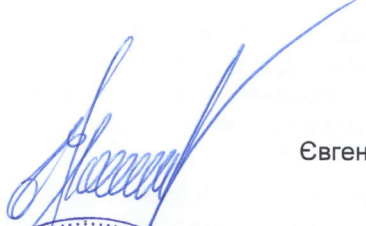
Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та
суб'єктів аудиторської діяльності: 101045

За і від імені ТОВ "КРЕСТОН ДЖІ СІ ДЖІ АУДИТ"
Директор

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та
суб'єктів аудиторської діяльності: 101004

03150, м. Київ, Україна,
вул. Антоновича, 172,

26 червня 2020 року




Андрій Домрачов

ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЗА ФІНАНСОВУ ЗВІТНІСТЬ

за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року

Дана фінансова звітність Товариства з обмеженою відповідальністю «ІНТЕРСТРАЧ УКРАЇНА» (далі – «Компанії») за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року, була підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності. Керівництво Компанії несе відповідальність за точність, достовірність та об'єктивність інформації, що міститься у фінансовій звітності.

Підготовка фінансової звітності обов'язково передбачає використання оцінок, заснованих на судженнях керівництва, особливо при операціях, що впливають на звітний період, і неможливо бути впевненими, що вони будуть завершені до майбутніх періодів. Дана фінансова звітність була підготовлена з використанням прийнятих меж суттєвості та з використанням інформації, що була у наявності до 31 грудня 2019 року включно.

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

Фінансова звітність підготована керівництвом 27 лютого 2020 року і підписана та затверджена до випуску 29 травня 2020 року.

Крячок Андріан Миколайович
Директор
ТОВ «ІНТЕРСТРАЧ УКРАЇНА»

26 червня 2020 року



ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН ТОВ «ІНТЕРСТАРЧ УКРАЇНА» станом на 31.12.2019, тис. грн.

	<u>Прим.</u>	<u>31 грудня 2019</u>	<u>31 грудня 2018</u>	<u>01 січня 2018</u>
АКТИВИ				
Необоротні активи				
Основні засоби	6.3	6 342	5 676	4 169
Актив з права користування	6.5	5 167	6 536	-
Інвестиції в дочірні підприємства, спільні підприємства та асоційовані підприємства	6.4	9 176	9 176	9 176
Відстрочені податкові активи	6.2	423	423	478
		21 108	21 811	13 823
Оборотні активи				
Запаси	6.6	410 704	439 001	311 378
Торгова дебіторська заборгованість	6.7.1	360 161	516 204	630 100
Попередні оплати та інша дебіторська заборгованість	6.7.2	2 187 845	1 694 378	1 361 053
Грошові кошти та їх еквіваленти	6.8	6 877	11 165	56 683
Інші поточні активи	6.9	6 101	2 175	3 369
		2 971 688	2 662 923	2 362 583
ВСЬОГО АКТИВИ		2 992 796	2 684 734	2 376 406
ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ ТА ЗОБОВ'ЯЗАННЯ				
Власний капітал				
Зареєстрований капітал	6.10	10	10	10
Накопичений прибуток та інші компоненти		636 554	367 191	299 368
Всього капітал		636 564	367 201	299 378
Довгострокові зобов'язання				
Процентні кредити та займи	6.11	679 650	644 306	933 797
Довгострокові зобов'язання з оренди	6.5	2 065	4 406	-
		681 715	648 712	933 797
Короткострокові зобов'язання				
Процентні кредити та займи	6.11	586 166	677 062	374 700
Короткострокові зобов'язання з оренди	6.5	3 597	2 325	-
Поточна торгова кредиторська заборгованість	6.13.1	246 890	242 136	102 147
Попередні оплати та інша кредиторська заборгованість	6.13.2	831 335	745 345	665 790
Резерви й забезпечення	6.12	6 529	1 953	594
		1 674 517	1 668 821	1 143 231
Всього зобов'язань		2 356 232	2 317 533	2 077 028
ВСЬОГО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ ТА ЗОБОВ'ЯЗАННЯ		2 992 796	2 684 734	2 376 406

Директор
ТОВ «ІНТЕРСТАРЧ УКРАЇНА»
/Крячок А.М./
Київ, Україна

29 травня 2020 року



Головний бухгалтер
ТОВ «ІНТЕРСТАРЧ УКРАЇНА»
/Пухова Л.О./
Київ, Україна

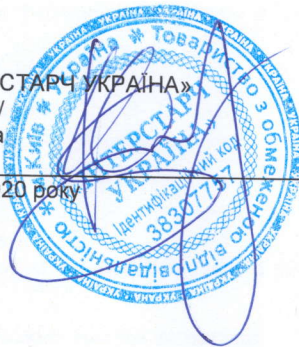
29 травня 2020 року

Звіт про прибутки і збитки та інший сукупний дохід ТОВ «ІНТЕРСТАРЧ УКРАЇНА» за рік, що скінчився на 31.12.2019, тис.грн.

	<u>Прим</u>	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Діяльність, що триває			
Виручка за договорами з покупцями	6.1.1	3 836 104	3 114 914
Собівартість продажів	6.1.1	(2 929 446)	(2 487 734)
Валовий прибуток		906 658	627 180
Адміністративні витрати	6.1.5	(89 343)	(54 343)
Витрати на продаж	6.1.6	(407 231)	(278 597)
Інші операційні доходи	6.1.2	358 546	226 059
Інші операційні витрати	6.1.3	(212 235)	(226 324)
Операційний прибуток (збиток)		556 395	293 975
Інші доходи/витрати		(2)	-
Фінансові витрати	6.1.4	(141 817)	(147 303)
Прибуток (збиток) до оподаткування		414 576	146 672
Витрати з податку на прибуток	6.2	(75 213)	(28 849)
Прибуток (витрати) за період		339 363	117 823
Інший сукупний дохід за період		-	-
Всього сукупний дохід за період за вирахуванням податків		339 363	117 823

Директор
ТОВ «ІНТЕРСТАРЧ УКРАЇНА»
/Крячок А.М./
Київ, Україна

29 травня 2020 року



Головний бухгалтер
ТОВ «ІНТЕРСТАРЧ УКРАЇНА»
/Пухова Л.О./
Київ, Україна

29 травня 2020 року

Звіт про рух грошових коштів ТОВ «ІНТЕРСТАРЧ УКРАЇНА» за рік, що скінчився на 31.12.2019 тис.грн.

	<i>Прим</i>	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Операційна діяльність			
Надходження від покупців		3 288 850	2 875 153
Повернення податків і зборів		270 480	270 594
Надходження авансів від покупців		1 260 587	876 876
Надходження від повернення авансів		403 878	314 111
Інші надходження	6.8	3 143	3 266
Придбання товарів та послуг		(1 931 650)	(1 468 607)
Витрачання на оплату праці		(57 400)	(33 211)
Витрачання на соц. відрахування		(11 022)	(8 575)
Витрачання на сплату податків і зборів		(66 302)	(66 741)
Витрачання на оплату авансів		(2 851 966)	(2 726 169)
Витрачання на оплату повернення авансів		(85 311)	(15 990)
Інші витрачання	6.8	(28 805)	(83 728)
Грошові кошти отримані/використані в операційній діяльності		194 482	(63 021)
Інвестиційна діяльність			
Надходження від реалізації необоротних активів		-	446
Надходження від погашення позик		4 833	232 031
Витрачання на надання позик		(90 024)	-
Грошові кошти отримані/використані в інвестиційній діяльності		(85 191)	232 477
Фінансова діяльність			
Надходження кредитів та позик		845 629	1 000 572
Погашення кредитів та позик		(752 459)	(1020 951)
Відсотки сплачені		(138 612)	(145 163)
Дивіденди сплачені		(70 000)	(50 000)
Грошові кошти отримані/використані в фінансовій діяльності		(115 442)	(215 542)
Чистий рух грошових коштів за період		(6 151)	(46 086)
Залишок коштів на початок періоду		11 165	56 683
Вплив курсових різниць		1 863	568
Залишок коштів на кінець періоду		6 877	11 165

Директор
ТОВ «ІНТЕРСТАРЧ УКРАЇНА»
/Крячок А.М./
Київ, Україна

29 травня 2020 року



Головний бухгалтер
ТОВ «ІНТЕРСТАРЧ УКРАЇНА»
/Пухова Л.О./
Київ, Україна

29 травня 2020 року

Звіт про зміни у власному капіталі ТОВ «ІНТЕРСТАРЧ УКРАЇНА» за рік, що скінчився на 31.12.2019 тис.грн.

	<i>Статутний капітал</i>	<i>Накопичений прибуток</i>	<i>Разом</i>
Залишок на 01 січня 2018 року	10	299 368	299 378
Сукупний дохід за період	-	117 823	117 823
Дивіденди, визнані як розподілені між власниками	-	(50 000)	(50 000)
Усього змін у капіталі	-	67 823	67 823
Залишок на 31 грудня 2018 року	10	367 191	367 201
Сукупний дохід за період	-	339 363	339 363
Дивіденди, визнані як розподілені між власниками	-	(70 000)	(70 000)
Усього змін у капіталі	-	269 363	269 363
Залишок на 31 грудня 2019 року	10	636 554	636 564

Директор
ТОВ «ІНТЕРСТАРЧ УКРАЇНА»
/Крячок А.М./
Київ, Україна

29 травня 2020 року



Головний бухгалтер
ТОВ «ІНТЕРСТАРЧ УКРАЇНА»
/Пухова Л.О./
Київ, Україна

29 травня 2020 року

1. ОСНОВИ ПІДГОТОВКИ, ЗАТВЕРДЖЕННЯ І ПОДАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

1.1. Інформація про компанію

Товариство з обмеженою відповідальністю «ІНТЕРСТАРЧ УКРАЇНА» (надалі – ТОВ «ІНТЕРСТАРЧ УКРАЇНА» або Компанія) зареєстроване в установленому законодавством порядку, створене та діє на підставі чинного законодавства України, зокрема: Цивільного кодексу України, Господарського кодексу України та Закону України «Про товариства з обмеженою та додатковою відповідальністю».

ТОВ «ІНТЕРСТАРЧ УКРАЇНА» було засновано 26.07.2012 року, номер запису в Єдиному державному реєстрі про проведення державної реєстрації юридичної особи: 1 067 102 0000 017988. Юридична адреса та фактичне місцезнаходження Компанії: Україна, 02090, м. Київ, вул. Алма-Атинська, буд. 8.

Станом на 31 грудня 2019 року середня кількість працівників в Компанії складає 111 працівників (на 31 грудня 2018 року – 99 працівників).

ТОВ «ІНТЕРСТАРЧ УКРАЇНА» - це компанія, що поставляє на підприємства харчової промисловості пшенично-модифіковані, кукурудзяні крохмалі, пшеничну клейковину, сиропи глюкозні і глюкозно - фруктозні, крохмальну і мальтозну патоку, масло кукурудзяне та ін.

Основним напрямом діяльності Компанії є виробництво крохмалів і крохмальних продуктів, зокрема: патоки, крохмалю, олії та їх наступна реалізація на внутрішньому ринку України, а також за його межами.

Інформація щодо відносин Компанії з пов'язаними сторонами наведена у Примітці 7.1.

1.2. Основа підготовки фінансової звітності

Фінансова звітність Компанії за 2019 рік підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності («МСФЗ») в редакції, затверджених Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО) і є звітністю загального призначення та стосується лише одного суб'єкта господарювання - ТОВ «ІНТЕРСТАРЧ УКРАЇНА». Ця звітність є першою звітністю, підготовленою відповідно до МСФЗ. Датою переходу на застосування МСФЗ є 01.01.2018 р.

Ця фінансова звітність була підготовлена відповідно до принципу оцінки за історичною вартістю, за виключенням запасів, які відображені за найнижчою з двох оцінок – собівартістю або чистою вартістю реалізації.

Фінансова звітність представлена в українській гривні, що є функціональною валютою Компанії. Вся фінансова інформація, представлена в українських гривнях, округляється до найближчої тисячі («тис. грн.»), якщо не вказано інше. В фінансовій звітності наведена порівняльна інформація за попередній період.

Основні принципи облікової політики, які застосовувалися при підготовці цієї фінансової звітності, описані нижче.

1.3. Припущення щодо функціонування Компанії в найближчому майбутньому

Фінансова звітність була підготовлена виходячи з припущення, що Компанія буде продовжувати свою діяльність як діюче підприємство в осяжному майбутньому, що передбачає реалізацію активів та погашення зобов'язань у ході звичайної діяльності.

Відповідно до офіційних даних Державної служби статистики України та Мінфіну¹, кумулятивний рівень інфляції за трирічний період, включаючи 2017, 2018 та 2019 роки не перевищує 100%, тобто відсутні передумови для виникнення питання щодо проведення перерахунку фінансової звітності за 2019 рік згідно з МСБО 29.

В цілому, економіка України у 2019 році розвивалася за відсутності значних потрясінь. Основними ж змінами, які більш-менш вплинули на економічний розвиток, були наступні.

Україна продовжує обговорення 3-річної програми EFF із МВФ. Місія Міжнародного валютного фонду завершила роботу в Києві. У досить розлогому прес-релізі МВФ було підсумовано недавні позитивні зрушення у економіці та економічній політиці: зростання реального ВВП, дотримання відповідальної фінансової та монетарної політики, гнучкість обмінного курсу, скорочення дефіциту поточного рахунку платіжного балансу у відношенні до ВВП, нарощування золотовалютних резервів, ухвалення реформаторського законодавства. Місія МВФ підтвердила початок переговорів з Україною про нову програму розширеного фінансування (EFF) тривалістю 3 роки. Фонд підкреслює, що важливим є збереження незалежності НБУ та мінімізації бюджетних втрат від підтримки банків.

¹ <https://index.minfin.com.ua/economy/index/inflation/>

Динаміка промислового виробництва залишається слабкою. У 2019 році обсяги промислового виробництва скоротилися на 1,8% порівняно з 2018 роком після трирічного зростання. Однією з причин такого скорочення є проведення модернізації та тимчасові зупинки промислових потужностей на деяких великих підприємствах. Також спостерігалися і додаткові фактори впливу на скорочення промислового виробництва. Водночас щодо виробництва олії соняшникової та її фракції, то за 2019 рік спостерігається її зростання на 13,8 % порівняно з 2018 роком.

Активний споживчий попит підтримує активне зростання обороту роздрібною торгівлі. За 2019 рік роздрібний товарообіг підприємств роздрібною торгівлі України збільшився на 19% у порівнянні із 2018 роком, до 795,2 млрд грн. Лідером за обсягами товарообігу роздрібних підприємств у 2019 році було місто Київ (майже 185,7 млрд грн). Серед регіонів країни перше місце за цим показником посіла Дніпропетровська область (79,4 млрд грн); друге — Київська (64,2 млрд грн); третє — Одеська (63,7 млрд грн) області. Найменші обсяги роздрібного товарообігу за 2019 рік продемонстрували роздрібні підприємства Луганської (5,1 млрд грн), Чернівецької (8,4 млрд грн) та Тернопільської (8,8 млрд грн) областей.

Три агенції підвищили український суверенний рейтинг до В. Міжнародні рейтингові агенції Fitch та Standard&Poor's, а також менш відома японська агенція R&I підвищили суверенний рейтинг України до рівня В. Всі агенції відзначили суттєве покращення макроекономічної ситуації, відповідальну фінансову та бюджетну політику, а також появу «вікна можливостей» для здійснення економічних реформ. Рівень рейтингу В однаковий із такими країнами, як Білорусь, Ефіопія, Єгипет і Уганда².

Загалом, ймовірні зміни внутрішніх та зовнішніх соціально-економічних і військово-політичних чинників дають відповідні підстави очікувати на відносно плавні зміни в майбутній динаміці української економіки.

Зростання невизначеності в напрямку подальшого розвитку подій існує, але оцінити ступінь впливу на вартість активів Компанії на дату звітності не є можливим. Економічна стабільність буде в значній мірі залежати від ефективності фінансових та інших заходів, які здійснюються Урядом, і не існує чіткої уяви, які заходи буде ухвалювати український Уряд у зв'язку з існуючою економічною ситуацією.

Крім цього, станом на початок січня 2020 року, у світі зафіксовано спалах вірусної інфекції COVID-19. Багато країн ввели карантин на своїх територіях та вживають надзвичайних заходів - закрили кордони для руху громадян між державами, скоротили товарообіг, обмежили внутрішнє пересування громадян та транспорту.

На сьогодні операційне середовище в Україні характеризується нестабільністю внаслідок настання епідеміологічного стану щодо поширення вірусної інфекції COVID-19. Остаточне врегулювання даного питання не можливо передбачити з достатньою вірогідністю, що може негативно вплинути на економіку України та операційну діяльність Компанії. Подальший вплив цієї ситуації на діяльність Компанії та на середовище її функціонування спрогнозувати неможливо.

Керівництво Компанії вживає необхідних заходів з підтримки стабільного економічного становища і розвитку Компанії в сучасних умовах, що склалися в бізнесі та в економіці.

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

2. ОГЛЯД СУТТЄВИХ ПОЛОЖЕНЬ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ

Облікова політика, викладена нижче, послідовно застосовувалася до всіх періодів, представлених у цій фінансовій звітності.

Класифікація активів та зобов'язань на оборотні/короткострокові та необоротні/довгострокові

Компанія представляє активи та зобов'язання у Звіті про фінансовий стан з розбивкою на необоротні/оборотні (поточні) та довгострокові/короткострокові (поточні). Актив класифікується в якості оборотного (поточного) в наступних випадках:

- актив передбачається реалізувати, або він призначений для продажу чи використання в ході звичайного операційного циклу;
- актив переважно призначений для торгівлі;
- актив передбачається до реалізації протягом дванадцяти місяців після закінчення звітного періоду, або
- актив являє собою грошові кошти або їх еквіваленти, за винятком випадків, коли його заборонено обмінювати або використовувати для погашення зобов'язання протягом як мінімум дванадцяти місяців після закінчення звітного періоду.

² <https://nabu.ua/ru/makroekonomichnyy-analiz-na-30-veresnya.html>

Усі інші активи класифікуються як необоротні.

Зобов'язання класифікуються як короткострокове (поточне) в наступних випадках:

- зобов'язання передбачається погасити в ході звичайного операційного циклу;
- зобов'язання призначено головним чином для торгівлі;
- зобов'язання підлягає погашенню протягом дванадцяти місяців після закінчення звітного періоду, або
- Компанія не має безумовного права відкласти погашення цього зобов'язання на строк як мінімум дванадцять місяців після закінчення звітного періоду.

Компанія класифікує інші зобов'язання в якості довгострокових. Відстрочені податкові активи та зобов'язання класифікуються у складі необоротних активів і довгострокових зобов'язань.

Основні засоби

Основні засоби – це матеріальні об'єкти, які утримуються Компанією з метою використання у виробництві або постачанні товарів чи наданні послуг, для надання в оренду або для адміністративних цілей, і очікується, що вони будуть використовуватися протягом більше одного періоду.

Первісне визнання

Вартість придбаного об'єкта основних засобів визнається як актив та капіталізується у балансі, лише якщо:

- існує ймовірність того, що майбутні економічні вигоди, пов'язані з предметом, будуть надходити до суб'єкта господарювання, та
- строк корисного використання (експлуатації) якого більше одного року (або операційного циклу, якщо він довший за рік).»

Одиницею обліку основних засобів та інших необоротних матеріальних активів є інвентарний об'єкт.

Основні засоби та інші необоротні матеріальні активи, які відповідають критеріям визнання активу, при введенні в експлуатацію обліковуються за первісною вартістю (собівартістю), яка до такого введення в експлуатацію формується та накопичується на рахунках капітальних інвестицій.

Первісна вартість основних засобів оцінюється виходячи з фактичних витрат на їх придбання, які включають покупну ціну, у тому числі податки, що не відшкодовуються підприємству, та будь-які витрати, безпосередньо пов'язані з приведенням активу в робочий стан і місця для його використання. Крім того, суттєві позикові витрати, безпосередньо пов'язані з придбанням, будівництвом або виробництвом основного кваліфікованого активу, капіталізуються як частина вартості активу.

Частини деяких об'єктів необоротних активів можуть вимагати заміни через регулярний проміжок часу. При необхідності заміни значного компоненту через певні проміжки часу, Компанія окремо амортизує їх на підставі відповідних індивідуальних термінів корисного використання. Собівартість замінюваної частини об'єкта визнається у балансовій вартості об'єкта, коли витрати на неї понесені, і якщо задовольняються критерії визнання. Балансову вартість тих частин, що їх замінюють, припиняють визнавати.

Аналогічним чином, при проведенні суттєвого технічного огляду, витрати, пов'язані з ним, визнаються в балансовій вартості основних засобів як заміна обладнання, якщо виконуються критерії визнання. Доцільність створення та вартість суттєвого технічного огляду визначається на підставі технічних розрахунків, які проводяться спеціальною комісією та затверджуються наказом керівництва або уповноваженою на це особою Компанії.

Компанія не використовує рахунок обліку малоцінних необоротних матеріальних активів (МНМА).

Подальший облік

Компанія припиняє капіталізацію витрат на створення об'єкту основних засобів та інших необоротних матеріальних активів у момент, коли відповідний об'єкт знаходиться у місці призначення та стані, необхідному для його використання із запланованою метою. Таким моментом є дата фактичного завершення створення активу, на яку Компанія вводить відповідний актив в експлуатацію.

Основні засоби Компанії відображаються у фінансовій звітності після їх первісного визнання за первісною вартістю (собівартістю) за мінусом накопиченої амортизації та збитків від зменшення корисності.

Компанія застосовує прямолінійний метод амортизації для всіх об'єктів основних засобів (окрім землі та земельних ділянок, природних ресурсів, незавершених капітальних інвестицій). Річна сума амортизації визначається діленням первісної вартості на строк корисного використання об'єкта основних засобів.

Вартість, що амортизується, являє собою собівартість активу за вирахуванням його ліквідаційної вартості та розраховується Компанією по кожному окремому об'єкту основних засобів. Для визначення вартості, що амортизується, Компанією при введенні об'єкта основних засобів в експлуатацію ліквідаційна вартість прирівнюється до 0,00 грн.

Нарахування амортизації основних засобів починається з місяця наступного, за місяцем, коли актив став готовим до використання (знаходиться у місці призначення та стані, необхідному для його використання із запланованою метою) та припиняється з місяця наступного за тим, коли настає (одна з двох дат, що сталася раніше):

- дата, з якої актив класифікують як утримуваний для продажу;
- дата, з якої припиняють визнання активу.

Нарахування амортизації основних засобів відображається щомісячно (в останній день місяця) шляхом визнання витрат або капіталізації суми такої амортизації в інших активах (у складі створених за допомогою нього необоротних активів чи запасів).

Строк корисної експлуатації об'єкта основних засобів визначається по окремих одиницях, з урахуванням характеру активу та пов'язаної з ним господарської діяльності. При визначенні строку корисного використання активу враховуються такі чинники:

- очікуваний термін використання активу Компанією,
- очікуваний фізичний знос, який залежить від операційних факторів, таких як кількість виробничих змін, для яких використовується актив, програма ремонту та технічного обслуговування, а також догляд та обслуговування активу у випадку простою,
- технічне виснаження, що виникає в результаті змін або покращень у виробництві або внаслідок зміни ринкового попиту,
- юридичні або аналогічні обмеження використання активу, такі як термін дії відповідної оренди.

Оскільки строки корисного використання та метод амортизації основних засобів ґрунтуються на попередніх оцінках керівництва Компанії, їх переглядають наприкінці кожного фінансового року. У випадку їх зміни Компанія відображає їх як зміни облікових оцінок. Тестування проводиться Інвентаризаційною Комісією. Результати такого тестування оформлюються Актом з додатками, які містять необхідні розрахунки та підтверджуючу інформацію.

Поліпшення

Компанія поділяє витрати, пов'язані з основними засобами після первісного визнання, на наступні групи:

- технічне обслуговування - включаються до витрат того періоду, в якому вони були понесені;
- поточний ремонт - включаються до витрат того періоду, в якому вони були понесені;
- капітальний ремонт - капіталізуються як окремий компонент об'єкту основного засобу та амортизуються протягом очікуваного строку корисного використання із застосуванням того ж методу амортизації, що й для нарахування амортизації такого об'єкту основного засобу;
- модернізація, модифікація, добудова, дообладнання, реконструкція – підлягають капіталізації та подальшій амортизації у складі об'єкту основних засобів, по якому проводились такі роботи.

Витрати на поліпшення об'єкта основних засобів (модернізація, модифікація, добудова, дообладнання, реконструкція тощо), що призводять до підвищення техніко-економічних можливостей об'єкта основних засобів та збільшення майбутніх економічних вигод, відносяться на збільшення балансової вартості об'єкта основних засобів (капіталізуються).

Витрати, що здійснюються для підтримки об'єкта в робочому стані та одержання первісно визначеної суми майбутніх економічних вигод від його використання включаються до складу витрат періоду, в якому вони були понесені.

Зменшення корисності

Основні засоби тестуються на наявність обставин, які можуть свідчити про зменшення (відновлення) їх корисності. У випадку наявності таких обставин Компанія проводить перевірку на предмет зменшення корисності основних засобів.

Переоцінка

Компанія має право проводити переоцінку об'єктів основних засобів. Справедлива вартість проведеної оцінки визначається по підсумках оцінки, проведеної незалежними оцінювачами. Періодичність переоцінки залежить від

змін справедливої вартості активів, які переоцінювались. В разі проведення переоцінки об'єкта основних засобів, переоцінці підлягає весь клас основних засобів, до якого належить цей актив.

Збільшення вартості, отримане в результаті проведеної переоцінки відображається у іншому сукупному доході та накопичується у власному капіталі у розділі «Дооцінка». Проте, це збільшення має визнаватися в прибутку чи збитку, якщо воно скасовує зменшення від переоцінки того самого активу, яке раніше було визнане в прибутку чи збитку.

Якщо балансова вартість активу зменшилася в результаті переоцінки, зменшення має визнаватися в прибутку чи збитку. Проте зменшення слід відображати в іншому сукупному доході, якщо існує кредитове сальдо дооцінки щодо цього активу. Зменшення, визнане в іншому сукупному доході, зменшує суму, акумульовану у власному капіталі на рахунку власного капіталу під назвою "Дооцінка".

Вплив податків на прибуток (якщо він є), який є результатом переоцінки основних засобів, визнається та розкривається відповідно до МСБО 12 "Податки на прибуток".

Припинення визнання

Визнання об'єкта основних засобів активом *припиняється* у разі його вибуття або якщо не очікуються майбутні економічні вигоди від його використання. Визначення непридатності основних засобів до використання, можливості їх продажу (передачі) та оформлення відповідних первинних документів покладається на Інвентаризаційну комісію, яка:

- встановлює причини невідповідності критеріям активу;
- визначає можливість продажу (передачі) об'єкта іншим підприємствам;
- складає і підписує Акти на списання основних засобів.

В разі часткової ліквідації Комісією проводиться оцінка частини, що ліквідується, тобто визначається її первісна вартість, накопичений знос та накопичені збитки від зменшення корисності, що відносяться до цієї частини. Балансова вартість частини, що ліквідується, та витрати, пов'язані з такою ліквідацією, обліковуються на основі Акту на списання необоротних активів на рахунку 976 «Списання необоротних активів» (рядок «Інші витрати» Звіту про сукупні доходи).

Нематеріальні активи

Первісне визнання

Нематеріальний актив визнається Компанією, якщо він відповідає наступним загальним критеріям визнання активів:

- існує ймовірність того, що Компанія отримає в майбутньому економічні вигоди від його використання;
- його вартість може бути достовірно оцінена. Даний критерій передбачає наявність інформації про витрати на придбання (створення) об'єкта.

Компанія визнає нематеріальними активами активи, що відповідають загальним критеріям, зазначеним в пункті та які передбачається використовувати протягом строку більше одного року або більше операційного циклу.

Якщо нематеріальний актив не відповідає вказаним критеріям визнання, то витрати, пов'язані з його придбанням, визнаються витратами того звітного періоду, протягом якого вони були здійснені, без визнання таких витрат у майбутньому нематеріальним активом.

Не визнаються нематеріальним активом внутрішньо створені:

- торгові марки, бренди;
- титульні дані;
- видавничі права;
- витрати на рекламу;
- витрати на навчання персоналу;
- витрати на створення, реорганізацію та переміщення Компанії або його частини;
- інші аналогічні по суті статті, які не можна чітко розмежувати з витратами на розвиток бізнесу в цілому, або такі активи неможливо контролювати Компанією.

Витрати на створення, придбання та поліпшення об'єктів нематеріальних активів з початку та до завершення таких робіт та введення об'єктів в експлуатацію визнаються незавершеними капітальними інвестиціями. В момент, коли об'єкт нематеріальних активів доведений до стану, в якому він придатний до використання із

ТОВ «ІНТЕРСТАРЧ УКРАЇНА»

Примітки до фінансової звітності за МСФЗ – 31 грудня 2019 року

Всі суми в таблицях наведені у тисячах гривень

запланованою метою, Компанія здійснює введення в експлуатацію. Рішення щодо готовності нематеріального активу до експлуатації приймається Інвентаризаційною Комісією.

Придбані та створені нематеріальні активи зараховуються на баланс Компанії за первісною вартістю. Первісна вартість окремо придбаного нематеріального активу включає:

- ціну такого придбання у постачальника за вирахуванням знижок;
- реєстраційні збори, державне мито та аналогічні платежі, що здійснюються в зв'язку з придбанням (отриманням) прав на об'єкт нематеріальних активів;
- суми непрямих податків, сплачені у зв'язку з придбанням (створенням) нематеріальних активів, якщо вони не відшкодовуються Компанії;
- комісійні винагороди, юридичні та інші професійні послуги, пов'язані з придбанням нематеріальних активів та доведенням їх до стану, у якому вони придатні для використання із запланованою метою;
- фінансові витрати, що підлягають капіталізації, якщо такий нематеріальний актив відповідає визначенню кваліфікаційного активу;
- інші витрати, безпосередньо пов'язані з доведенням нематеріальних активів до стану, у якому вони придатні для використання із запланованою метою.

Первісна вартість об'єктів нематеріальних активів, зобов'язання за якими визначені загальною сумою, визначається шляхом розподілу цієї суми пропорційно справедливій вартості окремого об'єкту нематеріальних активів.

Компанія не визнає нематеріальний актив, що виникає в результаті дослідження, а витрати на дослідження визнаються як витрати у періоді понесення. Нематеріальний актив, який виникає в результаті розробки, визнається, тільки якщо Компанія може довести виконання усіх критеріїв передбачених п.57 МСБУ (IAS) 38.

Подальший облік

Нематеріальні активи після їх первісного визнання відображаються за первісною вартістю (собівартістю) за мінусом накопиченої амортизації та збитків від зменшення корисності.

Нематеріальний актив з обмеженим строком корисного використання амортизується на прямолінійній основі протягом строку корисного використання, при цьому сума такого нарахування визнається витратами звітної періоду в залежності від функціонального призначення конкретного об'єкту нематеріальних активів, яке встановлюється при його введенні в експлуатацію та обліковуються на відповідних рахунках обліку витрат.

Нематеріальний актив з невизначеним строком корисного використання не підлягає амортизації. Компанія проводить тестування нематеріального активу із невизначеним строком корисного використання на зменшення корисності щорічно та при наявності ознак зменшення корисності.

Нарахування амортизації нематеріальних активів відображається щомісячно (в останній день місяця) шляхом визнання витрат або капіталізації суми такої амортизації в інших активах. Нарахування амортизації нематеріальних активів починається з місяця, наступного за місяцем, коли актив став готовим до використання (знаходиться у місці призначення та стані, необхідному для його використання із запланованою метою) та припиняється з наступного місяця за місяцем коли (на одну з двох дат, яка сталася раніше):

- на дату, з якої актив класифікують як утримуваний для продажу;
- на дату, з якої припиняють визнання активу.

Визначення ліквідаційної вартості нематеріального активу проводиться Інвентаризаційною комісією. Ліквідаційна вартість нематеріального активу з обмеженим строком корисного використання прирівнюється до нуля, крім випадків, коли:

- існує безвідмовне зобов'язання іншої сторони щодо придбання цього об'єкта наприкінці строку його корисного використання;
- існує активний ринок для активу і ліквідаційна вартість може бути визначена шляхом посилання на цей ринок при умові, що швидше за все, такий ринок буде існувати в кінці строку корисного використання активу.

Строк корисного використання встановлюється на рівні коротшого зі строків:

- строк дії договірних чи інших юридичних прав, який включає строк їх подовження за умови обумовленої наявності права такого подовження без значних витрат;
- строк, протягом якого Компанія очікує отримувати економічні вигоди від використання такого нематеріального активу.

Ліквідаційна вартість, строки корисного використання та метод амортизації нематеріальних активів ґрунтуються на попередніх оцінках керівництва Компанії, та наприкінці кожного фінансового року переглядаються. Зміна методу нарахування амортизації, ліквідаційної вартості та строку корисної використання розглядаються як зміна облікових оцінок та враховуються перспективно.

Припинення визнання

Визнання об'єкта нематеріальних активів активом припиняється у разі його вибуття або коли не очікуються майбутні економічні вигоди від його використання.

Вибуття об'єкта нематеріальних активів може здійснюватись різними шляхами, наприклад шляхом продажу або ліквідації.

Визначення непридатності нематеріальних активів до використання, можливості їх продажу (передачі) та оформлення відповідних первинних документів покладається на Інвентаризаційну комісію.

Запаси

Запаси – це активи, які утримуються для продажу у звичайному ході діяльності Компанії, перебувають у процесі виробництва для такого продажу або існують у формі основних чи допоміжних матеріалів для споживання у виробничому процесі або при наданні послуг.

Одиницею бухгалтерського обліку запасів є їх найменування.

Підкатегорії запасів включають:

- сировина та виробничі матеріали
- запасні частини
- паливно-мастильні матеріали
- будівельні матеріали
- інші матеріали
- незавершене виробництво
- напівфабрикати
- товари

Первісне визнання

Придбані запаси визнаються активом у разі задоволення всіх наведених нижче умов:

- до Компанії перейшли всі суттєві ризики та винагороди, пов'язані з власністю на запаси;
- Компанія отримала контроль над запасами та здійснює управління ними в тій мірі, яка звичайно пов'язана з правом власності;
- вартість запасів може бути надійно визначена;
- існує ймовірність одержання Компанією економічних вигід, пов'язаних з використанням запасів.

Придбані (отримані) або вироблені запаси зараховуються на баланс Компанії за первісною вартістю. Вартість запасів є еквівалентом їх ціни при оплаті на дату визнання. У разі відстрочення платежу за придбані запаси, Компанія визнає такі запаси у складі активів у сумі їх справедливої вартості. Відсотки, нараховані на умовах відстрочення платежу, не підлягають включенню до собівартості оприбуткованих запасів.

Первісною вартістю запасів, які придбані за плату, є собівартість запасів, яка складається із наступних витрат:

- суми вартості придбаних запасів, сплаченої постачальнику, за винятком непрямих податків, які відшкодовуються Компанії;
- суми ввізного мита;
- суми непрямих податків, пов'язаних з таким придбанням, які не підлягають відшкодуванню Компанії;
- транспортно-заготівельних витрат;
- інших витрат, пов'язаних із придбанням запасів та доведенням їх до стану та місця, у якому вони придатні до використання у запланованих цілях.

До транспортно-заготівельних витрат (далі - ТЗВ) відносяться затрати на заготівлю запасів, оплату тарифів (фрахту) за вантажно-розвантажувальні роботи і транспортування запасів усіма видами транспорту до місця їх використання, включаючи витрати зі страхування ризиків транспортування запасів. ТЗВ відображаються відразу у складі собівартості конкретної одиниці запасів (на підставі товаросупровідних документів) в розрізі місць зберігання згідно логістичної матриці за кожний день.

Оцінка на дату балансу

На дату балансу запаси оцінюються за найменшою із двох величин:

- первісною вартістю; або
- чистою вартістю реалізації.

Балансова вартість запасів має бути знижена до чистої вартості реалізації на підставі рішення керівництва Компанії, якщо відбулося їх фізичне ушкодження, повне або часткове моральне старіння, падіння ціни реалізації, зниження якісних характеристик.

Коригування балансової вартості запасів до чистої вартості реалізації здійснюється шляхом формування резерву зменшення корисності запасів. З метою забезпечення достовірної оцінки запасів резерв обліковується в розрізі кожної одиниці обліку запасів. Резерв зменшення корисності запасів визнається на звітну річну дату як різниця між первісною вартістю та чистою вартістю реалізації з одночасним визнанням інших операційних витрат.

Так, резерв має бути нарахований якщо:

- має місце повне або часткове моральне старіння запасів;
- коли запаси не використовуються більше 12 місяців або є впевненість у тому, що запаси не будуть використані за їх призначенням та їх вартість не буде відшкодована;
- відбулося зменшення ціни реалізації;
- розрахункові витрати на збут збільшились до такого рівня, що стає неможливим відшкодувати вартість запасів при подальшій реалізації;
- відбулося фізичне пошкодження запасів.

Чиста вартість реалізації визначається по кожній одиниці обліку запасів вирахуванням з очікуваної ціни реалізації очікуваних витрат на подальшу реалізацію. Розрахункові оцінки чистої вартості реалізації ґрунтуються на найбільш достовірній доступній інформації та враховують коливання цін або вартості після закінчення звітного періоду, якщо вони відбивають умови, що мали місце на кінець звітного періоду.

Резерв зменшення корисності запасів визначається на звітну дату на основі огляду та аналізу залишків запасів та відображається як різниця між балансовою вартістю та чистою вартістю реалізації.

Аналіз залишків запасів на предмет визначення чистої вартості реалізації та формування резерву зменшення корисності запасів здійснюється на основі результатів проведеної інвентаризації.

У випадку, якщо обставини, які були підставою для нарахування резерву зменшення корисності запасів перестали існувати або є чіткі свідчення зростання чистої вартості реалізації внаслідок економічних обставин, то такі запаси оцінюються за новою балансовою вартістю, яка є нижчою з двох оцінок: собівартістю запасів або переглянутою чистою вартістю реалізації. При цьому на суму збільшення вартості запасів відповідно коригується резерв зменшення корисності запасів та визнається інший операційний дохід. Сума визнаного доходу не може перевищувати суму попередньо визнаних витрат від зменшення корисності запасів в розрізі кожної одиниці обліку запасів.

Вибуття

Запаси визнаються в якості витрат в наступному порядку:

- при реалізації запасів їх балансова вартість визнається собівартістю реалізації того звітного періоду, в якому визнана відповідна виручка (дохід) від такої реалізації;
- при втраті Компанією контролю над запасами (нестачі, псування, крадіжки, повне знецінення при відсутності резерву, втрата при транспортуванні тощо) – балансова вартість таких запасів визнається витратами у період, коли виникла така втрата чи потреба у списанні;
- у разі нарахування резерву знецінення зменшення корисності запасів

Запаси, використані на поліпшення основних засобів та інших необоротних активів капіталізуються та списуються на витрати через амортизацію такого активу протягом строку його корисного використання.

При вибутті запасів, відпуску у виробництво, продажу та іншому вибутті, вони оцінюються на основі методу середньозваженої собівартості.

Вартість малоцінних і швидкозношуваних предметів, які передані в експлуатацію, списується (100% вартості) з балансу Компанії з подальшою організацією їх оперативного кількісного обліку протягом строку їх фактичного використання за місцями експлуатації та матеріально-відповідальними особами.

Оренда

Відповідно до МСФЗ (IFRS) 16 оренда - це угода, згідно з якою орендодавець передає орендареві право на використання активу (базового активу) протягом періоду часу в обмін на компенсацію (платіж або ряд платежів).

Згідно п.5 МСФЗ (IFRS) 16 Компанія не застосовує вимоги п. 21-49 МСФЗ 16 у випадку:

- короткострокової оренди і
- оренди активів з низькою вартістю.

За такими договорами оренди Компанія визнає орендні платежі як витрати лінійним методом протягом усього терміну оренди.

Короткострокова оренда визначається як оренда, яка не передбачає права придбання орендованого активу, та термін якої становить 12 місяців і менш на початок терміну оренди.

Компанія-орендар може відносити до такої категорії також короткострокові договори з можливістю продовження терміну оренди на один рік за згодою сторін, в разі, коли орендар або орендодавець може в односторонньому порядку прийняти рішення не продовжувати договір без виплати штрафу, та відсутні умови, що зазначені нижче.

На дату початку оренди відповідно до IFRS 16 (п.18-19 та параграфів Б34-Б41) орендар оцінює, чи є він обґрунтовано впевнений у тому, що він реалізує можливість продовжити оренду або у тому, що він не реалізує можливість припинити дію оренди. Орендар розглядає всі доречні факти й обставини, які створюють економічний стимул для орендаря до реалізації такої можливості.

Зокрема, прикладами таких чинників, які беруться до уваги, є:

- важливість базового активу для діяльності орендаря, беручи до уваги, зокрема, те, чи є базовий актив спеціалізованим активом, місце знаходження базового активу та наявність відповідних альтернатив (IFRS 16 Б37г);
- значні вдосконалення базового активу здійснені (або здійснення яких очікується) протягом строку дії договору, що, як передбачається, дасть значну економічну вигоду орендареві коли можна буде реалізувати можливість продовжити або припинити дію оренди або придбати базовий актив (IFRS 16 Б37б);
- застосована орендарем у минулому практика щодо періоду, протягом якого він зазвичай використовував подібні види активів (чи орендовані, чи власні), а також економічні причини для обґрунтування упевненості у тому, що він реалізує або не реалізує певну можливість (IFRS 16 Б40).

При цьому Компанія застосовує звільненням щодо короткострокової оренди послідовно щодо кожного класу активів, які є предметом оренди.

Компанія - орендар оцінює вартість базового активу на основі вартості активу, так якщо б він був новим, незалежно від віку активу на момент надання його в оренду. Для визнання *низької вартості базових активів* з метою застосування МСФЗ (IFRS) 16 Компанія встановила вартісну межу у розмірі до 5000 доларів США, що визначається в гривневому еквіваленті по курсу НБУ на дату визнання договору оренди. Зазначене судження базується на основі проведеного аналізу з урахуванням вартісного діапазону можливого сукупного впливу на фінансову звітність.

За договорами оренди, в яких базовий актив має низьку вартість, аналіз проводиться за кожним договором оренди окремо.

Якщо орендар здає актив у суборенду, або розраховує здати актив у суборенду, то головна оренда не відповідає критеріям оренди малоцінного активу.

Компанія як Орендар

На дату першого застосування МСФЗ (IFRS) 16 оренда з 01.01.2018р. і в подальшому на дату початку оренди підприємство-орендар визнає актив з права користування та зобов'язання з оренди

Активи у формі права користування

Первісна оцінка активу

На дату першого застосування МСФЗ (IFRS) 16 оренда з 01.01.2018р. і в подальшому на дату початку оренди, Компанія як орендар оцінює актив з права користування за собівартістю, яка включає наступне:

- а) суми первісної оцінки зобов'язання з оренди;
- б) будь-які орендні платежі на дату початку оренди або до такої дати за вирахуванням отриманих стимулюючих платежів по оренді;
- в) будь-які початкові прямі витрати, понесені орендарем; і

- г) оцінку витрат, які будуть понесені орендарем при демонтажі і переміщенні базового активу, відновленні ділянки, на якому він розташовується, або відновленні базового активу до стану, яке вимагається згідно з умовами оренди, за винятком випадків, коли такі витрати понесені для виробництва запасів.

Подальша оцінка активу

Після дати початку оренди Компанія як орендар оцінює актив у формі права користування із застосуванням моделі обліку за первісною вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від знецінення; і з коригуванням на переоцінку зобов'язання з оренди.

Компанія, нараховуючи амортизацію активу з права користування, використовує прямолінійний метод відповідно вимог щодо амортизації МСБО 16 «Основні засоби».

Якщо оренда передає право власності на базовий актив Компанії наприкінці строку оренди або якщо собівартість активу з права користування відображає той факт, що Компанія скористається можливістю його придбати, то Компанія як орендар амортизує актив з права користування від дати початку оренди і до кінця строку корисного використання базового активу.

В інших випадках Компанія як орендар амортизує актив з права користування з дати початку оренди до більш ранньої з двох таких дат: кінець строку корисного використання активу з права користування та кінець строку оренди.

Щоб визначити, чи зменшилась корисність активу з права користування, та для обліку будь-яких збитків унаслідок зменшення корисності, Компанія застосовує МСБО 36 «Зменшення корисності активів».

Зобов'язання з оренди

Первісне визнання

На дату першого застосування МСФЗ (IFRS) 16 оренда з 01.01.2018р. і в подальшому на дату початку оренди Компанія як орендар оцінює зобов'язання з оренди за теперішньою вартістю орендних платежів, які ще не здійснені на цю дату.

На дату початку оренди орендні платежі, які включаються в оцінку зобов'язання по оренді, складаються з наступних платежів за право користування базовим активом протягом терміну оренди, які ще не здійснені на дату початку оренди (п.27 МСФЗ (IFRS) 16):

- а) фіксовані платежі (включаючи по суті фіксовані платежі, як описано в пункті В42 МСФЗ (IFRS) 16) за вирахуванням будь-яких стимулюючих платежів по оренді до отримання;
- б) змінні орендні платежі, які залежать від індексу або ставки, що первісно оцінюються з використанням індексу або ставки на дату початку оренди (як описано в пункті 28 МСФЗ (IFRS) 16);
- в) суми, які, як очікується, будуть сплачені орендарем за гарантіями ліквідаційної вартості;
- г) ціна виконання опціону на покупку, якщо є достатня впевненість в тому, що орендар виконає цей опціон (що оцінюється з урахуванням факторів, описаних в пунктах В37-В40 МСФЗ (IFRS) 16); і
- д) виплати штрафів за припинення оренди, якщо термін оренди відображає потенційне виконання орендарем опціону на припинення оренди.

Змінні орендні платежі, що залежать від індексу або ставки, описаних у п. 27б) МСФЗ (IFRS) 16, включають, наприклад, платежі, пов'язані з індексом споживчих цін (інфляції), платежі, пов'язані зі зміною валютних курсів, платежі, пов'язані з еталонною ставкою відсотка (такою як LIBOR), або платежами, які змінюються зі змінами ринкових орендних ставок.

Передплата за останній місяць оренди визнається активом Компанії та обліковується на рахунку 39 «Витрати майбутніх періодів».

Орендні платежі дисконтуються із застосуванням припустимої ставки відсотка в оренді, якщо таку ставку можна легко визначити. Якщо таку ставку не можна легко визначити, то Компанія як орендар застосовує ставку своїх додаткових запозичень. Оскільки договори Компанії як орендаря не містить такої ставки, Компанія застосовує процентну ставку запозичень в комерційних банках України.

Відсотки за зобов'язанням із оренди в кожному періоді протягом строку оренди представлені сумою, яка здійснює незмінну періодичну процентну ставку на залишок зобов'язання з оренди.

Наступна оцінка зобов'язання

Після дати початку оренди Компанія як орендар визнає у прибутку або збитку – окрім випадків, коли ці витрати включаються в балансову вартість іншого активу, застосовуючи інші відповідні стандарти, – такі обидві складові:

- а) проценти за орендним зобов'язанням; та
- б) змінні орендні платежі, не включені в оцінку орендного зобов'язання у тому періоді, у якому сталася подія чи умови, які спричинили здійснення таких платежів.

Витрати Компанії як орендаря на поліпшення об'єкта оренди (модернізація, модифікація, добудова, дообладнання, реконструкція тощо), що приводять до збільшення майбутніх економічних вигод, які первісно очікувалися від його використання, відображаються як капітальні інвестиції у створення (будівництво) інших необоротних матеріальних активів.

У випадку, якщо умовами договору оренди передбачено зобов'язання надавати фіксовану кількість валюти та сплачувати її в грошовій одиниці України за курсом НБУ на дату такого платежу, то дана стаття визнається монетарною статтею.

Переоцінка зобов'язання.

Компанія як орендар переоцінює орендне зобов'язання, дисконтуючи переглянуті орендні платежі з використанням переглянутої ставки дисконту, якщо виконується будь-яка з таких двох умов:

- а) змінився строк оренди. Компанія як орендар визначає переглянуті орендні платежі на основі переглянутого строку оренди; або
- б) змінилася оцінка можливості придбання базового активу оцінена з урахуванням подій та обставин, у контексті можливості придбання.

Компанія визначає переглянуту ставку дисконту як припустиму ставку відсотка в оренді на решту строку оренди на дату переоцінки, використовуючи показники, наявні на дату переоцінки, з офіційних джерел інформації, зазначених вище.

Компанія як орендар переоцінює орендне зобов'язання шляхом дисконтування переглянутих орендних платежів та використовує незмінену ставку дисконту, коли:

- а) змінилися суми, що, як очікується, будуть сплачені за гарантією ліквідаційної вартості, або
- б) змінилися майбутні орендні платежі внаслідок зміни індексу або ставки, які були використані для визначення таких платежів.

Компанія як орендар переоцінює орендне зобов'язання з метою відобразити ці переглянуті орендні платежі лише тоді, коли змінилися грошові потоки (тобто, коли починає діяти коригування орендних платежів). Компанія визначає переглянуті орендні платежі для решти строку оренди на основі переглянутих договірних платежів.

Якщо Компанія на протязі строку оренди погодить з Орендодавцем змінити початковий договір оренди на період, що залишився, у зв'язку із включенням до нього додаткового обладнання, при цьому збільшення щомісячного орендного платежу буде пов'язане тільки з орендою нового обладнання, Компанія як орендар буде обліковувати модифікацію як окремий договір оренди, не пов'язаний із початковим договором оренди з первісно визначеним строком оренди. Таке рішення прийняте на підставі того, що в результаті модифікації Компанія отримає додаткове право користування базовим активом, а збільшення суми відшкодування за оренду зіставне з вартістю окремого договору на додаткове право користування. На дату початку оренди нового базового активу Компанія як орендар визнає актив з права користування та зобов'язання з оренди, яке належить до оренди додаткового базового активу. У результаті такої модифікації Компанія не буде здійснювати будь-яких коригувань у порядку обліку початкового договору оренди.

Якщо Компанія на протязі строку оренди погодить з Орендодавцем внести поправки в початковий договір оренди і продовжити передбачений договором строк оренди на новий період та/або збільшити щомісячні орендні платежі, на дату набуття чинності модифікацією договору оренди Компанія буде переоцінювати зобов'язання з оренди з урахуванням таких фактів:

- (а) строк оренди, що залишився;
- (б) щомісячні орендні платежі;
- (в) ставка дисконтування, визначена на дату модифікації договору.

Компанія як орендар визнає різницю між балансовою вартістю модифікованого зобов'язання з оренди і балансовою вартістю зобов'язання з оренди безпосередньо перед модифікацією як коригування активу з права користування.

Зменшення обсягу оренди регулює параграф 46 МСФЗ 16 — Компанія як орендар обліковує переоцінку орендного зобов'язання так:

- а) зменшує балансову вартість активу з права користування, щоб відобразити часткове або повне припинення оренди для модифікацій оренди, які зменшують сферу її дії. Орендар визнає у прибутку або збитку будь-який прибуток або збиток, пов'язаний із частковим або повним припиненням такої оренди;
- б) відповідно коригує актив з права користування для всіх інших модифікацій оренди.

Якщо Компанія на протязі строку оренди погодить з Орендодавцем змінити початковий Договір оренди на період, що залишився, у зв'язку із частковим виключенням з нього обладнання, на дату набуття чинності модифікацією Компанія буде переоцінювати зобов'язання з оренди з урахуванням таких фактів:

- (а) строк оренди, що залишився;
- (б) щомісячні орендні платежі;
- (в) ставка дисконтування, визначена на дату модифікації договору.

Компанія як орендар визнає зменшення балансової вартості активу з права користування пропорційно до активу з права користування, що залишився.

Компанія як орендар визнає різницю між зменшенням зобов'язання з оренди та зменшенням активу з права користування як прибуток у складі прибутку або збитку на дату набуття чинності модифікацією.

Компанія як орендар визнає різницю між частиною зобов'язання з оренди, що залишилася і модифіковану частиною зобов'язання з оренди, як коригування активу з права користування, яке відображає зміну відшкодування, сплаченого за оренду, і переглянуту ставку дисконтування

Якщо ж зміна договору оренди не буде стосуватися натуральних показників, то модифікаційні перерахунки вплинуть тільки на актив з права користування.

Якщо Компанія на протязі строку оренди погодить з Орендодавцем внести поправки до початкового договору оренди і зменшити орендні платежі на період, що залишився, на дату набуття чинності модифікацією Компанія як орендар переоцінить зобов'язання з оренди з урахуванням таких фактів:

- (а) строк оренди, що залишився;
- (б) нові щомісячні орендні платежі;
- (в) ставка дисконтування, визначена на дату модифікації договору.

Компанія визнає різницю між балансовою вартістю модифікованого зобов'язання з оренди і балансовою вартістю зобов'язання з оренди безпосередньо перед модифікацією як коригування активу з права користування.

Компанія як Орендодавець

Компанія як орендодавець класифікує кожну зі своїх оренд або як операційну оренду, або як фінансову оренду.

Оренда класифікується як операційна оренда, якщо вона не передає в основному всі ризики та вигоди щодо права власності на базовий актив.

Оренда класифікується як фінансова оренда, якщо вона передає в основному всі ризики та вигоди, пов'язані з правом власності на базовий актив.

Операційна оренда

Дохід від операційної оренди (орендні платежі від операційної оренди) визнається у складі іншого операційного доходу відповідного звітного періоду на прямолінійній основі протягом строку оренди за принципом нарахування відповідно до умов діючого договору оренди.

Затрати, включаючи амортизацію, понесені при отриманні доходу від оренди, визнаються як інші операційні витрати. Політика нарахування амортизації на орендовані активи, що амортизуються, узгоджується із стандартною політикою Компанії щодо подібних активів.

Первісні прямі витрати, понесені Компанією як орендодавцем при веденні переговорів та укладанні угоди про операційну оренду, додаються до балансової вартості базового активу та визнаються як витрати протягом строку оренди на такій самій основі, як дохід від оренди.

Компанія як орендодавець обліковує модифікацію операційної оренди як нову оренду з дати набрання чинності модифікацією, враховуючи будь-які платежі в рахунок попередньої оплати чи нараховані орендні платежі, пов'язані з первинною орендою як частину орендних платежів за новою орендою

Фінансові інструменти

Фінансовим інструментом є будь-який договір, що приводить до виникнення фінансового активу у однієї компанії і фінансового зобов'язання або інструмента власного капіталу в іншій.

Справедливою вартістю фінансового інструмента при первісному визнанні вважається, як правило, ціна операції (тобто справедлива вартість наданої або отриманої компенсації). Проте, якщо частина наданої або отриманої компенсації не призначена для фінансового інструмента, справедлива вартість фінансового інструмента попередньо оцінюється із застосуванням відповідного метода оцінювання:

- Справедливу вартість довгострокової позики або дебіторської заборгованості, за якими не нараховуються відсотки, попередньо оцінюється як теперішня вартість усіх майбутніх надходжень грошових коштів, дискontованих із застосуванням переважної ринкової ставки відсотка на подібний інструмент (подібний за валютою, строком, типом ставки відсотка та іншими ознаками) з подібним показником кредитного рейтингу;
- Пописка, до якої застосовується позаринкова ставка відсотка (наприклад, 5%, коли ринкова ставка для подібних позик становить 8%) визнається за її справедливою вартістю з нарощуванням дисконту з відображенням у прибутку чи збитку із застосуванням метода ефективної ставки відсотка.

Коли Компанія стає стороною за договором, то вона розглядає наявність у ньому вбудованих похідних інструментів. Вбудовані похідні інструменти відокремлюються від основного договору, який не оцінюється за справедливою вартістю через прибуток або збиток у випадку, якщо аналіз показує, що економічні характеристики і ризики вбудованих похідних інструментів істотно відрізняються від аналогічних показників основного договору.

Фінансові активи

Первісне визнання та оцінка

Фінансові активи при первісному визнанні класифікуються як оцінювані згодом за амортизованою вартістю, за справедливою вартістю через інший сукупний дохід (ІСД) та за справедливою вартістю через прибуток або збиток.

Класифікація фінансових активів при первісному визнанні залежить від характеристик грошових потоків, що передбачені договором, за фінансовим активом та бізнес-моделі, яка застосовується Компанією для управління цими активами. За винятком торгової дебіторської заборгованості, яка не містить вагомого компонента фінансування або щодо якої Компанія застосувала спрощення практичного характеру, Компанія первісно оцінює фінансові активи за справедливою вартістю, збільшеною в разі фінансових активів, які оцінюються не за справедливою вартістю через прибуток або збиток, на суму витрат по угоді. Торгова дебіторська заборгованість, яка не містить вагомий компонент фінансування або щодо якої Компанія застосувала спрощення практичного характеру, оцінюється за ціною її операції, визначеної відповідно до МСФЗ 15 "Дохід від договорів з клієнтами".

Для того щоб фінансовий актив можна було класифікувати та оцінювати за амортизованою вартістю або за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, необхідно, щоб договірні умови цього активу обумовлювали отримання грошових потоків, які є «виключно платежами в рахунок основної суми боргу та відсотків» на непогашену частину основної суми боргу. Така оцінка називається SPPI-тестом і здійснюється на рівні кожного інструменту.

Бізнес-модель, яка використовується Компанією для управління фінансовими активами, описує спосіб, яким Компанія управляє своїми фінансовими активами з метою генерування грошових потоків. Бізнес-модель визначає, чи будуть грошові потоки наслідком отримання передбачених договором грошових потоків, продажу фінансових активів або і того, і іншого.

Всі операції купівлі або продажу фінансових активів, що вимагають поставки активів у строки, що встановлюються законодавством, або відповідно до правил, прийнятих на певному ринку (торгівля на стандартних умовах), визнаються на дату укладення угоди, тобто на дату, коли Компанія бере на себе зобов'язання купити або продати актив.

Подальша оцінка

Для цілей наступної оцінки фінансові активи класифікуються на чотири категорії:

- фінансові активи, які оцінюються за амортизованою вартістю (боргові інструменти);
- фінансові активи, які оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід з подальшою рекласифікацією накопичених прибутків і збитків (боргові інструменти);
- фінансові активи, класифіковані за рішенням Компанії як оцінювані за справедливою вартістю через інший сукупний дохід без подальшої рекласифікації накопичених прибутків і збитків при припиненні визнання (пайові інструменти);
- фінансові активи, які оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток.

Фінансові активи, які оцінюються за амортизованою вартістю (боргові інструменти)

Компанія оцінює фінансові активи за амортизованою вартістю, якщо виконуються обидві наступні умови:

- фінансовий актив утримується в рамках бізнес-моделі, метою якої є утримання фінансових активів для отримання передбачених договором грошових потоків; і
- договірні умови фінансового активу обумовлюють отримання в зазначені дати грошових потоків, які є виключно платежами в рахунок основної суми боргу і відсотків на непогашену частину основної суми боргу.

Фінансові активи, які оцінюються за амортизованою вартістю, згодом оцінюються з використанням методу ефективної процентної ставки, також до них застосовуються вимоги щодо знецінення. Прибутки або збитки визнаються в прибутку чи збитку в разі припинення визнання активу, його модифікації або знецінення.

До категорії фінансових активів, які оцінюються за амортизованою вартістю, Компанія відносить торгівельну дебіторську заборгованість.

Фінансові активи, які оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід (боргові інструменти)

Компанія оцінює боргові інструменти за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, якщо виконуються обидві наступні умови:

- фінансовий актив утримується в рамках бізнес-моделі, метою якої є як отримання передбачених договором грошових потоків, так і продаж фінансових активів; та
- договірні умови фінансового активу обумовлюють отримання в зазначені дати грошових потоків, які є виключно платежами в рахунок основної суми боргу та відсотків на непогашену частину основної суми боргу.

У випадку боргових інструментів, які оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, відсотковий дохід, переоцінка валютних курсів та збитки від знецінення або відновлення таких збитків визнаються в звіті про прибуток або збиток і розраховуються таким же чином, як і в випадку фінансових активів, які оцінюються за справедливою вартістю. Решта зміни справедливої вартості визнаються у складі іншого сукупного доходу. При припиненні визнання накопичена сума змін справедливої вартості, визнана у складі іншого сукупного доходу, перекласифіковується в чистий прибуток або збиток.

Фінансові активи, класифіковані на розсуд Компанії як такі, що оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід (пайові інструменти)

При первісному визнанні Компанія може на власний розсуд прийняти рішення, без права його подальшого скасування, класифікувати інвестиції в боргові інструменти, як оцінені за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, якщо вони відповідають визначенню власного капіталу згідно з МСФЗ 32 «Фінансові активи: подання» і не призначені для торгівлі. Рішення про таку класифікацію приймається по кожному інструменту окремо.

Прибутки та збитки за такими фінансовими активами не рекласифікуються в склад чистого прибутку або збитку. Дивіденди визнаються в якості іншого доходу в звіті про прибуток або збиток, коли право на отримання дивідендів встановлено, крім випадків, коли Компанія отримує вигоду від таких надходжень в якості відшкодування частини вартості фінансового активу. У цьому випадку такі прибутки відображаються в складі іншого сукупного доходу. Пайові інструменти, класифіковані на розсуд Компанії як такі, що оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, не оцінюються на предмет знецінення.

Фінансові активи, які оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток

Категорія фінансових активів, які оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток, включає фінансові активи, утримувані для продажу, фінансові активи, класифіковані на розсуд Компанії при первісному визнанні як такі, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток, або фінансові активи, які в обов'язковому порядку оцінюються за справедливою вартістю.

Фінансові активи класифікуються як утримувані для продажу, якщо вони придбані з метою продажу в найближчому майбутньому. Похідні інструменти, включаючи відокремлені вбудовані похідні інструменти, також класифіковані як утримувані для продажу, за винятком випадків, коли вони визначені на розсуд Компанії в якості ефективного інструменту хеджування. Фінансові активи, грошові потоки за якими не є виключно платежами в рахунок основної суми боргу і відсотків, класифікуються і оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток незалежно від використовуваної бізнес-моделі. Незважаючи на критерії для класифікації боргових

інструментів як оцінюваних за справедливою вартістю або за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, як описано вище, при первісному визнанні Компанія може на власний розсуд класифікувати боргові інструменти як такі, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток, якщо така класифікація усуває або значно зменшує облікову невідповідність.

Фінансові активи, які оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток, враховуються в звіті про фінансовий стан за справедливою вартістю, а зміни їх справедливої вартості визнаються в звіті про прибуток або збиток.

Знецінення фінансових активів

Оцінки знецінення (зменшення корисності) застосовуються до боргових активів, що оцінюються за амортизованою вартістю та за справедливою вартістю через інший сукупний дохід.

Для оцінки знецінення фінансових активів Компанія розраховує очікувані кредитні збитки на підставі коефіцієнту збитку (коефіцієнт ECL), який застосовується до групи активів.

Загальна сукупність елементів дебіторської заборгованості об'єднується в групи дебіторської заборгованості за схожими характеристиками кредитного ризику. Характеристиками кредитного ризику дебіторської заборгованості є перевищення строків погашення дебіторської заборгованості.

Компанія використовує матрицю оціночних резервів, спираючись на свій минулий досвід, застосовує наступні коефіцієнти збитків які розраховані з застосуванням індексу інфляції до відповідної групи дебіторської заборгованості, яка об'єднана за ознаками. Розмір кредитного ризику визначається як добуток суми дебіторської заборгованості відповідної групи та коефіцієнту збитку (коефіцієнт ECL).

Знецінення боргових активів розраховується на кожну дату балансу Компанії.

Припинення визнання

Фінансовий актив (або - де можна застосувати - частина фінансового активу або частина групи аналогічних фінансових активів) припиняє визнаватися, якщо:

- термін дії прав на отримання грошових потоків від активу минув;

або

- Компанія передала свої права на отримання грошових потоків від активу або взяла на себе зобов'язання по виплаті третій стороні одержуваних грошових потоків у повному обсязі й без істотної затримки за «транзитною» угодою; та або

(а) Компанія передала практично всі ризики і вигоди від активу, або

(б) Компанія не передала, але й не зберігала за собою практично всі ризики і вигоди від активу, але передала контроль над цим активом.

Якщо Компанія передала свої права на отримання грошових потоків від активу або уклала транзитну угоду, вона оцінює, чи зберегла вона ризики і вигоди, пов'язані з правом власності, і, якщо так, в якому обсязі. Якщо Компанія не передала, але й не зберігає за собою практично всі ризики і вигоди від активу, а також не передала контроль над активом, Компанія продовжує визнавати переданий актив у тій мірі, в якій вона продовжує свою участь в ньому. В цьому випадку Компанія також визнає відповідне зобов'язання. Переданий актив і відповідне зобов'язання оцінюються на основі, яка відображає права та зобов'язання, збережені Компанією.

Подальша участь, яка приймає форму гарантії за переданим активом, оцінюється за найменшою з наступних величин: первісною балансовою вартістю активу або максимальною сумою відшкодування, виплата якої може вимагатися від Компанії.

Фінансові зобов'язання

Первісне визнання та оцінка

Фінансові зобов'язання класифікуються при первісному визнанні відповідно, як фінансові зобов'язання, які оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток, кредити та позики, кредиторська заборгованість або похідні інструменти, класифіковані на розсуд Компанії як інструменти хеджування при ефективному хеджуванні.

Всі фінансові зобов'язання спочатку визнаються за справедливою вартістю, за вирахуванням (у разі кредитів, позик і кредиторської заборгованості) витрат, що безпосередньо відносяться до операції.

Фінансові зобов'язання Компанії включають торгову та іншу кредиторську заборгованість, кредити та інші позики, включаючи банківські овердрафти.

Подальша оцінка

Подальша оцінка фінансових зобов'язань залежить від їх класифікації.

Фінансові зобов'язання, які оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток

Ця категорія включає фінансові зобов'язання, призначені для торгівлі, і фінансові зобов'язання, класифіковані на розсуд Компанії при первісному визнанні як такі, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток.

Фінансові зобов'язання класифікуються як утримувані для продажу, якщо вони понесені з метою зворотної купівлі в найближчому майбутньому. Ця категорія також включає похідні фінансові інструменти, в яких Компанія є стороною за договором, не визначені на розсуд Компанії як інструменти хеджування в рамках відносин хеджування, як вони визначені в МСФЗ 9 «Фінансові інструменти». Виділені вбудовані похідні інструменти також класифікуються як утримувані для торгівлі, за винятком випадків, коли вони класифікуються на розсуд Компанії в якості ефективного інструменту хеджування.

Прибутки або збитки за зобов'язаннями, призначеним для торгівлі, визнаються в звіті про прибуток або збиток.

Фінансові зобов'язання, класифіковані на розсуд Компанії при первісному визнанні як такі, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток, відносяться до цієї категорії на дату первісного визнання та виключно при дотриманні критеріїв МСФЗ 9.

Компанія не має фінансових зобов'язань, класифікованих за її розсуд які оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток.

Кредиторська заборгованість за основною діяльністю та інша кредиторська заборгованість

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

Кредити та позики

Після первісного визнання процентні кредити та позики оцінюються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної процентної ставки. Прибутки та збитки за такими фінансовими зобов'язаннями визнаються в прибутку чи збитку при припиненні їх визнання, а також у міру нарахування амортизації з використанням ефективної процентної ставки.

Амортизована вартість розраховується з урахуванням дисконтів або премій при придбанні, а також комісійних або витрат, які є невід'ємною частиною ефективної процентної ставки. Амортизація ефективної процентної ставки включається до складу витрат по фінансуванню в звіті про прибуток або збиток.

До цієї категорії, головним чином, відносяться процентні кредити та позики.

Операції в іноземних валютах

Українська гривня є функціональною валютою і валютою представлення проміжної фінансової звітності. Операції у валютах, відмінних від української гривні, спочатку відображаються за курсами обміну, що переважили на дати здійснення операцій.

Монетарні активи і зобов'язання, деноміновані в валютах, перераховуються у функціональну валюту за офіційним обмінним курсом Національного банку України (НБУ) станом на відповідні звітні дати. Прибутки і збитки від курсових різниць, що виникають у результаті розрахунків по операціях і перерахунку монетарних активів і зобов'язань у функціональну валюту Компанії за курсами обміну НБУ станом на кінець року, відображаються у звіті про прибутки та збитки.

Перерахунок за ставками на кінець року не застосовується до немонетарних статей, які оцінюються за первісною вартістю. Немонетарні статті, які оцінюються за справедливою вартістю в іноземній валюті, у тому числі інвестиції в інструменти капіталу, перераховуються за курсами обміну на дату визначення справедливої вартості. Вплив змін курсів обміну на немонетарні статті, які оцінюються за справедливою вартістю в іноземній валюті, обліковуються у складі прибутків чи збитків від зміни справедливої вартості.

Гривня не є вільно конвертованою валютою за межами України. Нижче показані офіційні обмінні курси, встановлені НБУ:

ТОВ «ІНТЕРСТАРЧ УКРАЇНА»**Примітки до фінансової звітності за МСФЗ – 31 грудня 2019 року**

Всі суми в таблицях наведені у тисячах гривень

Валюта	31 грудня 2018 р.	Середній курс обміну за 12 місяців 2019 року	31 грудня 2019 р.
1 євро	31,714138	28,9518	26,422
1 долар США	27,688264	25,8456	23,6862

Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти та їх еквіваленти включають грошові кошти у касі, депозити до запитання в банках та строкові депозити, первісний строк яких не перевищує трьох місяців, які не обтяжені будь-якими договірними зобов'язаннями.

Для цілей звіту про рух грошових коштів, грошові кошти та їх еквіваленти складаються з грошових коштів та короткострокових депозитів згідно визначенню вище, за вирахуванням непогашених банківських овердрафтів, так як вони вважаються невід'ємною частиною діяльності Компанії по управлінню грошовими коштами.

Зобов'язання з пенсійного забезпечення та інших виплат

Компанія не має додаткових схем пенсійного забезпечення, крім участі в державній пенсійній системі України, що передбачає розрахунок і сплату поточних внесків роботодавця як відсотка від поточних загальних виплат працівникам. Ці витрати відображаються у звітному періоді, до якого відноситься відповідна заробітна плата. Компанія не має програм додаткових виплат працівниками після припинення трудової діяльності або інших суттєвих компенсаційних програм, які б потребували додаткових нарахувань.

Компанія здійснює одноразові виплати при виході на пенсію за певних умов. Зобов'язання, визнане у звіті про фінансовий стан у зв'язку з цим, являє собою поточну вартість зобов'язання за виплатами на звітну дату.

Власний капітал

Власний капітал Компанії складається зі статутного та резервного капіталів та нерозподіленого прибутку. Статутний капітал формується за рахунок грошових та майнових вкладів учасників. Резервний капітал створюється у розмірі рівному 25% статутного капіталу. Розмір щорічних відрахувань до резервного фонду складає не менше ніж 5% від суми чистого прибутку.

Умовні зобов'язання

Розкриття інформації щодо таких зобов'язань надається, за винятком випадків, коли відтік ресурсів для виконання таких зобов'язань є малоімовірним. Умовні активи не визнаються у звіті про фінансовий стан. Розкриття інформації щодо таких активів надається, коли надходження пов'язаних з ними економічних вигод є імовірним.

Резерви

Резерви визнаються, якщо Компанія має поточне зобов'язання (юридичне або конструктивне), що виникло в результаті минулої події, та є значна ймовірність того, що для погашення зобов'язання буде потрібен відтік економічних вигід, і може бути зроблена надійна оцінка суми такого зобов'язання. Якщо Компанія передбачає отримати відшкодування деякої частини або всіх резервів, наприклад, за договором страхування, відшкодування визнається як окремий актив, але тільки в тому випадку, коли одержання відшкодування не підлягає сумніву. Витрата, що відноситься до резерву, відображається у звіті про сукупні прибутки та збитки за період за вирахуванням відшкодування. Якщо вплив зміни вартості грошей у часі істотний, резерви дисконтуються за поточною ставкою до оподаткування, яка відображає, коли це доречно, ризики, характерні для конкретного зобов'язання. Якщо застосовується дисконтування, то збільшення резерву з часом визнається як витрати на фінансування.

Визнання доходів

Компанія визнає дохід від звичайної діяльності, коли задовольняє зобов'язання щодо виконання, передаючи обіцяний товар або послугу (тобто актив) клієнтові. Актив передається, коли клієнт отримує контроль над таким активом.

Коли зобов'язання щодо виконання задоволене, Компанія визнає як дохід від звичайної діяльності суму ціни операції, яка віднесена на це зобов'язання щодо виконання.

Ціна операції – це сума компенсації, на яку Компанія очікує отримати право в обмін на передачу клієнтові обіцяних товарів або послуг, як обіцяно відповідно до чинного договору, за винятком сум, зібраних від імені третіх осіб. Компенсація, обіцяна в договорі з клієнтом, може включати фіксовані суми, змінні суми або і ті й ті суми. При цьому ціна операції не включає оцінок змінної компенсації, якщо існує висока ймовірність того, що коли

невизначеність, пов'язана зі змінною компенсацією, буде в основному вирішена, значного відновлення суми визнаного кумулятивного доходу від звичайної діяльності не відбудеться. Типовий договір клієнта Компанії має чітко встановлену фіксовану ціну угоди (продажу) за окремою ціною продажу за кожну одиницю продукції (товару, послуги).

При визначенні ціни операції Компанія коригує обіцяну суму компенсації для будь-якого істотного компоненту фінансування. Це застосовується Компанією, наприклад, у випадках будь-яких значних авансових платежів та суттєвих довгострокових умов платежів, наданих клієнту з метою врахування часової вартості грошей, якщо терміни платежів, узгоджені Компанією та клієнтом, надають клієнту або Компанії значну вигоду у фінансуванні передачі товарів або послуг клієнтові. Це означає, що істотний компонент фінансування виділяється (на основі справедливої вартості) з доходів Компанії від звичайної діяльності на процентні доходи або процентні витрати.

Ціна операції коригується лише якщо:

- компонент фінансування має значний вплив,
- існує різниця в термінах понад один рік і
- основною причиною є надання / отримання фінансування.

Метою коригування обіцяної суми компенсації на предмет істотного компоненту фінансування є те, що Компанія визнає дохід від звичайної діяльності у сумі, яку клієнт заплатив би за обіцяні товари або послуги, якби клієнт розплатився за ці товари або послуги грошовими коштами, коли вони переходять до клієнта (тобто ціна продажу у грошових коштах).

Дохід Компанії формується з наступних основних груп подібних продуктів та послуг:

- продаж продукції власного виробництва,
- продаж товарів, запасів
- надання послуг з оренди.

У договорах на продаж окрема одиниця розглядається як окреме зобов'язання щодо виконання. Компанією передається контроль над продукцією або товарами і, таким чином, задовольняються зобов'язання щодо виконання.

У договорах з надання послуг з переробки, виконання окремого замовлення на послугу розглядається як окреме зобов'язання щодо виконання. Дохід від послуг з переробки визнається при наданні послуг.

Основна вимога для визнання доходу полягає в тому, що між Компанією та клієнтом існує договір, який встановлює обов'язкові до виконання права та обов'язки для обох сторін. Договір з клієнтом існує, якщо:

- 1) договір був затверджений, і сторони зобов'язались виконувати свої відповідні зобов'язання,
- 2) визначені права кожної із сторін відносно товарів або послуг, які будуть передаватися,
- 3) визначені умови оплати за товари або послуги, які будуть передаватися,
- 4) договір має зрозумілу комерційну сутність та,
- 5) цілком імовірно (> 50% ймовірності), що Компанія отримає компенсацію, на яку вона матиме право в обмін на товари або послуги, які будуть передані клієнту.

Як правило, договори не об'єднуються для цілей обліку доходів, оскільки, кожен контракт між Компанією і клієнтом має свою комерційну мету, а результати за окремими договорами не пов'язані між собою.

Модифікація договору - це зміна обсягу або ціни (або обох) договору, узгодженого Компанією та клієнтом. Модифікація договору існує, коли Компанія та клієнт узгодили модифікацію, яка або створює нові, або змінює існуючі обов'язкові до виконання права та обов'язки. Модифікація договору обліковується як окремий договір (окреме зобов'язання щодо виконання) або як частина існуючого договору (існуюче зобов'язання щодо виконання) залежно від характеру модифікації.

Компанія має один вид модифікації договорів – нові замовлення на додаткові одиниці поставки продукції (товарів та послуг), які враховуються як окремі зобов'язання щодо виконання.

Одним із основних критеріїв визнання доходів є те, що можливість отримання ціни операції має бути ймовірною до того, як будь-який дохід може бути визнаний. Оцінка *кредитного збитку* проводиться Компанією на початку виконання договору, виходячи з того, яка існує ймовірність, що ціна операції буде отримана і у випадку, коли зміняться суттєві факти та обставини. Оцінка кредитного збитку базується на здатності клієнта та його намірів здійснити оплату в міру настання термінів оплати після розгляду будь-яких цінових знижок, які Компанія очікує надати клієнту.

Якщо існує ймовірність того, що на початку терміну дії договору клієнт не планує здійснити оплати (> 50% ймовірності), то договір не існує для цілей визнання доходу, а прибуток не визнається, доки не буде отримано несплаченого клієнтом платежу, і

- 1) відсутні зобов'язання щодо доставки товари / послуги або
- 2) договір було припинено.

Проте витрати визнаються як понесені. Якщо Компанія планує прийняти меншу суму платежу (наприклад, цінові знижки або додаткові знижки), ця сума визнається в якості відшкодування за договором.

Будь-які майбутні кредитні збитки після укладення договору оцінюються через створення резерву на знецінення боргів та визнаються як витрати, а не як зменшення доходу.

Податки на прибуток

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

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

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

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

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

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

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

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

3. ОСНОВНІ ОБЛІКОВІ ОЦІНКИ ТА СУДЖЕННЯ

Підготовка фінансової звітності Компанії вимагає від її керівництва винесення суджень та визначення оцінок і припущень, які впливають на подані в звітності суми виручки, витрат, активів і зобов'язань, а також на розкриття інформації про ці статті та про умовні зобов'язання. Невизначеність відносно цих припущень і оцінок може привести до результатів, які можуть зажадати в майбутньому істотних коригувань до балансової вартості активів або зобов'язань, щодо яких приймаються подібні припущення та оцінки.

Основні допущення про майбутнє і інші основні джерела невизначеності в оцінках на звітну дату, які можуть послужити причиною істотних коригувань балансової вартості активів та зобов'язань протягом наступного фінансового року, розглядаються нижче. Допущення і оцінки Компанії засновані на вихідних даних, які вона мала у своєму розпорядженні на момент підготовки фінансової звітності. Однак поточні обставини і припущення щодо

майбутнього можуть змінюватися з огляду на ринкових змін або обставин, невідконтрольних Компанії. Такі зміни відображаються в припущеннях в міру того, як вони відбуваються.

Найбільш істотними областями, що вимагають використання оцінок та припущень керівництва, представлені наступним чином:

- термін корисного використання основних засобів;
- знецінення.

Термін корисного використання основних засобів

Оцінка термінів корисного використання об'єктів основних засобів вимагає застосування професійних суджень, яке базується на основі досвіду використання аналогічних активів. Компанія отримує майбутні економічні вигоди від їх поточного використання під час надання послуг та виробництві продукції. Однак такі чинники, як технічний та економічний знос та застаріння часто призводять до скорочення економічних вигод від активів. Керівництво оцінює залишкові строки експлуатації відповідно до поточного технічного стану активів та оціночного періоду, протягом якого Компанія, як очікується, отримає вигоди від їх використання.

При цьому враховуються такі основні чинники:

- (а) передбачуване використання активів;
- (б) прогнозний знос залежно від експлуатаційних параметрів та регламенту технічного обслуговування; і
- (в) технічний або економічний знос внаслідок зміни ринкових умов.

Орієнтовні строки корисного використання є такими:

<i>Група основних засобів</i>	<i>Строки експлуатації (у роках)</i>
Будівлі та споруди	від 10 до 30
Машини та обладнання	від 5 до 20
Транспорт	від 5 до 10
Інші	від 3 до 7

Ефект від перегляду остаточного терміну корисного використання основних засобів відображається у періоді, коли такий перегляд мав місце чи в майбутніх звітних періодах, якщо можливо застосувати. Відповідно, це може вплинути на величину майбутніх амортизаційних відрахувань та балансову вартість основних засобів. Керівництво збільшує суму амортизаційних відрахувань, якщо строки експлуатації активів є меншими за попередньо оцінені.

Знецінення фінансових активів

На кожну звітну дату Компанія оцінює актив на предмет наявності ознак можливого знецінення. Якщо подібні ознаки мають місце, Компанія проводить оцінку вартості, що відшкодовується, такого активу.

При оцінці ознак знецінення основних коштів, що належать Компанії, Компанія аналізує як зовнішні, так і внутрішні джерела інформації. Розглянуті зовнішні джерела інформації містять у собі зміни ринкового, економічного й правового середовища, у якому Компанія здійснює свою діяльність, і які перебувають поза її контролем і впливають на вартість, що відшкодовується, гудвіла, активів і основних коштів.

Розглянуті Компанією внутрішні джерела інформації включають способи поточного або передбачуваного використання основних коштів, а також показники продуктивності активів. При оцінці вартості, що відшкодовується, активів і основних коштів, керівництво Компанії проводить оцінку дисконтованих майбутніх грошових потоків після оподаткування, які, як передбачається, будуть генеруватися об'єктами Компанії, витрат на продаж об'єктів і відповідних ставок дисконтування.

Зниження прогнозованих цін, ріст передбачуваних майбутніх витрат на проведення, ріст передбачуваних майбутніх капітальних витрат, зниження обсягів виробництва й резервів і/або негативна поточна економічна ситуація можуть привести до зменшення балансової вартості активів Компанії.

При визначенні розміру знецінення активи, що не генерують незалежні грошові потоки, ставляться до відповідної до одиниці, що генерує грошові потоки. Керівництво неминуче застосовує суб'єктивне судження при віднесенні активів, що не генерують незалежні грошові потоки, до відповідних генеруючих одиниць, а також при оцінці строків і величини відповідних грошових потоків у рамках розрахунків вартості у використанні. Наступні зміни віднесення активів до генеруючих одиниць або строків грошових потоків можуть вплинути на балансову вартість відповідних активів.

Знецінення нефінансових активів

Знецінення має місце, якщо балансова вартість активу або одиниці, яка генерує грошові кошти, перевищує його (її) відшкодування, яка є найбільшою з наступних величин: справедлива вартість за вирахуванням витрат на вибуття або цінність використання. Розрахунок справедливої вартості за вирахуванням витрат на вибуття базується на наявній інформації по зобов'язуючим операціям продажу аналогічних активів між незалежними сторонами або на ринкових цінах за вирахуванням додаткових витрат, які були б понесені у зв'язку з вибуттям активу.

Розрахунок вартості при використанні заснований на моделі дисконтування грошових потоків. Грошові потоки беруться з бюджету на наступні п'ять років і не включають в себе діяльність по реструктуризації, щодо проведення якої у Компанії відсутні зобов'язання, або значні інвестиції в майбутньому, які поліпшають результати активів тестованої на знецінення одиниці, яка генерує грошові кошти. Сума очікуваного відшкодування найбільш чутлива до ставки дисконту, застосованої в моделі дисконтування грошових потоків, а також до очікуваних грошових потоків та темпів зростання, використаних з метою екстраполяції. Такі оцінки найбільш доречні для тестування гудвілу та інших нематеріальних активів з невизначеними термінами корисного використання, які визнаються Компанією.

4. ЗАСТОСУВАННЯ НОВИХ ТА ЗМІНЕНИХ СТАНДАРТІВ**МСФЗ (IFRS) 16 «Оренда»**

МСФЗ (IFRS) 16 був випущений у січні і замінює собою МСФЗ (IAS) 17 «Оренда», Роз'яснення КТМФЗ (IFRIC) 4 «Визначення наявності в угоді ознак оренди», Роз'яснення ПКР (SIC) 15 «Операційна оренда - стимули» і Роз'яснення ПКР (SIC) 27 «Визначення сутності операцій, які мають юридичну форму оренди». Стандарт встановлює принципи визнання, оцінки, подання та розкриття інформації про оренду і вимагає, щоб орендарі відображали всі договори оренди з використанням єдиної моделі обліку в балансі, аналогічно порядку обліку, передбаченому в МСФЗ (IAS) 17 для фінансової оренди. Стандарт передбачає два звільнення від визнання для орендарів – щодо оренди активів з низькою вартістю (наприклад, персональних комп'ютерів) і короткострокової оренди (тобто оренди з терміном не більше 12 місяців). На дату початку оренди орендар може визнавати зобов'язання щодо орендних платежів (тобто зобов'язання по оренді), а також актив, який представляє право користування базовим активом протягом терміну оренди (тобто актив у формі права користування). Орендарі зобов'язані визнавати витрати на відсотки за зобов'язанням по оренді окремо від витрат по амортизації активу в формі права користування.

Орендарі також повинні переоцінювати зобов'язання по оренді при настанні певної події (наприклад, зміні термінів оренди, зміні майбутніх орендних платежів в результаті зміни індексу або ставки, що використовуються для визначення таких платежів). У більшості випадків орендар враховує суми переоцінки зобов'язання по оренді в якості коригування активу в формі права користування.

Порядок обліку для орендодавця відповідно до МСФЗ (IFRS) 16 практично не змінюється в порівнянні з МСФЗ (IAS) 17. Орендодавці можуть продовжувати класифікувати оренду, використовуючи ті ж принципи класифікації, що і в МСФЗ (IAS) 17, виділяючи при цьому два види оренди: операційну і фінансову. Таким чином, застосування МСФЗ (IFRS) 16 не вплинуло на облік договорів оренди, в яких Компанія є орендодавцем.

Компанія вперше застосувала МСФЗ (IFRS) 16 «Оренда» 1 січня 2018 року з використанням повного ретроспективного методу застосування. При переході на стандарт Компанія вирішила використовувати спрощення практичного характеру, що дозволяє на дату першого застосування застосовувати стандарт тільки до договорів, які раніше були ідентифіковані як договори оренди із застосуванням МСФЗ (IAS) 17 і Роз'яснення КТМФЗ (IFRIC) 4.

Компанія також вирішила використовувати звільнення від визнання для договорів оренди, термін оренди за якими на дату початку оренди становить не більше 12 місяців і які не містять опціону на покупку (короткострокова оренда), а також для договорів оренди, в яких базовий актив має низьку вартість (оренда активів з низькою вартістю).

Характер впливу першого застосування МСФЗ (IFRS) 16

Компанія має договори оренди нерухомості, споруд та обладнання. До застосування МСФЗ (IFRS) 16 Компанія класифікувала кожен договір оренди (у якому вона була орендарем) на початку оренди як операційну оренду. Договір оренди класифікувався як фінансова оренда, якщо б Компанії передавалися практично всі ризики і вигоди, пов'язані з володінням орендованим активом; в іншому випадку договір оренди класифікувався як операційна оренда. У разі операційної оренди вартість орендованого майна не капіталізувалась, орендні платежі визнавалися як витрати по оренді в звіті про прибуток або збиток лінійним методом протягом терміну оренди. Всі

авансові орендні платежі і нараховані орендні платежі визнавалися в складі «Авансових платежів» і «Торгової та іншої кредиторської заборгованості» відповідно.

В результаті застосування МСФЗ (IFRS) 16 Компанія використовувала єдиний підхід до визнання та оцінки всіх договорів оренди, за якими вона є орендарем, крім короткострокової оренди і оренди активів з низькою вартістю. Компанія визнала зобов'язання по оренді щодо здійснення орендних платежів і активи у формі права користування, які представляють собою право на використання базових активів. Відповідно до повного ретроспективного методу Компанія застосувала МСФЗ (IFRS) 16 «Оренда» на дату першого застосування, як якщо б він застосовувався на дату початку діючих договорів оренди.

Роз'яснення КТМФЗ (IFRIC) 23

Роз'яснення КТМФЗ (IFRIC) 23 «Невизначеність щодо правил обчислення податку на прибуток» розглядає порядок обліку податку на прибуток в умовах існування невизначеності щодо податкових трактувань, що впливає на застосування МСФЗ (IAS) 12 «Податок на прибуток». Роз'яснення не застосовується до податків або зборів, які не належать до сфери застосування МСФЗ (IAS) 12, а також не містить особливих вимог, що стосуються відсотків і штрафів, пов'язаних з невизначеними податковими трактуваннями. Зокрема, роз'яснення розглядає наступні питання:

- чи розглядає організація невизначені податкові трактування окремо;
- допущення, які організація робить щодо перевірки податкових трактувань податковими органами;
- як організація визначає оподатковуваний прибуток (податковий збиток), податкову базу, невикористані податкові збитки, невикористані податкові пільги і ставки податку;
- як організація розглядає зміни фактів і обставин.

Компанія повинна вирішити, чи розглядати кожне невизначене податкове трактування окремо або разом з однією або декількома іншими невизначеними податковими трактуваннями. Необхідно використовувати підхід, який дозволить з більшою точністю передбачити результат дозволу невизначеності.

Роз'яснення вступає в силу для річних періодів, що починаються 1 січня 2019 року або після цієї дати. Компанія застосовує роз'яснення з дати його вступу в силу. Так як Компанія здійснює свою діяльність в складному нестабільному податковому середовищі, застосування роз'яснення в майбутньому може вплинути на фінансову звітність Компанії. Крім того, Компанія може бути змушена встановити процедури та методи отримання інформації, необхідної для її своєчасного отримання. Наразі Компанія вважає можливість такого впливу несуттєвою.

Поправки МСФЗ (IFRS) 9

Згідно МСФЗ (IFRS) 9 «Умови про дострокове погашення з потенційним негативним відшкодуванням» борговий інструмент може оцінюватися за справедливою вартістю або за справедливою вартістю через інший сукупний дохід за умови, що передбачені договором грошові потоки є «виключно платежами в рахунок основної суми боргу і відсотків на непогашену частину основної суми боргу» (тест SPPI) і інструмент утримується в рамках відповідної бізнес-моделі, що дозволяє таку класифікацію. Поправки до МСФЗ (IFRS) 9 роз'яснюють, що фінансовий актив відповідає тесту SPPI незалежно від того, яка подія або обставина призводить до дострокового розірвання договору, а також незалежно від того, яка сторона виплачує чи отримує обґрунтоване відшкодування за дострокове розірвання договору.

Дані поправки застосовуються ретроспективно і вступають в силу для річних періодів, що починаються з 01 січня 2019 року. Дані поправки не впливають на фінансову звітність Компанії.

Поправки до МСФЗ (IAS) 19

Поправки до МСФЗ (IAS) 19 «Внесення змін до програми, скорочення програми або погашення зобов'язань за програмою» розглядають порядок обліку у випадках, коли внесення змін до програми, скорочення програми або погашення зобов'язань за програмою відбувається протягом звітного періоду. Поправки роз'яснюють, що якщо внесення змін до програми, скорочення програми або погашення зобов'язань за програмою відбувається протягом річного звітного періоду, організація повинна визначити вартість послуг поточного періоду стосовно решти періоду після внесення змін до програми, її скорочення або повного погашення зобов'язань за програмою, виходячи з актуарних припущень, використаних для переоцінки чистого зобов'язання (активу) програми з визначеною виплатою, що відображають винагороди, пропонувані за програмою, і активи програми після даної події. Організація також повинна визначити чисту величину відсотків стосовно решти періоду після внесення змін до програми, її скорочення або повного погашення зобов'язань за програмою, з використанням чистого зобов'язання (активу) програми з встановленими виплатами, що відображають винагороди, пропонувані за програмою, і активи програми після даної події, а також ставки дисконтування, використаної для переоцінки цього чистого зобов'язання (активу) програми з визначеною виплатою.

Дані поправки не впливають на фінансову звітність Компанії.

Поправки до МСФЗ (IAS) 28

Поправки до МСФЗ (IAS) 28 «Довгострокові вкладення в асоційовані організації та спільні підприємства» роз'яснюють, що організація повинна застосовувати МСФЗ (IFRS) 9 до довгострокових вкладень в асоційовані організації або спільне підприємство, до яких не застосовується метод пайової участі, але які, по суті, складають частину чистих інвестицій в асоційовану організацію або спільне підприємство (довгострокові вкладення). Дане роз'яснення є важливим, оскільки воно має на увазі, що до таких довгострокових вкладень застосовується модель очікуваних кредитних збитків в МСФЗ (IFRS) 9.

У поправках також пояснюється, що при застосуванні МСФЗ (IFRS) 9 організація не бере до уваги збитки, понесені асоційованою організацією або спільним підприємством, або збитки від знецінення чистих інвестицій, визнані в якості коригувань чистих інвестицій в асоційовану організацію або спільне підприємство, що виникають внаслідок застосування МСФЗ (IAS) 28 «Інвестиції в асоційовані організації та спільні підприємства».

Дані поправки застосовуються ретроспективно і вступають в силу для річних періодів, що починаються з 01 січня 2019 року або після цієї дати. Дані поправки не впливають на фінансову звітність Компанії.

Щорічні удосконалення МСФЗ

МСФЗ (IFRS) 3 «Об'єднання бізнесів»

У поправках пояснюється, що якщо організація отримує контроль над бізнесом, який є спільною операцією, то вона повинна застосовувати вимоги щодо об'єднання бізнесів, здійснюваного поетапно, включаючи переоцінку часток, що раніше були часткою участі в активах та зобов'язаннях спільної операції за справедливою вартістю. При цьому набувач повинен переоцінити всю наявну раніше частку участі в спільних операціях.

Організація повинна застосувати дані поправки щодо об'єднань бізнесів, дата яких збігається або настає після початку першого річного звітного періоду, починається 1 січня 2019 року або після цієї дати. Допускається застосування до цієї дати. Дані поправки не вплинули на фінансову звітність Компанії через відсутність у неї подібних операцій в представлених періодах.

МСФЗ (IFRS) 11 «Спільне підприємництво»

Сторона, яка є учасником спільних операцій, але не має спільного контролю, може отримати спільний контроль над спільними операціями, діяльність в рамках яких представляє собою бізнес, як цей термін визначено в МСФЗ (IFRS) 3. У поправках пояснюється, що в таких випадках частки, що раніше були частками участі в даній спільній операції не переоцінюються.

Організація повинна застосувати дані поправки щодо угод, в рамках яких вона отримує спільний контроль і дата яких збігається або настає після початку першого річного звітного періоду, починається 1 січня 2019 року або після цієї дати. Допускається застосування до цієї дати. В даний час дані поправки не застосовні до Компанії через відсутність у неї подібних операцій, однак вони можуть застосовуватися до угод в майбутньому.

МСФЗ (IAS) 12 «Податки на прибуток»

Поправки роз'яснюють, що податкові наслідки щодо дивідендів в більшій мірі пов'язані з минулими операціями чи подіями, які генерували прибуток, що розподіляється, ніж з розподілами між власниками. Отже, організація повинна визнавати податкові наслідки щодо дивідендів в прибутку чи збитку, іншому сукупному доході або власному капіталі в залежності від того, де організація спочатку визнала такі минулі операції або події.

Організація повинна застосувати дані зміни до річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2019 року або після цієї дати. Допускається застосування до цієї дати. При першому застосуванні даних поправок організація повинна застосовувати їх до податкових наслідків щодо дивідендів, визнаних на дату початку самого раннього порівняльного періоду або після цієї дати. Оскільки діюча політика Компанії відповідає вимогам поправок, Компанія не очікує, що вони матимуть будь-який вплив на її фінансову звітність.

МСФЗ (IAS) 23 «Витрати за запозиченнями»

Поправки роз'яснюють, що організація повинна враховувати позики, отримані спеціально для придбання кваліфікованого активу, в складі позик на спільні цілі, коли завершені практично всі роботи, необхідні для підготовки цього активу для використання за призначенням або продажу.

Організація повинна застосовувати дані поправки щодо витрат за запозиченнями, понесених на дату початку річного звітного періоду, в якому організація вперше застосовує дані поправки, або після цієї дати. Організація повинна застосувати дані зміни до річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2019 року або після цієї дати.

ТОВ «ІНТЕРСТАРЧ УКРАЇНА»**Примітки до фінансової звітності за МСФЗ – 31 грудня 2019 року**

Всі суми в таблицях наведені у тисячах гривень

Допускається застосування до цієї дати. Оскільки діюча політика Компанії відповідає вимогам поправок, очікується, що дані поправки не зроблять впливу на фінансову звітність Компанії.

5. ПЕРШЕ ЗАСТОСУВАННЯ МСФЗ

Фінансова звітність Компанії за 2019 рік - перша річна фінансова звітність, яка відповідатиме вимогам МСФЗ. Датою переходу Компанії на застосування МСФЗ є 1 січня 2018 року. При підготовці цієї фінансової інформації Компанія застосувала МСФЗ 1.

За певними винятками, МСФЗ 1 вимагає ретроспективного застосування редакції МСФЗ, чинної для першого року підготовки звітності у відповідності до МСФЗ.

Бухгалтерські оцінки. Бухгалтерські оцінки за МСФЗ на 1 січня 2018 року повинні відповідати бухгалтерським оцінкам, зробленим на ту ж дату за Національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку в Україні (далі – «НП(С)БОУ»), якщо не має об'єктивного свідчення, що ці попередні оцінки були помилковими. Остання фінансова звітність Компанії відповідно до НП(С)БОУ підготовлена станом на 31 грудня 2018 року.

Нижче наведена звітність, у числовому виразі, впливу переходу від обліку за НП(С)БОУ до МСФЗ:

Звітність власного капіталу за НП(С)БОУ та власного капіталу за МСФЗ

	31 грудня 2018 р.	1 січня 2018 р.
Власний капітал у звітності за НП(С)БОУ	388 389	307 684
Коригування за МСФЗ:		
(i) Нематеріальні активи	(144)	(31)
(ii) Основні засоби	(31)	(27)
(iii) Довгострокові фінансові інвестиції	(15 633)	(2 289)
(iv) Відстрочені податки	423	478
(v) Витрати майбутніх періодів	-	(14)
(vi) Визнання резервів та нарахувань	(3 244)	(4 027)
(vii) Визнання резерву під очікувані кредитні збитки	(2 364)	(2 396)
(viii) Витрати за договорами оренди	(195)	-
Власний капітал за МСФЗ	367 201	299 378

Звітність прибутку за НП(С)БОУ із загальним сукупним збитком за МСФЗ

	2018 рік
Прибуток у звітності за НП(С)БОУ	130 705
Коригування за МСФЗ:	
(i) Нематеріальні активи	(114)
(ii) Основні засоби	(4)
(iii) Довгострокові фінансові інвестиції	(13 344)
(iv) Відстрочені податки	(54)
(v) Витрати майбутніх періодів	14
(vi) Визнання резервів та нарахувань	783
(vii) Визнання резерву під очікувані кредитні збитки	32
(viii) Витрати за договорами оренди	(195)
Прибуток за МСФЗ	117 823

Різниця між НП(С)БОУ та МСФЗ були пов'язані переважно з такими коригуваннями:

- (i) **Нематеріальні активи:** Відбулося списання активів, що не відповідають критеріям визнання відповідно до норм МСФЗ.
- (ii) **Основні засоби:** Відбулося списання активів, що не відповідають критеріям визнання відповідно до норм МСФЗ.
- (iii) **Довгострокові фінансові інвестиції:** Змінено метод обліку інвестицій у відповідності до норм МСФЗ.
- (iv) **Відстрочені податки:** Відстрочений податок був розрахований на основі балансової вартості активів та зобов'язань за МСФЗ.
- (v) **Витрати майбутніх періодів:** Відбулося списання активів, що не відповідають критеріям визнання відповідно до норм МСФЗ.

- (vi) **Визнання резервів та нарахувань:** Компанія не визнавала у своїй фінансовій звітності за НП(С)БОУ деякі резерви та нарахування.
- (vii) **Визнання резерву під очікувані кредитні збитки:** Компанія визнала резерв під очікувані кредитні збитки щодо торгівельної дебіторської заборгованості.
- (viii) **Витрати за договорами оренди:** відображення відсоткових витрат за зобов'язаннями з оренди.

6. РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ, ЩО ПІДТВЕРДЖУЄ СТАТТІ, ПОДАНІ У ФІНАНСОВІЙ ЗВІТНОСТІ

6.1. ДОХОДИ ТА ВИТРАТИ

6.1.1. Виручка за договорами з покупцями та собівартість продажів

Напрямки основної діяльності	Дохід		Собівартість		Прибуток	
	Рік, що закінчився 31.12.2019	Рік, що закінчився 31.12.2018	Рік, що закінчився 31.12.2019	Рік, що закінчився 31.12.2018	Рік, що закінчився 31.12.2019	Рік, що закінчився 31.12.2018
Реалізація готової продукції	3 796 875	3 101 837	2 891 656	2 475 258	905 219	626 579
Реалізація товарів та послуг	39 229	13 077	37 790	12 476	1 439	601
Разом	3 836 104	3 114 914	2 929 446	2 487 734	906 658	627 180

6.1.2. Інші операційні доходи

Інші операційні доходи Компанії включають:

	За 2019 рік	За 2018 рік
Дохід від купівлі-продажу іноземної валюти	2 459	2 228
Дохід від реалізації оборотних активів	55 717	71 975
Дохід від операційної оренди активів	160	80
Дохід від операційної курсової різниці	299 624	151 170
Отримані штрафи, пені, неустойки	4	141
Відшкодування раніше списаних активів	-	21
Дохід від списання кредиторської заборгованості	77	38
Інші операційні доходи	505	406
Разом	358 546	226 059

6.1.3. Інші операційні витрати

Інші операційні витрати включають:

	За 2019 рік	За 2018 рік
Витрати на купівлю-продаж іноземної валюти	6 062	4 228
Собівартість реалізованих виробничих запасів	54 678	69 101
Сумнівні та безнадійні борги	562	116
Збитки від операційної курсової різниці	140 879	147 354
Нестачі та втрати від псування цінностей	1 435	625
Визнані штрафи, пені, неустойки	176	82
Інші витрати операційної діяльності	8 443	4 818
Разом	212 235	226 324

6.1.4. Фінансові витрати

Фінансові витрати включають:

	За 2019 рік	За 2018 рік
Фінансові витрати за відсотками за банківськими кредитами	140 730	146 827
Відсоткові витрати за зобов'язаннями з оренди	1 087	476
Разом	141 817	147 303

6.1.5. Адміністративні витрати

Адміністративні витрати включають:

ТОВ «ІНТЕРСТАРЧ УКРАЇНА»

Примітки до фінансової звітності за МСФЗ – 31 грудня 2019 року

Всі суми в таблицях наведені у тисячах гривень

	За 2019 рік	За 2018 рік
Амортизація	1 815	1 622
Амортизація активу з права користування	2 684	900
Витрати на оплату праці	57 804	28 870
Нарахування ЄСВ	8 262	5 899
Витрати на відрядження	3 973	3 845
Винагорода за консультаційні, інформаційні, аудиторські та інші послуги	1 455	1 299
Послуги банків	7 956	5 225
Витрати на утримання необоротних активів	1 479	2 881
Витрати на оплату послуг зв'язку та на інформаційне забезпечення господарської діяльності (література, періодика, інтернет-послуги)	1 082	1 315
Витрати на урегулювання спорів у судах	50	148
Витрати на страхування (адміністративні)	17	17
Інші витрати	2 766	2 322
Разом	89 343	54 343

6.1.6. Витрати на продаж

Витрати на збут включають:

	За 2019 рік	За 2018 рік
Амортизація	222	7
Витрати на оплату праці	16 942	13 413
Нарахування ЄСВ	3 537	2 910
Витрати на відрядження	1 395	1 517
Витрати на транспортування продукції (товарів)	373 594	251 793
Витрати на рекламу та дослідження ринку (маркетинг)	1 495	162
Витрати на утримання необоротних активів	700	429
Витрати на страхування (збут)	161	3
Витрати на послуги зв'язку та на інформаційне забезпечення господарської діяльності (література, періодика, інтернет-послуги)	4	26
Інші витрати	9 181	8 337
Разом	407 231	278 597

6.2. ПОДАТОК НА ПРИБУТОК

Змінами, внесеними до Податкового кодексу України Законом України «Про внесення змін до Податкового кодексу України та деяких законодавчих актів України щодо податкової реформи» від 28.12.2014р. №71-VIII, встановлена базова ставка податку на прибуток в розмірі 18%, і є незмінною протягом 2018 та 2019 р.р.

Відмінності між українськими правилами оподаткування та МСФЗ призводять до виникнення певних тимчасових різниць між балансовою вартістю активів та зобов'язань для цілей фінансового звітування та їхньою податковою базою.

Компоненти витрат по податку на прибуток Компанії за роки, що закінчилися 31 грудня 2018 та 2019 років, включають:

	2019	2018
Поточний податок	75 213	28 795
Зміни у відстрочених податках	-	54
Витрати по податку на прибуток	75 213	28 849

Станом на 01.01.2018	Податковий ефект тимчасових різниць, які зменшують суму оподаткування	Податковий ефект тимчасових різниць, які збільшують суму оподаткування	Податковий ефект тимчасових різниць, які зменшують суму оподаткування через сукупний дохід

ТОВ «ІНТЕРСТАРЧ УКРАЇНА»

Примітки до фінансової звітності за МСФЗ – 31 грудня 2019 року

Всі суми в таблицях наведені у тисячах гривень

Резерв на знецінення дебіторської заборгованості	431	-	-
Основні засоби	46	-	-
Всього	477	-	-
Загалом відстрочений податковий актив	477	-	-

Станом на 31.12.2018	Податковий ефект тимчасових різниць, які зменшують суму оподаткування	Податковий ефект тимчасових різниць, які збільшують суму оподаткування	Податковий ефект тимчасових різниць, які зменшують суму оподаткування через сукупний дохід
Резерв на знецінення дебіторської заборгованості	425	-	-
Основні засоби	-	2	-
Всього	425	2	-
Загалом відстрочений податковий актив	423	-	-

Станом на 31.12.2019	Податковий ефект тимчасових різниць, які зменшують суму оподаткування	Податковий ефект тимчасових різниць, які збільшують суму оподаткування	Податковий ефект тимчасових різниць, які зменшують суму оподаткування через сукупний дохід
Резерв на знецінення дебіторської заборгованості	425	-	-
Основні засоби	-	2	-
Всього	425	2	-
Загалом відстрочений податковий актив	423	-	-

ТОВ «ІНТЕРСТАРЧ УКРАЇНА»**Примітки до фінансової звітності за МСФЗ – 31 грудня 2019 року**

Всі суми в таблицях наведені у тисячах гривень

6.3. ОСНОВНІ ЗАСОБИ

Рух основних засобів представлений таким чином:

	Машини та обладнання	Транспорт	Інші необоротні активи	Всього
ПЕРВІСНА ВАРТІСТЬ				
на 01.01.2018 р.	1 926	4 960	1 100	7 986
за 2018 р.				
Надійшло	1 188	3 051	9	4 248
Вибуло	74	980	719	1 773
на 31.12.2018 р.	3 040	7 031	390	10 461
за 2019 р.				
На 01.01.2019	3 040	7 031	390	10 461
Надійшло	898	1 496	291	2 685
Вибуло	(285)	-	(27)	(312)
на 31.12.2019 р.	3 653	8 527	654	12 834
ЗНОС				
на 01.01.2018 р.	969	2 617	231	3 817
за 2018 р.				
Нараховано	643	884	69	1 596
Вибуло	11	614	3	628
на 31.12.2018 р.	1 601	2 887	297	4 785
за 2019 р.				
На 01.01.2019	1 601	2 887	297	4 785
Нараховано	534	1 296	33	1 863
Вибуло	(156)	-	-	(156)
на 31.12.2019 р.	1 979	4 183	330	6 492
БАЛАНСОВА ВАРТІСТЬ:				
на 01.01.2019 р.	1 439	4 144	93	5 676
на 31.12.2019 р.	1 674	4 344	324	6 342

Первісна вартість повністю амортизованих засобів на дату складання Балансу дорівнює 2 835 тис. грн. Станом на 31.12.2019 року Компанія не мала основних засобів у заставі.

6.4. ІНВЕСТИЦІЇ В АСОЦІЙОВАНІ ПІДПРИЄМСТВА

Компанією 18 серпня 2016 року було придбано частку в компанії Interstarch GmbH, яка здійснює свою діяльність в Німеччині. Основними видами діяльності Interstarch GmbH є виробництво та реалізація пшеничного крохмалю та глютену. Балансова вартість інвестиції на 31 грудня 2019 року становить 9 176 тис. грн., що становить 24,95% частки статутного капіталу Interstarch GmbH та обліковується за собівартістю.

ТОВ «ІНТЕРСТАРЧ УКРАЇНА»**Примітки до фінансової звітності за МСФЗ – 31 грудня 2019 року**

Всі суми в таблицях наведені у тисячах гривень

6.5. ОРЕНДА

З метою визначення орендних зобов'язань відповідно до положень стандарту МСФЗ (IFRS) 16, Компанією як Орендарем застосовано ставку запозичення за середньою ринковою вартістю кредитів за даними НБУ на дату заключення договору, та складає 18,7%.

Нижче представлена балансова вартість визнаного активу (нерухомість) в формі права користування та її зміни протягом періоду:

	2019	2018
Початок періоду	6 536	-
Приріст	1 315	7 436
Витрати на амортизацію	(2 684)	(900)
На кінець періоду	5 167	6 536

	31.12.2019	31.12.2018	01.01.2018
Довгострокові	2 065	4 406	-
Короткострокові	3 597	2 325	-
На кінець періоду	5 662	6 731	-

Аналіз строків погашення зобов'язань з оренди поданий у Примітці 7.3. Нижче представлені суми, визнані у складі прибутку або збитку:

	2019	2018
Витрати по амортизації активів у формі права власності	2 684	900
Процентні витрати по зобов'язанням з оренди	1 087	476
Витрати по короткостроковій оренді, що визнані у складі адміністративних витрат	97	95
Витрати по короткостроковій оренді, що визнані у складі витрат на продаж	61	4
Разом	3 929	1 475

6.6. ТОВАРНО-МАТЕРІАЛЬНІ ЗАПАСИ

Інформація щодо змін у складі товарно-матеріальних запасів:

	31.12.2019	01.01.2019	01.01.2018
Сировина та матеріали	139 925	139 552	153 378
Паливо	15	11	8
Запасні частини	148	123	159
Інші матеріали	49	28	27
Малоцінні та швидкозношувані предмети	21	24	119
Незавершене виробництво	47 433	2 227	2 045
Напівфабрикати	2 151	10 309	2 745
Готова продукція	207 728	282 099	144 527
Товари	13 234	4 628	8 370
Разом	410 704	439 001	311 378

З врахуванням результатів перегляду ринкової вартості та ринкових умов щодо потенційних цін реалізації товарно-матеріальних запасів станом на 31.12.2019 року, уцінки вартість запасів не потребує. Станом на 31 грудня 2019 року та 1 січня 2019 року Компанія не мала запасів, переданих як застава для гарантії зобов'язань.

ТОВ «ІНТЕРСТАРЧ УКРАЇНА»**Примітки до фінансової звітності за МСФЗ – 31 грудня 2019 року**

Всі суми в таблицях наведені у тисячах гривень

6.7. ТОРГОВА ТА ІНША ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ**6.7.1. Торгова дебіторська заборгованість**

Торгова дебіторська заборгованість має наступний вид:

	31.12.2019	31.12.2018	01.01.2018
Дебіторська заборгованість покупців	362 666	518 574	632 496
Резерв очікуваних кредитних збитків	(2 505)	(2 370)	(2 396)
Всього торгової дебіторської заборгованості	360 161	516 204	630 100

У складі резерву на очікувані кредитні збитки за основною діяльністю у 2018-2019 рр. відбулися такі зміни:

	31.12.2019	31.12.2018
На початок року	(2 370)	(2 396)
Списання/використання резервів	426	141
Відрахування до резерву	(561)	(115)
На кінець року	(2 505)	(2 370)

Всі прострочені суми, за якими не створено резервів під очікувані кредитні збитки, вважаються такими, що будуть повернуті протягом року

Нижче поданий аналіз дебіторської заборгованості за основною діяльністю за кредитною якістю:

	31.12.2019	31.12.2018	01.01.2018
До 30 днів	22 389	17 625	82 639
31-60 днів	121 159	107 619	177 798
61-90 днів	51 340	104 186	83 684
91-180 днів	107 641	89 537	135 329
181-360 днів	57 632	69 194	92 839
Більше 360 днів	-	128 043	57 811
Разом:	360 161	516 204	630 100

Основними дебіторами Компанії (за торговою дебіторською заборгованістю) є:

	31.12.2019	31.12.2018	01.01.2018
CADBURY NIGERIA PLC	-	-	17 399
COMPTOIR EXPORT de MATIERES PREMIERES	8 330	3 531	17 933
INTERSTARCH GMBH	388	72 640	70 245
MIDDLE EAST PAPER COMPANY	-	-	19 009
SARL CHOCOLATERIE BOUM	12 415	10 285	2 630
SORINI TOWA BERLIAN CORPORINDO PT	6 424	8 314	12 782
UNIFOOD SARL	16 332	10 414	-
ДКПК	19 092	211 358	173 278
ІНТЕРКОРН КОРН ПРОСЕССІНГ ІНДАСТРІ ПрАТ	-	-	70 854
КАРЛСБЕРГ УКРАЇНА ПрАТ	70 168	25 709	18 906
КИЇВСЬКИЙ КПК ПрАТ	6 841	9 484	11 832
ОБОЛОНЬ ПБК ПАТ	37 068	14 206	22 719
ПОДІЛЛЯ ПК ПрАТ	11 021	2 995	-
РОШЕН КК ДП	59 455	47 637	53 523
РУБІЖАНСЬКИЙ КАРТОННО-ТАРНИЙ КОМБІНАТ ПрАТ	14 248	19 858	18 228
Інші	98 379	79 773	120 762
Разом:	360 161	516 204	630 100

ТОВ «ІНТЕРСТАРЧ УКРАЇНА»**Примітки до фінансової звітності за МСФЗ – 31 грудня 2019 року**

Всі суми в таблицях наведені у тисячах гривень

6.7.2. Передплати та інша дебіторська заборгованість

Інша дебіторська заборгованість має наступний вид:

	31.12.2019	31.12.2018	01.01.2018
Попередні оплати	1 892 826	1 499 585	1 006 594
Розрахунки з іншими дебіторами за наданими короткостроковими позиками	85 191	-	170 665
Розрахунки з працівниками за наданими короткостроковими позиками	720	50	354
Розрахунки з бюджетом за податками	208 292	194 416	183 153
в тому числі податок на прибуток	-	8 436	-
Інша	816	327	287
Всього попередні оплати та інша дебіторська заборгованість	2 187 845	1 694 378	1 361 053

Основними контрагентами, яким Компанією видано аванси у рахунок майбутніх поставок товарів (робіт, послуг), є:

	31.12.2019	31.12.2018	01.01.2018
ДКПК	1 681 340	1 461 571	972 908
ІНТЕРКОРН КОРН ПРОСЕСІНГ ІНДАСТРІ ПРАТ	202 885	23 587	-
Інші	8 601	14 427	33 686
Разом:	1 892 826	1 499 585	1 006 594

Вся дебіторська заборгованість за основною діяльністю та інша дебіторська заборгованість деномінована в гривнях та іноземній валюті (долар, євро).

6.8. ГРОШОВІ КОШТИ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТИ

Станом на 31 грудня 2019 року, 1 січня 2019 року та 1 січня 2018 року грошові кошти та їх еквіваленти деноміновані в гривнях та іноземній валюті (долар, євро). Усі кошти на банківських рахунках не прострочені та не знецінені. Грошові кошти та їх еквіваленти включають грошові кошти на поточних рахунках банків:

	на 31.12.2019	на 31.12.2018	на 01.01.2018
Українські гривні	1 826	10 957	17 317
Іноземна валюта	5 051	208	39 366
Разом	6 877	11 165	56 683

Інші надходження та витрачання грошових коштів Компанії, відображені у Звіті про рух грошових коштів (за прямим методом) включають:

Інші надходження операційної діяльності	2019	2018
Відсотки за депозитами	73	274
Виплата лікарняних	2	12
Допомога на поховання	-	4
Допомога по вагітності та пологам	389	283
Дохід від купівлі-продажу іноземної валюти	2 459	2 228
Повернення авансу виданого підзвітній особі	-	33
Виплата лікарняних по догляду за хворою дитиною	15	-
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	9	24
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	4	216
Надходження від операційної оренди	192	192
Разом	3 143	3 266

Інші витрачання операційної діяльності

	2019	2018
Розрахунок з підзвітними особами в нац. валюті	3 406	3 210
Розрахунок з працівниками за договорами поворотної	730	58

ТОВ «ІНТЕРСТАРЧ УКРАЇНА»

Примітки до фінансової звітності за МСФЗ – 31 грудня 2019 року

Всі суми в таблицях наведені у тисячах гривень

безвідсоткової фінансової допомоги		
Надання фінансової допомоги	-	61 366
Розрахунок з іншими кредиторами	3 139	2 902
Неустойка, штраф, пеня	10	18
Аліменти та інші утримання із заробітної плати	165	37
Купівля-продаж, конвертація валюти	7 657	8 035
Розрахунково-касове обслуговування	7 352	4 438
Витрачання на оплату цільових внесків	6 346	3 664
Разом	28 805	83 728

6.9. ІНШІ ПОТОЧНІ АКТИВИ

Інші поточні активи включають:

	31.12.2019	31.12.2018	01.01.2018
Податкове зобов'язання із суми одержаних авансів	634	1 147	552
Податковий кредит не підтверджений	5 467	1 028	2 817
Разом	6 101	2 175	3 369

6.10. ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ

На 31 грудня 2019 р. та 01 січня 2019 р. статутний капітал Компанії становить 10 тис. грн. Єдиним учасником станом на 31.12.19 року є ТОВ «ПРАЙМ ІНВЕСТМЕНТС». Протягом 2019 року відбулася зміна у складі учасників Компанії: 29.08.2019 року змінився власник з ПАТ «Закритий недиверсифікований корпоративний фонд «ПРАЙМ ЕССЕТС КЕПІТАЛ» на ТОВ «ПРАЙМ ІНВЕСТМЕНТС».

У звітному періоді відбулася виплата дивідендів згідно із протоколом №27 від 31.01.2019 року єдиному учаснику Компанії у розмірі 70 000 тис.грн.

6.11. ПОЗИКОВІ КОШТИ ТА ІНШІ ДОВГОСТРОКОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Станом на 31.12.2019 кредити Компанії представлені наступним чином:

	Валюта	Рік погашення	% ставка	31.12.2019
Довгострокові позикові кошти				
АТ «Райфайзен Банк Аваль»	Грн.	2020	20,4%	34 556
АТ «Райфайзен Банк Аваль»	Долар США	2020	5,95%	58 387
АТ «Райфайзен Банк Аваль»	Долар США	2020	4,95%	165 803
Raiffeisen Bank International AG	Долар США	2021-2022	10,5%	290 630
АТ «Укресімбанк»	Долар США	2021		130 274
Всього довгострокових позикових коштів				679 650
Поточні позикові кошти				
<i>Поточна частина за довгостроковим кредитом:</i>				
Raiffeisen Bank International AG	Долар США	2020	10,5%	497 410
<i>Короткострокові кредити банків:</i>				
АТ «Укресімбанк» (овердрафт)	Грн.	2019	16,3%	86 020
Поточні зобов'язання за відсотками за кредитами				2 736
Всього поточних позикових коштів				586 166
Всього позикових коштів				1 265 816

Заборгованість за кредитами станом на 01.01.2018, 01.01.2019 та на 31.12.2019 року представлена наступним чином:

ТОВ «ІНТЕРСТАРЧ УКРАЇНА»

Примітки до фінансової звітності за МСФЗ – 31 грудня 2019 року

Всі суми в таблицях наведені у тисячах гривень

	31.12.2019	01.01.2019	01.01.2018
Довгострокові позикові кошти			
Зобов'язання за банківським кредитом	679 650	644 306	933 797
Всього довгострокових позикових коштів	679 650	644 306	933 797
Поточні позикові кошти			
Зобов'язання за банківським кредитом та овердрафтом	583 430	673 818	370 673
Зобов'язання за відсотками за кредитами	2 736	3 244	4 027
Всього поточних позикових коштів	586 166	677 062	374 700
Всього позикових коштів	1 265 816	1 321 368	1 308 497

Заборгованість за кредитними договорами виплачується у повному обсязі у встановлені умовами договорів строки.

6.12. ПОТОЧНІ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ

Інформація щодо виду та змін забезпечень:

	Забезпечення на виплату відпусток працівникам
Створено на 01.01.2018	594
нараховано	6 476
використано	5 117
відновлення невикористаних сум	-
Залишок на 31.12.2018	1 953
нараховано	7 749
використано	3 173
відновлення невикористаних сум	-
Залишок на 31.12.2019	6 529

Сума, що визнана в якості забезпечення, відображає найкращу розрахункову оцінку витрат, які необхідні на кінець звітного періоду для врегулювання існуючого зобов'язання.

Загальна сума забезпечення складається з:

- обов'язкових виплат, передбачених КЗпП, таких як оплата днів щорічної відпустки, компенсації днів невикористаної відпустки при звільненні;
- нарахування ЕСВ на суму резерву відпусток.

Забезпечення на виплату відпусток створюється щорічно станом на 31 грудня на підставі даних про середньоденний заробіток працівників та кількості невідпрацьованих днів відпустки відповідно до методики розрахунку, що встановлена українським законодавством. Середньоденний заробіток розраховується виходячи із середньої кількості календарних днів за рік без урахування свят.

6.13. ПОТОЧНА КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ЗА ОСНОВНОЮ ДІЯЛЬНІСТЮ ТА ІНША КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

6.13.1. Поточна торгова кредиторська заборгованість

Кредиторська заборгованість постачальників має наступний вид:

	31.12.2019	31.12.2018	01.01.2018
Торгова кредиторська заборгованість			
Кредиторська заборгованість за товари та послуги	246 890	242 136	102 147
Всього торгової кредиторської заборгованості	246 890	242 136	102 147

Торгова кредиторська заборгованість за основними контрагентами є:

	31.12.2019	31.12.2018	01.01.2018
1СТЕЛЛАР МВ ТОВ	5 269	3 940	4 728
INTERSTARCH GMBH	5 885	8 103	-
АГРОСАН ПП	102	-	4 633

ТОВ «ІНТЕРСТАРЧ УКРАЇНА»

Примітки до фінансової звітності за МСФЗ – 31 грудня 2019 року

Всі суми в таблицях наведені у тисячах гривень

ВЕЛИКОБАГАЧАНСЬКИЙ КОМБІКОРМОВИЙ ЗАВОД ТОВ	3 720	2 702	-
ВОСКОБІЙНИКИ СТОВ	-	7 934	-
ДКПК	3 721	2 824	7 053
ДНІПРОАГРОЛАН АФ ТОВ	23 893	15 427	1 088
ІВАНКІВЦІ АГРОФІРМА	53 764	1 764	1 764
ІНТЕРКОРН КОРН ПРОЦЕСІНГ ІНДАСТРІ ПРАТ	2	323	14 591
МАС-АГРО ТОВ	41 281	121 281	29 207
ПРАВОБЕРЕЖНЕ ТОВ	79 990	20 393	20 393
ТРАНС ФАВОРИТ ТОВ	3 597	1 466	6 932
ТРАНСПОРТ ЛОДЖИСТИК МЕНЕДЖМЕНТ ТОВ	-	7 596	252
УКРСПЕЦКОНТЕЙНЕР, ТОВ	5 286	9 480	2 483
Інша заборгованість	20 380	38 903	9 023
Разом:	246 890	242 136	102 147

6.13.2. Попередні оплати та інша кредиторська заборгованість

Інша поточна кредиторська заборгованість має наступний вид:

	31.12.2019	31.12.2018	01.01.2018
Інша кредиторська заборгованість			
Аванси, отримані в рахунок майбутніх поставок	135 682	89 324	28 681
Кредиторська заборгованість з бюджетом	16 530		
в тому числі з податку на прибуток	16 407		
Розрахунки за отриманою фінансовою допомогою	360 244	404 994	447 535
Інша заборгованість	318 879	251 027	189 574
Всього попередні оплати та інша кредиторська заборгованість	831 335	745 345	665 790

Аванси отримані за основними контрагентами:

	31.12.2019	31.12.2018	01.01.2018
INTERSTARCH GMBH	114 100	72 800	23 872
INTERSTARCH USA LNC	8 069	8 069	-
SMART TRADE OVERSEAS SA	8 566	-	-
БАКАЛІЙНА СПРАВА ТЗОВ	180	723	654
ДОМІНІК ПРАТ/ ПОЛТАВАКОНДИТЕР ПРАТ	-	1 344	-
КАРВАН 2002 ООО	-	740	-
ТЕОФІПОЛЬСЬКА ЕНЕРГЕТИЧНА КОМПАНІЯ ТОВ	1 686	-	-
Інші	3 081	5 648	4 155
РАЗОМ	135 682	89 324	28 681

Уся кредиторська заборгованість деномінована у гривнях та іноземній валюті (долар, євро). Балансова вартість кредиторської заборгованості за основною діяльністю та іншої кредиторської заборгованості приблизно дорівнює її справедливій вартості.

7. РОЗКРИТТЯ ІНШОЇ ІНФОРМАЦІЇ

7.1. ОПЕРАЦІЇ З ПОВ'ЯЗАНИМИ СТОРОНАМИ

Відповідно до визначення МСФЗ (IAS) 24 "Розкриття інформації про зв'язані сторони" під пов'язаними сторонами Компанії, розуміються наступні контрагенти:

- підприємства, які прямо або побічно, через один або декілька посередників контролюють компанію, контролюються Компанією, або разом з Компанією перебувають під загальним контролем (включаючи холдингові й дочірні Компанії, а також родинні дочірні Компанії);
- асоційовані Компанії – підприємства, на діяльність яких Компанія значно впливає і які, не є дочірніми Компанією або спільними підприємствами інвестора;
- приватні особи, які прямо або побічно володіють пакетом акцій із правом голосу й мають можливість значно впливати на діяльність Компанії, а також кожної, хто впливає або перебуває під впливом такої особи при веденні операцій з Компанією;

ТОВ «ІНТЕРСТАРЧ УКРАЇНА»**Примітки до фінансової звітності за МСФЗ – 31 грудня 2019 року**

Всі суми в таблицях наведені у тисячах гривень

- (d) ключовий управлінський персонал Компанії, тобто ті особи, які вповноважені й відповідальні за здійснення планування, керування й контролю над діяльністю Компанії, у тому числі директор Компанії, а також його найближчі родичі;
- (e) підприємства, право голосу в яких належить прямо або побічно будь-якій особі, описаній в п. п. (c) або (d), або особі, на яку такі особи значно впливають. До них відносяться підприємства, що належать директорам або основним акціонерам Компанії, і підприємства, які мають спільного з Компанією, що звітує ключового члена керуючого органу;
- (f) пенсійні фонди, що діють в інтересах співробітників Компанії.

У відношенні кожної можливої операції зі зв'язаною стороною до уваги приймалась сутність операції, а не тільки її правова форма. Пов'язані сторони можуть здійснювати операції, які не мали б місця між сторонніми Компаніями. Також можуть відрізнятися умови й суми транзакцій у порівнянні з аналогічними операціями між непов'язаними сторонами.

Інформація про операції з пов'язаними сторонами Компанії представлена нижче:

Тип пов'язаної сторони	Характер операції	2019	2018
Контролююча сторона - учасник	Виплата дивідендів	70 000	50 000
Компанії, пов'язані через спільних власників	Отримання від пов'язаної особи товарів та послуг	1 346 701	1 309 229
Компанії, пов'язані через спільних власників	Реалізація пов'язаній особі товарів та послуг	97 555	118 122
Компанії, пов'язані через спільних власників	Повернення раніше наданої фінансової допомоги від пов'язаної особи	4 833	232 031
Компанії, пов'язані через спільних власників	Надання фінансової допомоги пов'язаній особі	90 024	61 366
Асоційована компанія	Отримання від пов'язаної особи товарів та послуг	5 019	9 249
Асоційована компанія	Реалізація пов'язаній особі товарів та послуг	5 132	4 338

Тип пов'язаної сторони	Характер заборгованості	31.12.2019	31.12.2018	01.01.2018
Компанії, пов'язані через спільних власників	Дебіторська заборгованість за надані аванси	1 884 224	1 485 158	972 908
Компанії, пов'язані через спільних власників	Кредиторська заборгованість за отримані товари та послуги	3 723	3 147	21 644
Компанії, пов'язані через спільних власників	Дебіторська заборгованість за товари та послуги	19 092	211 358	244 132
Компанії, пов'язані через спільних власників	Дебіторська заборгованість за раніше надану фінансову допомогу	85 191	-	170 665
Асоційована компанія	Кредиторська заборгованість за отримані товари та послуги	5 885	8 103	-
Асоційована компанія	Дебіторська заборгованість за товари та послуги	-	-	9 946
Асоційована компанія	Кредиторська заборгованість за отримані аванси	114 100	72 800	-

Заборгованості є поточними, тому резерв сумнівних боргів не створювався. Безнадійні або сумнівні заборгованості відсутні. В угодах між Сторонами відсутні особливі умови, забезпечення та відшкодування внаслідок непогашення зобов'язань, надання чи отримання будь-яких гарантій.

Ключовий управлінський персонал представлений 3 особами: Директором Компанії, головним бухгалтером та виконуючим обов'язки головного бухгалтера (на момент декретної відпустки головного бухгалтера). Характер відносин – відносини контролю. У 2018 році вся сума компенсації ключовому управлінському персоналу була включена до складу адміністративних витрат та становить 2 531 тис.грн., за 2019 рік – 6 528 тис.грн.

7.2. СПРАВЕДЛИВА ВАРТІСТЬ ФІНАНСОВИХ ІНСТРУМЕНТІВ

Компанія здійснює аналіз фінансових інструментів, визнаних за справедливою вартістю, у розрізі таких категорій ієрархії:

- інструменти, справедлива вартість яких була визначена на основі котирувань цін на активних ринках для ідентичних активів або зобов'язань - рівень 1;
- інструменти, справедлива вартість яких була визначена на основі відмінних від котирувань цін, включених до Рівню 1, вихідних даних, що спостерігаються для активу або зобов'язання безпосередньо (ціни) або опосередковано (похідні від цін) - рівень 2;
- інструменти, справедлива вартість яких була визначена на основі вихідних даних для активу або зобов'язання, не заснованих на спостережуваних ринкових даних (вихідні дані, що не спостерігаються на ринку) - рівень 3.

Згідно МСФЗ (IFRS) 7.29 розкриття інформації про справедливую вартість фінансових інструментів не вимагається:

- якщо балансова вартість є обґрунтованим наближенням до справедливої вартості (наприклад, короткострокова торгова дебіторська і кредиторська заборгованість);
- щодо договору, що містить умову дискреційного участі (як описано в МСФЗ (IFRS) 4), якщо справедлива вартість цієї умови не може бути надійно оцінена;
- щодо зобов'язання по оренді.

Станом на 31.12.2019 року Компанія не має фінансових активів, які могли б бути віднесені до категорій «Фінансові активи, що переоцінюються за СС через прибуток або збиток», «Фінансові активи, які оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід з подальшою рекласифікацією накопичених прибутків і збитків (боргові інструменти)», «Фінансові активи, класифіковані за рішенням організації як оцінювані за справедливою вартістю через інший сукупний дохід без подальшої рекласифікації накопичених прибутків і збитків при припиненні визнання (пайові інструменти)» та «Фінансові активи, які оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток».

7.3. УПРАВЛІННЯ РИЗИКАМИ

Основні фінансові зобов'язання Компанії включають кредити та позики, торгівлю та іншу кредиторську заборгованість. Основною метою даних фінансових зобов'язань є фінансування операцій Компанії. До складу основних фінансових активів Компанії входять торгова дебіторська заборгованість, грошові кошти, які виникають безпосередньо в ході її операційної діяльності.

Компанія схильна до кредитного ризику, ризику ліквідності та валютного ризику. Керівництво Компанії контролює процес управління цими ризиками. Функція управління ризиками у Компанії здійснюється стосовно фінансових ризиків (кредитного, валютного, ризику ліквідності), ринкових, цінових, а також операційних та юридичних ризиків. Управління операційними та юридичними ризиками має на меті забезпечення належного функціонування внутрішніх процедур та політики, що спрямовані на мінімізацію цих ризиків.

Кредитний ризик

Компанія наражається на кредитний ризик, який виникає тоді, коли одна сторона фінансового інструменту спричинить фінансові збитки другій стороні внаслідок невиконання взятих на себе зобов'язань. Кредитний ризик виникає в результаті реалізації Компанією продукції на кредитних умовах та інших операцій з контрагентами, внаслідок яких виникають фінансові активи.

Максимальна сума кредитного ризику, на який наражається Компанія, показана нижче за категоріями фінансових активів:

	31.12.2019	31.12.2018	01.01.2018
Грошові кошти та їх еквіваленти (Прим. 6.8)	6 877	11 165	56 683
Дебіторська заборгованість за основною діяльністю (Прим. 6.7.1)	360 161	516 204	630 100
Загальна сума кредитного ризику балансових фін активів	367 038	527 369	686 783

Управління кредитним ризиком, пов'язаним з покупцями, здійснюється Компанією відповідно до політики, процедур і систем контролю, встановленими щодо управління кредитним ризиком, пов'язаним з покупцями.

Керівництво Компанії вважає доцільним надавати у фінансовій інформації дані про строки заборгованості та іншу інформацію про кредитний ризик. Цю інформацію подано у Примітці 6.7.1.

Валютний ризик

Відповідно до МСФЗ 7, валютний ризик виникає за фінансовими інструментами у валюті, яка не є функціональною, і є монетарними за характером; ризики, пов'язані з перерахунком валют, не враховуються.

ТОВ «ІНТЕРСТАРЧ УКРАЇНА»
Примітки до фінансової звітності за МСФЗ – 31 грудня 2019 року

Всі суми в таблицях наведені у тисячах гривень

Валютний ризик виникає, переважно, по нефункціональним валютам, в яких Компанія має фінансові інструменти. У таблиці надані монетарні фінансові активи і зобов'язання Компанії за балансовою вартістю станом на звітну дату.

31.12.2019	UAH	Дол.США	EUR	Рублі	Разом
Фінансові активи					
Торгова ДЗ (Прим.6.7.1)	271 816	20 416	70 434	-	362 666
Інша ДЗ (Прим. 6.7.2)	2 187 771	74	-	-	2 187 845
Грошові кошти та їх еквіваленти (Прим. 6.8)	1 825	4 861	191	-	6 877
Разом	2 461 412	25 351	70 625	-	2 557 388
Фінансові зобов'язання					
Заборгованість за кредитами (Прим.6.11)	120 654	1 145 162	-	-	1 265 816
Інша довгострокова КЗ (Прим.6.5)	2 065	-	-	-	2 065
Торгова КЗ (Прим. 6.13.1)	240 173	190	6 128	399	246 890
Інша КЗ (Прим.6.13.2)	699 452	17 415	114 468	-	831 335
Разом	1 062 344	1 162 767	120 596	399	2 346 106
Чиста позиція	1 399 068	(1 137 416)	(49 971)	(399)	211 282

31.12.2018	UAH	Дол.США	EUR	Рублі	Разом
Фінансові активи					
Торгова ДЗ (Прим.6.7.1)	384 646	53 600	80 328	-	518 574
Інша ДЗ (Прим. 6.7.2)	1 692 915	1 463	-	-	1 694 378
Грошові кошти та їх еквіваленти (Прим. 6.8)	10 957	208	-	-	11 165
Разом	2 088 518	55 271	80 328	-	2 224 117
Фінансові зобов'язання					
Заборгованість за кредитами (Прим.6.11)	155 204	1 166 164	-	-	1 321 368
Інша довгострокова КЗ (Прим.6.5)	4 406	-	-	-	4 406
Торгова КЗ (Прим. 6.13.1)	233 755	-	8 103	278	242 136
Інша КЗ (Прим.6.13.2)	662 904	9 467	72 974	-	745 345
Разом	1 056 269	1 175 631	81 077	278	2 313 255
Чиста позиція	1 032 249	(1 120 360)	(749)	(278)	(89 138)

Нижче відображено чутливість прибутку Компанії до оподаткування та капіталу до можливої помірної зміни обмінного курсу, при незмінних інших складових:

Вплив на прибуток до оподаткування і капітал	За 2019 рік EUR	За 2018 рік EUR
Збільшення валютного курсу на 5%	724	2 275
Зменшення валютного курсу на 5%	(724)	(2 275)
Вплив на прибуток до оподаткування і капітал	За 2019 рік, дол. США	За 2018 рік, дол. США
Збільшення валютного курсу на 5%	(28 875)	(40 437)
Зменшення валютного курсу на 5%	28 875	40 437
Вплив на прибуток до оподаткування і капітал	За 2019 рік, рублі	За 2018 рік, рублі
Збільшення валютного курсу на 5%	(19)	(14)
Зменшення валютного курсу на 5%	19	14

Ризик ліквідності

Компанія здійснює контроль над ризиком дефіциту грошових коштів, використовуючи інструмент планування поточної ліквідності. Метою Компанії є підтримка балансу між безперервністю фінансування та гнучкістю шляхом використання банківських овердрафтів, банківських кредитів, фінансової оренди. Компанія проаналізувала концентрацію ризику щодо рефінансування своєї заборгованості і прийшла до висновку, що вона є низькою. Компанія має доступ до джерел фінансування в достатньому обсязі, а терміни погашення заборгованості, що підлягає виплаті протягом 12 місяців, за домовленістю з поточними кредиторами можуть бути перенесені на більш пізні дати.

Ризик ліквідності – це ризик того, що підприємство зіткнеться з труднощами при виконанні зобов'язань, пов'язаних

ТОВ «ІНТЕРСТАРЧ УКРАЇНА»**Примітки до фінансової звітності за МСФЗ – 31 грудня 2019 року**

Всі суми в таблицях наведені у тисячах гривень

з фінансовими зобов'язаннями. Керівництво здійснює моніторинг помісячних прогнозів грошових потоків Компанії.

Нижче в таблиці поданий аналіз фінансових зобов'язань станом на 31 грудня 2019 року у тис. грн. за визначеними в угодах строками погашення. Суми у таблиці аналізу за строками – це недисконтовані грошові потоки за угодами.

	До 6 місяців	6-12 місяців	Більше 1 року	Всього
Зобов'язання				
Орендні зобов'язання (Прим. 6.5)	1 798	1 799	2 065	5 662
Позикові кошти (Прим. 6.11)	181 699	663 213	420 904	1 265 816
Інші зобов'язання (Прим. 6.13.2)	471 091	360 244	-	831 335
Торгова кредиторська заборгованість (Прим. 6.13.1)	246 890	-	-	246 890
Всього майбутніх платежів	901 478	1 025 256	422 969	2 349 703

Операційний та юридичний ризики.

Операційний та юридичний ризики включають:

- ризик персоналу, пов'язаний з діями або бездіяльністю працівників Компанії (людським фактором), включаючи допущення помилки при проведенні операції, здійснення неправомірних операцій, пов'язане з недостатньою кваліфікацією або із зловживанням персоналу, перевищення повноважень, розголошення інсайдерської та/або конфіденційної інформації та інше;
- інформаційно-технологічний ризик, пов'язаний з недосконалою роботою інформаційних технологій, систем та процесів обробки інформації або з їх недостатнім захистом, включаючи збій у роботі програмного та/або технічного забезпечення, обладнання, інформаційних систем, засобів комунікації та зв'язку, порушення цілісності даних та носіїв інформації, несанкціонований доступ до інформації сторонніх осіб та інше;
- правовий ризик, пов'язаний з недотриманням Компанією вимог законодавства, договірних зобов'язань, а також з недостатньою правовою захищеністю установи або з правовими помилками, яких припускається установа при провадженні діяльності.

Чутливість Компанії до операційного ризику є низькою, оскільки розподіл обов'язків в Компанії направлений на зменшення можливостей, які дають змогу будь-якій особі обіймати посаду, що дозволяє їй робити та приховувати помилки або шахрайські дії у звичайному ході виконання своїх обов'язків, розроблена досконала система внутрішнього фінансового моніторингу. Працівники регулярно проходять ознайомлення із законодавством України.

Системні і програмно-технічні засоби та засоби зв'язку, які використовує Компанія, запобігають втратам, крадіжкам, несанкціонованому знищенню, викривленню, підробленню, копіюванню інформації та забезпечують архівацію даних та інформації щодо проведених операцій за кожний операційний день, а також забезпечують дублювання роботи всіх систем та елементів для забезпечення збереження інформації та забезпечення неможливості її знищення з будь-яких обставин.

7.4. УПРАВЛІННЯ КАПІТАЛОМ

Компанія здійснює керування капіталом для досягнення наступних цілей:

- зберегти здатність Компанії продовжувати свою діяльність так, щоб вона й надалі забезпечувала дохід для учасників Компанії й виплати іншим зацікавленим сторонам;
- забезпечити належний прибуток учаснику Компанії, завдяки визначенню цін на продукцію й послуги Компанії, відповідних до рівня ризику.

Компанія управляє структурою капіталу та змінює її відповідно до змін економічних умов і вимог договірних умов. З метою збереження або зміни структури капіталу Компанія може регулювати виплати дивідендів, проводити повернення капіталу акціонерам або випускати нові акції. Компанія здійснює контроль над капіталом за допомогою коефіцієнта фінансового важеля, який розраховується як відношення чистого заборгованості до суми капіталу і чистої заборгованості. У чисту заборгованість включаються процентні кредити та позики, торгова та інша кредиторська заборгованість за вирахуванням грошових коштів та їх еквівалентів, виключаючи суми, що відносяться до припиненої діяльності.

Для досягнення даної мети управління капіталом, серед іншого, має забезпечуватись виконання всіх договірних умов за процентними кредитами та позиками, які визначають вимоги щодо структури капіталу. Невиконання

договірних умов дає банку право вимагати негайного повернення кредитів і позик. У поточному періоді договірні умови за процентними кредитами та позиками не порушувалися.

7.5. УМОВНІ ТА ІНШІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Судові процедури

У звітному періоді Компанія не брала участі у судових процедурах ні в якості позивача, ні в якості відповідача. Претензії та позови проти Компанії відсутні, умовні зобов'язання не створювалися.

Податкове законодавство. Українське податкове, валютне та митне законодавство часто змінюється. Суперечливі положення тлумачаться по-різному. Керівництво вважає, що його тлумачення є доречним та обґрунтованим і нараховує відповідні резерви на податок на прибуток та інші податки на підставі цього припущення. Однак неможливо гарантувати, що податкові органи не оскаржать нараховані суми.

Тлумачення податкового законодавства податковими органами стосовно операцій та діяльності Компанії можуть відрізнятись від тлумачення керівництва. Податкові органи України можуть займати більш агресивну позицію у своєму тлумаченні законодавства та проведенні податкових перевірок, застосовуючи досить складний підхід. Це передбачає дотримання вказівок Вищого арбітражного суду за справами про ухилення від оподаткування шляхом перевірки сутності та комерційних підстав операцій, а не лише їх юридичної форми.

Ці фактори у поєднанні із зусиллями податкових органів, спрямованими на збільшення податкових надходжень у відповідь на зростання бюджетного тиску, можуть призвести до зростання рівня та частоти податкових перевірок. Зокрема, існує вірогідність того, що операції та діяльність, які раніше не оскаржувались, можуть бути оскаржені у майбутньому. У результаті можуть бути нараховані додаткові суми податків, штрафів та пені.

Податкові та митні органи мають право здійснювати донарахування, стягувати пеню та інші податкові зобов'язання протягом трьох років після закінчення податкового періоду. За певних обставин перевірка може стосуватися довших періодів.

7.6. СТАНДАРТИ, ЯКІ БУЛИ ВИПУЩЕНІ, АЛЕ ЩЕ НЕ ВСТУПИЛИ В СИЛУ

МСФЗ (IAS) 8.30 вимагає, щоб організації розкривали у своїй фінансовій звітності інформацію про стандарти, які були випущені, але ще не вступили в силу, а також відому або обґрунтовану інформацію, що дозволяє користувачам оцінити можливий вплив застосування цих МСФЗ на фінансову звітність організації.

Нижче наводяться нові стандарти, поправки і роз'яснення, які були випущені, але ще не вступили в силу на дату випуску фінансової звітності Компанії. Компанія має намір застосувати ці стандарти, поправки і роз'яснення, у разі необхідності, з дати їх вступу в силу.

Зміни до Концептуальної основи фінансової звітності

Концептуальна основа фінансової звітності у новій редакції містить новий розділ про оцінку, рекомендації щодо відображення у звітності фінансових результатів, удосконалені визначення та рекомендації (зокрема, визначення зобов'язання) і роз'яснення таких важливих питань, як функції управління, обачливість та невизначеність оцінки у ході підготовки фінансової звітності.

Зміни вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2020 року або після цієї дати.

Поправки до МСБО 1 «Подання фінансової звітності» та МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» щодо визначення суттєвості

Рада з МСФЗ вирішила уточнити визначення суттєвості, зробивши його більш послідовним і відповідним для всіх стандартів. Колишнє визначення в МСБО 1 наголошувало на тому, що пропуск або неправильне відображення суттєвих елементів впливає на економічні рішення користувачів, прийнятих на основі фінансової звітності. У новому варіанті визначення інформація вважається істотною, якщо її пропуск, неправильне відображення або приховування її іншою інформацією в звітності може, відповідно до обґрунтованих очікувань, вплинути на рішення основних користувачів фінансової звітності загального призначення, які приймають їх на основі такої фінансової звітності, що містить фінансову інформацію про конкретну організацію, що звітує.

Поправки застосовуються до періодів, що починаються 1 січня 2020 року або після цієї дати, дозволяється дострокове застосування. Поправка не матиме впливу на фінансову звітність Компанії.

МСФЗ (IFRS) 17 "Страхові контракти"

В травні 2017 р. Рада з МСФЗ випустила МСФЗ (IFRS) 17 «Договори страхування», новий всеосяжний стандарт фінансової звітності для договорів страхування, який розглядає питання визнання і оцінки, подання та розкриття інформації. Коли МСФЗ (IFRS) 17 вступить в силу, він замінить собою МСФЗ (IFRS) 4 "Страхові контракти", який був випущений в 2005 році. МСФЗ (IFRS) 17 застосовується до всіх видів договорів страхування (тобто страхування життя та страхування, відмінне від страхування життя, пряме страхування і перестрахування) незалежно від виду організації, яка випускає їх, а також до певних запобіжних заходів і фінансовим інструментам з умовами дискреційного участі. Є кілька винятків зі сфери застосування. Основна мета МСФЗ (IFRS) 17 полягає в наданні моделі обліку договорів страхування, яка є більш ефективною і послідовною для страховиків. На відміну від вимог МСФЗ (IFRS) 4, які в основному базуються на попередніх місцевих облікових політиках, МСФЗ (IFRS) 17 надає всебічну модель обліку договорів страхування, охоплюючи все доречні аспекти обліку. В основі МСФЗ (IFRS) 17 лежить загальна модель, доповнена наступним:

- Певні модифікації для договорів страхування з умовами прямої участі (метод змінної винагороди).
- Спрощений підхід (підхід на основі розподілу премії) в основному для короткострокових договорів.

МСФЗ (IFRS) 17 набуває чинності в ті періоди, починаючи з 1 січня 2021 року або після цієї дати, при цьому вимагається порівняльна інформація. Допускається застосування до цієї дати за умови, що організація також застосовує МСФЗ (IFRS) 9 і МСФЗ (IFRS) 15 на дату першого застосування МСФЗ (IFRS) 17 або до неї.

Даний стандарт не застосовний до Компанії.

Поправки до МСФЗ (IFRS) 10 та МСФЗ (IAS) 28 - «Продаж або внесок активів в угодах між інвестором і його асоційованою організацією або спільним підприємством»

Поправки розглядають протиріччя між МСФЗ (IFRS) 10 та МСФЗ (IAS) 28 в частині обліку втрати контролю над дочірньою організацією, яка продається асоційованій організації або спільному підприємству або вноситься до них. Поправки роз'яснюють, що прибуток або збиток, які виникають в результаті продажу або внеску активів, що представляють собою бізнес згідно з визначенням в МСФЗ (IFRS) 3, в угоді між інвестором та його асоційованою організацією або спільним підприємством, визнаються в повному обсязі. Однак прибуток або збиток, які виникають в результаті продажу або внеску активів, які не становлять собою бізнес, визнаються тільки в межах часток участі, наявних у інших, ніж організація, інвесторів в асоційованого підприємства або спільному підприємстві. Рада з МСФЗ перенесла дату вступу даних поправок в силу на невизначений термін, проте організація, яка застосовує дані поправки достроково, повинна застосовувати їх перспективно.

Для Компанії указані положення не застосовні.

7.7. ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗАКІНЧЕННЯ ЗВІТНОГО ПЕРІОДУ

Після закінчення звітного періоду до часу опублікування фінансової інформації у фінансово-господарській діяльності Компанії не відбулося суттєвих подій, які вимагали б коригування після звітного періоду сум, визнаних у фінансовій звітності, або визнання раніше не визнаних статей відповідно до вимог МСБО 33.

Після закінчення звітного періоду відбулась істотна подія, яка не призводить до коригування фінансової звітності Компанії. Спалах коронавірусу у світі стався в момент, близький до звітної дати, і продовжував посилюватися протягом усього часу. 31 грудня 2019 року Китай попередив Всесвітню організацію охорони здоров'я (ВООЗ) про нову коронавірусну інфекцію COVID-19. 30 січня 2020 року Міжнародний комітет з надзвичайних ситуацій ВООЗ оголосив надзвичайну ситуацію в галузі охорони здоров'я міжнародного рівня.

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

Директор
ТОВ «ІНТЕРСТАРЧ УКРАЇНА»
/Крячок А.М./
Київ, Україна

Головний бухгалтер
ТОВ «ІНТЕРСТАРЧ УКРАЇНА»
/Пухова Л.О./
Київ, Україна

29 травня 2020 року

29 травня 2020 року