

- Резерв на забезпечення виплат по судових позовах;
- Резерв на забезпечення виплат відпусток;
- Резерв на забезпечення виплат персоналу у вигляді премії, враховуючи ЄСВ на такі виплати;
- Резерв на забезпечення інших виплат.

Процедура розрахунку резерву знецінення запасів проводиться на кожну звітну дату виходячи з їх технічного стану.

Резерв під очікувані кредитні збитки розраховується на кожну звітну дату у розмірі, що дорівнює очікуваним кредитним збиткам за весь строк дії фінансового інструменту, якщо кредитний ризик за таким фінансовим інструментом значно зріс із моменту первісного визнання.

Резерв на забезпечення витрат по судових позовах створюється у випадку, коли є вірогідність, що рішення суду буде винесено не на користь підприємства.

Резерв на забезпечення виплат відпусток працівникам Підприємства визначається на рівні суми резерву, яка була б достатньою для того, щоб забезпечити витрати підприємства на виплату відпускних всім працівникам підприємства, у т.ч. ЄСВ з цих сум. Протягом року резерв на забезпечення виплат відпусток визначається як добуток фактично нарахованої працівникам заробітної плати й коефіцієнту резервування. Станом на кінець кожного звітного року проводиться інвентаризація витрат майбутніх періодів, забезпечень та резервів майбутніх витрат і платежів, яка полягає в перевірці обґрунтованості залишку вказаних сум на кінець звітного періоду. Розрахунок резерву базується на кількості днів невикористаної працівниками підприємства щорічних і «дитячих» відпусток та середньоденній оплаті праці працівників, яка визначається відповідно до встановлених законодавчих норм.

З метою віднесення витрат на оплату праці в тому періоді, в якому вони понесені створюється резерв на виплату премій працівникам Підприємства. Резерв нараховується у розмірі очікуваних нарахувань премії та відрахувань на виплату соціальних внесків, враховуючи Положення про колективну преміальну систему ТОВ «НАДЄЖДА Л».

Дотримуючись принципу відповідності доходів і витрат, які пов'язані із отриманням цих доходів, Підприємство створює резерв під забезпечення інших витрат і платежів. Резерв нараховується на суму фактичних витрат, які пов'язані із отриманням доходу звітного періоду, при цьому їх документальне оформлення буде здійснено в наступному звітному періоді. Сума фактичних витрат для нарахування резерву визнається на підставі договірних документів.

Податок на прибуток

Облік податків на прибуток, подання та розкриття інформації про них у фінансовій звітності регулюється МСБО 12 «Податки на прибуток». Стандарт визначає обліковий підхід до відображення податку, а не податковий, і передбачає враховувати податкові наслідки операцій, що призводять до різниці між податковим та обліковим прибутком.

Стандарт зазнав незначних трансформацій починаючи з 01.01.2019 р. Зокрема, § 52В із зазначеного стандарту вилучено, натомість його основну ідею перемістили до § 52А. Так, податкові наслідки доходу у формі дивідендів визнають тоді, коли визнають зобов'язання виплатити дивіденди. Зазначимо, що це твердження застосовують до всіх податкових наслідків дивідендів, а не тільки до ситуацій, за яких існують різні ставки податку для розподіленого та нерозподіленого прибутку.

Підприємством застосовується метод зобов'язань за балансом — визначення тимчасових різниць між обліковим і податковим прибутком виходячи з облікової та податкової вартості активів та зобов'язань.

Витрати з податку на прибуток за звітний період складаються з поточного податку на прибуток, скоригованого на відстрочені податки з прибутку.

Поточний податок на прибуток за звітний період відображається в обліку як

зобов'язання (податок на прибуток, що підлягає сплаті).

Поточні податкові зобов'язання (активи) за звітний період оцінюються за сумою, яку передбачається сплатити податковим органам (відшкодувати у податкових органів) із застосуванням ставок оподаткування та податкового законодавства, що діють у звітному періоді.

Відстрочені податкові активи та зобов'язання оцінюються за ставками оподаткування, які передбачається використовувати в період реалізації активу чи погашення зобов'язання.

Відстрочені податкові активи та зобов'язання не зважаючи на те, що вони відшкодовуються або сплачуються у майбутніх звітних періодах, дисконтуванню не підлягають.

5. Інформація за сегментами

Згідно з МСФЗ 8 операційний сегмент – це компонент суб'єкта господарювання:

- а) який займається економічною діяльністю, від якої він може заробляти доходи та нести витрати (включаючи доходи та витрати, що пов'язані з операціями з іншими компонентами того самого суб'єкта господарювання);
- б) операційні результати якого регулярно переглядаються вищим керівником з операційної діяльності суб'єкта господарювання для прийняття рішень про ресурси, які слід розподілити на сегмент, та оцінювання результатів його діяльності;
- в) про який доступна дискретна фінансова інформація.

Підприємство здійснює свою діяльність лише в одному операційному сегменті (виробництво дріжджів), тому інформація за сегментами наводиться за географічним збутовим сегментом.

6. Розрахунки та операції з пов'язаними особами

Для цілей даної фінансової звітності пов'язаними сторонами вважаються сторони, одна з яких має можливість контролювати іншу, знаходиться під загальним контролем або значно впливає на фінансові та операційні рішення іншої сторони. При аналізі кожного випадку, який може представляти собою відносини між пов'язаними сторонами, увага приділяється суті цих відносин, а не тільки їх юридичній формі.

Станом на 31 грудня 2019 року 100% акцій ТОВ «НАДСЖДА Л» належать Компанії Де Левюр Лесафр/Compagnie Des Levures Lesaffre, адреса: 59700 Франція 137 Rue Gabriel Peri Marcq En Baroeul 59700, Габрієля Пері, 137, Марк-Ен-Барой, Компанія є юридичною особою за законодавством Франції.

Товариство розглядає її як Материнську компанію. Чи складає цей акціонер консолідовану фінансову звітність управлінському персоналу Товариства не відомо.

Пов'язаними особами вважаються підприємства, які входять в Групу LESAFFRE. Розрахунки з підприємствами Групи, які є пов'язаними особами, наведено у таблиці.

Показник	Пов'язані сторони	
	2019 р.	2018 р.
Продаж товарів (готової продукції)	223 039	231 014
Надання послуг	2 559	2 401
Придбання виробничого обладнання (матеріалів, нематеріальних активів)	6 016	91
Придбання послуг	4 392	4 036

У 2019 році винагорода провідного управлінського персоналу підприємства складалася з поточної заробітної плати та відповідного єдиного соціального внеску. Загальна сума виплат за 2019 рік склала 1 310,0 тис. грн. (за 2018 р.- 1 207,9 тис. грн.).

7. Деталізація основних статей звітності

7.1 Основні засоби

Протягом останніх шістнадцяти років на підприємстві проводиться технічне переоснащення та реконструкція, впроваджуються нові технології. Це забезпечує високу якість продукції і дозволяє збільшувати обсяги виробництва дріжджів.

В 2019 році введено в експлуатацію нове виробниче обладнання на загальну суму 1 484 тис. грн. та проведено модернізацію існуючих основних засобів на загальну суму 1 439 тис. грн. Основні суми інвестицій пов'язані із придбанням обладнання для:

- ▲ модернізації аеробних очисних споруд;
- ▲ модернізації виробничого обладнання цеху пакування;
- ▲ електричних шаф керування виробничим обладнанням;
- ▲ оновлення обладнання виробничої лабораторії;
- ▲ оновлення або модернізації комп'ютерної техніки.

Підприємством використовується прямолінійний метод нарахування амортизації основних засобів, він застосовується постійно, від періоду до періоду, якщо не трапляється змін в очікуваній формі споживання економічних вигід, утілених в активі.

Перевагою прямолінійного методу є простота використання, а недоліком - те, що при використанні він не дозволяє відобразити зміни інтенсивності використання основних засобів.

Об'єкти основних засобів, тимчасово виведені з експлуатації (ремонт, тимчасова консервація та інше), продовжують амортизуватися прямолінійним методом.

Строк корисного використання встановлюється технічними спеціалістами під час зарахування об'єкту на баланс підприємства і переглядається принаймні раз на рік під час проведення річної інвентаризації, а також у випадках отримання нової інформації, яка може засвідчувати про зміну встановлених строків (наприклад, проведення модернізації, пошкодження об'єкту, значна зміна навантаження та інше). При встановленні строків корисного використання враховуються вимоги діючого законодавства, технічні характеристики, паспортні дані, умови та місця експлуатації основних засобів.

Підприємством установлені наступні строки експлуатації основних засобів:

- Будівлі — 20-40 років;
- Споруди — 15-30 років;
- Передавальні пристрої — 10-20 років;
- Машини та обладнання — 5-20 років;
- Транспортні засоби — 5-10 років;
- Офісне обладнання — 5-15 років;
- Інші основні засоби — 5-10 років.

Ліквідаційна вартість об'єктів основних засобів прийнята рівною нулю, оскільки витрати, пов'язані з реалізацією вторинних відходів, отриманих від ліквідації основних засобів, майже завжди перевищують дохід, одержаний від такої реалізації.

Витрати на демонтаж основних засобів попередньо не оцінені та не включені до собівартості основних засобів враховуючи їх несуттєвість.

Підприємство не проводило оцінку основних засобів з метою визначення їх справедливої вартості, враховуючи той факт, що основна частина основних засобів є відносно новими або модернізованими протягом останніх звітних періодів і їх балансова вартість суттєво не відрізняється від їх справедливої вартості, разом з цим витрати на проведення професійної експертної оцінки основних засобів, яка проводиться спеціалізованими оціночними компаніями, є економічно недоцільними.

Дані про рух основних засобів за 2019 рік наведені в таблиці.

В тисячах гривень	Будівлі, споруди, передавальні пристрої	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Інструмент, прилади, інвентар, меблі	Інші	Загалом
Первісна вартість на 01.01.2019 р.	69 649	77 126	3 242	1 534	918	152 469
Накопичена амортизація на 01.01.2019 р.	17 624	37 963	1 305	764	916	58 572
Балансова вартість на 01.01.2019 р.	52 025	39 163	1 937	770	2	93 897
Надходження	432	1 913	159	263	156	2 923
Вибуття: первісна вартість	73	864	120	3	6	1 066
Вибуття: накопичена амортизація	21	858	98	3	6	986
Інші зміни: первісна вартість	-	-	-	-	-	-
Інші зміни: накопичена амортизація	-	-	-	-	-	-
Амортизаційні відрахування за 2019 рік	2 720	4 766	264	106	156	8 012
Первісна вартість на 31.12.2019 р.	70 008	78 175	3 281	1 794	1 068	154 326
Накопичена амортизація на 31.12.2019 р.	20 323	41 871	1 471	867	1 066	65 598
Балансова вартість на 31.12.2019 р.	49 685	36 304	1 810	927	2	88 728

Станом на 31.12.2019 р. окремі основні засоби мають нульову залишкову вартість, загальна первісна вартість таких основних засобів дорівнює 2 646 тис. грн.

В листопаді 2019 року проведено інвентаризацію всіх основних засобів, за результатами інвентаризації лишків і нестач не виявлено. Під час проведення інвентаризації проаналізовано фізичний стан об'єктів основних засобів, які за даними обліку станом на 01.11.2019 р. мають нульову балансову вартість. На підставі проведеного аналізу провідний управлінський персонал підприємства дійшов висновку, що переважна частина зазначених об'єктів на дату проведення інвентаризації використовується в господарській діяльності і очікується, що в подальшому – в наступні 12 місяців з дати складання зведеного акту інвентаризації - будуть використовуватись в господарській діяльності. В разі якщо протягом наступних 12-ти місяців зазначені об'єкти основних засобів вийдуть з ладу і їх ремонт буде не доцільним, то вони підлягатимуть списанню. За рішенням управлінського персоналу частину об'єктів основних засобів, які не використовуються в господарській діяльності і мають нульовою балансову вартість, ліквідовано за результатами інвентаризації.

7.2 Нематеріальні активи

Нематеріальні активи оцінюються підприємством за собівартістю, яка визначається згідно з вимогами МСБО 38.

На підприємстві відсутні нематеріальні активи з невизначеним строком корисного

використання.

Протягом звітного періоду Підприємство не мало витрат, пов'язаних із дослідженням і розробкою, що здійснюються в процесі створення нематеріальних активів.

В 2019 році усі надходження нематеріальних активів пов'язані із придбанням програмного забезпечення у вигляді операційних систем Microsoft Windows та програмної продукції, що використовується для копіювання та збереження інформації.

Дані про рух нематеріальних активів за 2019 рік наведені в таблиці.

В тисячах гривень	Авторські та суміжні з ними права (програмне забезпечення)	Загалом
Первісна вартість на 01.01.2019 р.	2 340	2 340
Накопичена амортизація на 01.01.2019 р.	912	912
Балансова вартість на 01.01.2019 р.	1 428	1 428
Надійшло за рік	35	35
Вибуло за рік	24	24
Вибуло амортизації	24	24
Амортизаційні відрахування за 2019 рік	360	360
Первісна вартість на 31.12.2019 р.	2 351	2 351
Накопичена амортизація на 31.12.2019 р.	1 248	1 248
Балансова вартість на 31.12.2019 р.	1 103	1 103

Нематеріальні активи з визначеним строком корисного використання амортизуються прямолінійним методом на протязі встановлених технічними спеціалістами строків використання. Ліквідаційна вартість нематеріальних активів дорівнює нулю.

Строки корисного використання нематеріальних активів встановлені від 2 до 20 років. Строк корисного використання переглядається принаймні раз у рік при проведенні річної інвентаризації.

Станом на 31.12.2019 р. окремі нематеріальні активи мають нульову залишкову вартість, загальна первісна вартість таких активів дорівнює 377 тис. грн.

В листопаді 2019 року проведено інвентаризацію всіх нематеріальних активів, за результатами інвентаризації лишків і нестач не виявлено. Під час проведення інвентаризації проаналізовано нематеріальні активи, які за даними обліку станом на 01.11.2019 р. мають нульову балансову вартість, але продовжують використовуватися в господарській діяльності. На підставі проведеного аналізу провідний управлінський персонал дійшов висновку, що зазначені об'єкти будуть використовуватися в господарській діяльності не менш ніж 12 місяців з дати складання зведеного акту інвентаризації. В разі якщо протягом наступних 12-ти місяців зазначені об'єкти нематеріальних активів перестають використовуватися в господарській діяльності, то вони підлягають списанню.

7.3 Незавершені капітальні інвестиції в необоротні активи

Облік незавершених капітальних інвестицій в необоротні активи регулюється МСБО 16 та МСБО 38. Згідно з цими стандартами, незавершені капітальні інвестиції відображаються разом з тими необоротними активами, для створення яких вони були понесені. В той же час, реалії українського бізнесу такі, що між початком створення об'єкту необоротних активів, і початком отримання від них доходів, може пройти значний період часу. П. 29 та п.59 МСБО 1 «Представлення фінансової звітності» дозволяє надавати інформацію в тому вигляді, який, на думку управлінського персоналу, найбільш достовірно відображає структуру його майна. Таким чином, інформація про незавершені капітальні інвестиції в необоротні активи надана в звітності окремою статтею.

В 2019 році капітальні інвестиції, пов'язані із придбанням (спорудженням) основних засобів та нематеріальних активів склали 20 932 тис. грн.

Майже половина всіх сум, витрачених на інвестиції в 2019 році, пов'язана із реалізацією проекту по заміні старого обладнання аміачної компресорної установки на нове обладнання фреонової холодильної установки.

Крім того, в 2019 році реалізовувалися інвестиційні проекти пов'язані із:

- ▲ придбанням пакувальних автоматів для пакування пресованих дріжджів;
- ▲ модернізацією приміщень виробничих цехів;
- ▲ модернізацією обладнання для зберігання хімічних речовин;
- ▲ модернізацією виробничого обладнання обслуговуючих цехів;
- ▲ модернізацією обладнання очисних споруд;
- ▲ придбанням обладнання для електричних шаф керування;
- ▲ придбанням комп'ютерного обладнання.

Капітальні інвестиції, пов'язані із придбанням нематеріальних активів стосуються придбання операційних систем Microsoft Windows та програмної продукції, що використовується для копіювання та збереження інформації.

Дані про рух незавершених капітальних інвестицій в необоротні активи у 2019 році наведено в таблиці.

Інвестиції	Наявність на початок року	Надійшло за рік	Переведено до складу необоротних активів	Наявність на кінець року
Придбання основних засобів	10 191	20 721	2 767	28 145
Придбання нематеріальних активів	10	35	35	10
Придбання інших несборотних матеріальних активів	101	176	156	121
Загалом	10 302	20 932	2 958	28 276

Станом на звітну дату 31.12.2019 р. Товариство має контрактне зобов'язання, яке підлягає виконанню у наступних звітних періодах, щодо придбання виробничого обладнання на загальну суму 181,8 тис. EUR.

7.4 Довгострокові фінансові інвестиції

Товариство не має активів у вигляді довгострокових фінансових інвестицій.

7.5 Запаси

На підприємстві запаси первісно оцінюються за собівартістю, яка включає всі витрати на придбання, переробку та інші витрати, понесені під час доставки запасів до їх теперішнього місцезнаходження та приведення їх у теперішній стан (МСБО 2).

Загалом вартість запасів Товариства на кінець звітного періоду є порівняною з показником на початок періоду. Зменшення загальної суми вартості запасів на 2 013 тис. грн. дорівнює близько 4% від балансової вартості запасів станом на 01.01.2019 р.

Наявність запасів на підприємстві наведена у таблиці (за вирахуванням резерву знецінення).

Найменування	Балансова вартість на 01.01.2019 р.	Балансова вартість на 31.12.2019 р.	Відхилення, + -
Сировина і матеріали: м'яса	31 687	29 404	-2 283
Сировина і матеріали: крім м'яса	9 354	10 905	+1 551
Паливо	70	47	-23
Тара	4 376	3 107	-1 269
Будівельні матеріали	6	5	-1
Запасні частини	4 898	5 241	+343
Інші матеріали	550	671	+121
Напівфабрикати	989	1 243	+254
Готова продукція	1 583	878	-705
Товари	10	9	-1
Загалом	53 523	51 510	-2 013

Зменшення вартості активу у вигляді м'яса на кінець звітної періоду пов'язане із незначним зменшенням ціни придбання активу у порівнянні з минулим періодом, кількісні показники по залишкам м'яса майже не змінилися.

Зменшення по запасам тари та тарних матеріалів пов'язане із зменшенням кількості запасів, які зберігалися на складах Товариства станом на 31.12.2019 р.

Збільшення вартості залишків сировини і матеріалів (крім м'яса) та запасних частин на кінець 2019 року пов'язане із збільшенням цін на продукцію. Підприємство орієнтоване на принцип зберігання на складах запасів у кількості, що є необхідною для забезпечення безперервного виробництва.

Коливання вартості запасів у вигляді напівфабрикатів і готової продукції пов'язані із зміною кількісних показників.

Зміни за іншими статтями запасів не є значними.

Протягом звітної року встановлено факти, що підтверджують зменшення корисності запасів. Резерв на покриття витрат від знецінення запасів у звітному періоді не створювався. Запаси, що визнані неліквідами, списані з балансу шляхом віднесення їх вартості на витрати.

В жовтні 2019 року проведено інвентаризацію всіх запасів, за результатами інвентаризації лишків і нестач не виявлено.

Під час проведення інвентаризації проведено обстеження запасів товарно-матеріальних цінностей, які зберігаються на складах підприємства станом на 01.10.2019 р., протягом періоду, що перевищує 1 рік. Використовуючи метод тестування запасів на знецінення, заснований на оцінці фізичного стану запасів, комісією проведено обстеження щодо фізичного стану запасів з метою виявлення конкретних одиниць (партій) запасів, що ушкоджені або застарілі і не можуть бути використаними за призначенням. Під час обстеження встановлено, що основна частина залишків ТМЦ, які зберігаються на складі протягом періоду, що перевищує 1 рік, є неушкодженими, не втратили своїх первісних якостей і можуть бути використані в подальшому за призначенням. В бухгалтерському обліку ці запаси продовжують обліковуватися за собівартістю.

7.6 Дебіторська заборгованість

В процесі ведення господарської діяльності підприємство укладає угоди, тобто стає стороною договору і внаслідок цього має юридичне право отримувати грошові кошти або юридичний обов'язок їх сплатити. В результаті визнаються фінансові інструменти, такі як дебіторська та кредиторська заборгованість.

Дебіторська заборгованість відображається за її справедливою вартістю, за вирахуванням резерву під очікувані кредитні збитки. Резерв нараховується виходячи з строку прострочення виконання зобов'язання.

Станом на 31.12.2019 р. створено резерв під очікувані кредитні збитки в сумі 38 тис. грн. відносно дебіторської заборгованості за виданими авансами.

Витрати, пов'язані із нарахування резерву під погашення дебіторської заборгованості в 2019 році, склали 5 тис. грн.

Наявність дебіторської заборгованості наведена в таблиці (за справедливою вартістю).

	Сума на 31.12.2019 р.	Сума на 01.01.2019 р.	Відхилення
Фінансова заборгованість			
Торгівельна заборгованість	9 619	11 878	-2 259
Нефінансова заборгованість			
Заборгованість за авансами виданими	2 382	8 529	-6 147
Заборгованість по розрахункам з бюджетом	4 389	4 967	-578
Інша поточна заборгованість	528	491	+37
Загалом	16 918	25 865	-8 947

Обсяги дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги зменшилися на кінець 2019 року на 2 259 тис. грн., пов'язано це із зменшенням обсягів продажів та зменшенням гривневого еквіваленту валютної заборгованості.

Відсутність передплат постачальникам основної сировини (меляси бурякової) стала причиною суттєвого зменшення дебіторської заборгованості за виданими авансами.

Зміни по іншій поточній заборгованості є не суттєвими.

Детальну інформацію щодо змін дебіторської заборгованості по розрахункам з бюджетом наведено в таблиці:

Податок	Заборгованість на 31.12.2019 р.	Заборгованість на 01.01.2019 р.	Відхилення
Податок на прибуток	1 350	-	+1 350
ПДВ	3 039	4 967	-1 928
Інші податки	-	-	-
Загалом	4 389	4 967	-578

На кінець 2019 року дебіторська заборгованість по розрахункам з бюджетом сформована за рахунок від'ємного значення по податку на додану вартість та передплати по податку на прибуток.

Загальний розмір дебіторської заборгованості по розрахункам з бюджетом на кінець 2019 року скоротився на 578 тис. грн., при цьому заборгованість по ПДВ зменшилася, а по податку на прибуток – зросла.

Зменшення майже на 2 млн. грн. суми від'ємного значення по податку на додану вартість пов'язане із відсутністю станом на 31.12.2019 р. передплат за основну сировину для виробництва – мелясу.

Станом на 31.12.2019 р. Товариства має дебіторську заборгованість по розрахункам з бюджетом по податку на прибуток в сумі 1 350 тис. грн. Заборгованість утворилася в зв'язку із тим, що у 3-му кварталі 2019 року Товариство мало від'ємний результат до оподаткування, який лише частково зменшився у 4-му кварталі 2019 року.

7.7 Грошові кошти та їх еквіваленти

Підприємством відкриті у обслуговуючих банках поточні рахунки в національній валюті.

Справедлива вартість грошових коштів дорівнює їх балансовій вартості.

Грошові кошти на банківських рахунках Підприємства акумульовані для забезпечення поточних виробничих потреб.

Нижче наведені данні про залишок коштів на поточних та депозитних рахунках підприємства:

в тисячах гривень	на 31.12.2019 р.	на 01.01.2019 р.	Відхилення
Грошові кошти на банківських рахунках	25 187	27 491	-2 304
Грошові кошти у касі підприємства	4	1	3
Загалом грошових коштів	25 191	27 492	-2 301

Залишок коштів на поточних і депозитних рахунках на кінець звітного року зменшився відносно сум на початок року. Зменшення, на сам перед, пов'язане із зменшенням валютного курсу.

7.8 Інші оборотні активи

В рядку «Інші оборотні активи» Балансу підприємства станом на 31.12.2019 р. відображені суми коштів, які обліковуються на електронному ПДВ рахунку (334 тис. грн.) та суми податкового кредиту по ПДВ по несвоєчасно зареєстрованим податковим накладним (44 тис. грн.).

7.9 Власний капітал

Власний капітал підприємства представляє собою грошові кошти, внесені акціонерами (засновниками), а також кошти, утворені в процесі подальшої діяльності товариства. Власний капітал — це чисті активи підприємства.

Активи, з одного боку, характеризують економічні ресурси, а з іншого — права на них і на одержання майбутніх доходів. Хоча власники беруть на себе максимальний ризик, вони мають право на залишкову нагороду, пов'язану з ним.

У відповідності з п. 49 Концептуальної основи складання та подання фінансових звітів, власний капітал є часткою в активах підприємства, яка залишилась після вираховання всіх його зобов'язань. Цим документом (п.65) передбачена можливість поділу власного капіталу на підкласи. В акціонерному товаристві виділяються такі підкласи власного капіталу:

- кошти, внесені акціонерами;
- нерозподілений прибуток;
- резерви, які відображають асигнування нерозподіленого прибутку.

Така класифікація використовується користувачами фінансових звітів для прийняття управлінських рішень за умови визначення в ній правових та інших обмежень щодо звітності Товариства, розподілу та використання власного капіталу, а також прав сторін з часткою власності у Товаристві на отримання дивідендів або на виплати капіталу.

Розмір зареєстрованого капіталу не змінювався протягом звітного року. Статутний капітал Товариства, утворений за рахунок вкладів Учасників, дорівнює 101 325 000,00 (сто один мільйон триста двадцять п'ять тисяч гривень 00 копійок) гривень. Статутний капітал поділено на 9 650 000 (дев'ять мільйонів шістсот п'ятдесят тисяч) часток. Номінальна вартість однієї частки становить 10,50 (десять гривень 50 копійок) гривень і відповідає одному голосу при голосуванні.

Статутний капітал Товариства становить сто відсотків та поділений між двома

Учасниками наступним чином:

- COMPAGNIE DES LEVURES LESAFFRE SA володіє часткою в розмірі 101 268 016,50 (сто один мільйон двісті шістьдесят вісім тисяч шістьнадцять гривень 50 копійок) гривень, що становить 99,94 % статутного капіталу Товариства;

- Товариство з обмеженою відповідальністю «ЛЕСАФФР УКРАЇНА» володіє часткою в розмірі 56 983,50 (п'ятдесят шість тисяч дев'яцот вісімдесят три гривні 50 копійок) гривень, що становить 0,06 % статутного капіталу Товариства.

Товариство формує резервний капітал на покриття непередбачених збитків за всіма статтями активів та позабалансовими зобов'язаннями. У разі відсутності або недостатності чистого прибутку звітного року та/або нерозподіленого прибутку минулих років виплата дивідендів за привілейованими акціями здійснюється за рахунок резервного капіталу.

Резервний капітал Товариства становить 195 тис. грн. Сума резервного капіталу протягом 2019 року не змінювалася.

Рух власного капіталу підприємства наведено у таблиці.

Назва показника	Залишок на 01.01.2019 р.	Надійшло	Витрачено	Залишок на 31.12.2019 р.
Статутний капітал	101 325			101 325
Резервний капітал	195			195
Нерозподілений прибуток	96 723	-2 911		93 812
Загалом	198 243	-2 911		195 332

Сума нерозподіленого прибутку (непокритего збитку) станом на кінець 2019 року дорівнює 93 812 тис. грн., нерозподілений прибуток зменшився на 2 911 тис. грн. за рахунок чистого фінансового збитку, отриманого за підсумками 2019 року.

Різниця між сумою фінансового результату до оподаткування 2018 року (+19 726 тис. грн.) і фінансовим результатом 2019 року (-3 566 тис. грн.) становить 23 292 тис. грн. Зменшення доходів пов'язане, насамперед, зі стійкою тенденцією щодо укріплення курсу гривні по відношенню до долара і євро, при тому, що підприємство експортує близько 40% своєї продукції.

Так, в зв'язку із зміною курсу Товариство недоотримало більш як 8 млн. грн. доходу від експортних продажів і крім цього, понесло збитки у вигляді курсових різниць від переоцінки валотної заборгованості та валютних коштів на суму більш ніж 6 млн. грн.

Разом з цим, в 2019 році суттєво зросли витрати, пов'язані з оплатою праці (+7,8 млн. грн.), пов'язано це з тим, що український ринок праці відчуває гострий голод кваліфікованих спеціалістів робітничих професій та інженерно-технічних фахівців. Глобальна конкуренція на ринку праці зміцнила попит на працівників, змушуючи роботодавців піднімати зарплати, щоб бути конкурентними на ринку.

Ще однією статтею витрат, що мала суттєвий вплив на фінансовий результат 2019 року, були витрати на енергоресурси (електрична енергія і вода).

Запровадження ринку електроенергії з 01.01.2019 р. призвело до зростання цін на електроенергію на 24% в порівнянні з цінами 2018 року. В зв'язку із зростанням цін на електроенергію Товариство мало додаткові витрати на суму 4,5 млн. грн. в 2019 році.

Майже на 44% зросли ціни на питну воду, додаткові витрати для підприємства в 2019 році склали майже 1,5 млн. грн.

З метою зменшення негативного впливу на фінансовий результат зовнішніх факторів, які призвели до скорочення доходів і додаткових витрат, підприємством були вжиті додаткові заходи по забезпеченню економії матеріальних і енергетичних ресурсів, крім того, реалізацію ряду проєктів перенесено на наступні періоди.

По сукупності дії по всім додатковим заходам економії вдалося зменшити операційні витрати 2019 року більше, ніж на 4,5 млн. грн.

Збиток, отриманий у 2019 році, зменшив суму нерозподіленого прибутку. Рішення про розподіл прибутку та виплату дивідендів Загальними черговими зборами учасників не приймалося.

7.10 Податок на прибуток

Витрати (дохід) з податку на прибуток за 2019 рік складаються з таких компонентів:

- Поточний податок на прибуток	0
- Відстрочені податки	+655
- Загалом витрати (дохід) з податку на прибуток	655.

Податок з оподатковуваного прибутку, розрахований згідно з українським податковим законодавством, відрізняється від теоретичної суми, розрахованої шляхом множення суми прибутку до оподаткування на відповідну ставку оподаткування.

Відповідно до норм Податкового кодексу України ставка оподаткування податку на прибуток дорівнює 18 %.

Далі приведено показники, щодо звірки очікуваних і фактичних витрат з податку на прибуток:

Прибуток (збиток) до оподаткування	-3 566
Теоретична сума доходу з податку по встановленій законом ставці податку	0
Податковий ефект статей, що не враховуються для цілей оподаткування:	
Витрати, не враховані в цілях оподаткування	+655
Доходи, не враховані в цілях оподаткування	
Вплив зміни ставки оподаткування	
Витрати (дохід) з податку на прибуток	+655

Через відмінність між принципами оподаткування, викладеними в Податковому кодексі, і принципами викладеними в МСФЗ, виникають тимчасові різниці між балансовою вартістю окремих активів та зобов'язань для цілей формування фінансової звітності та їх вартістю для цілей розрахунку оподатковуваного прибутку. Податковий ефект змін таких тимчасових різниць наведено в таблиці.

Назва показника	на 01.01.2019	Віднесено на фінансовий результат	на 31.12.2019
Забезпечення витрат поточного року	195	-41	154
Сума витрат на ремонт основних засобів, віднесена на витрати в бухгалтерському обліку, та на збільшення вартості об'єктів — у податковому	43	-15	28
Різниця по амортизації основних засобів	5	-1	4
Сума від'ємного значення об'єкта оподаткування минулих податкових (звітних) років (підпункт 140.4.2 п.140.4 ст.140 розд.ІІІ ПКУ)	0	+712	712
Визнані чисті відстрочені податкові активи	243	+655	898

7.11 Поточна кредиторська заборгованість

Наявність кредиторської заборгованості станом на 31.12.2019 р. наведено в таблиці.

Назва показника	Сума на 31.12.2019 р.	Сума на 01.01.2019 р.	Відхилення
Торгівельна заборгованість	11 267	7 612	+3 655
Інші поточні зобов'язання	436	1 381	-945
Податки до сплати	266	987	-721
- в т.ч. податок на прибуток	-	737	-737
Заборгованість перед працівниками із заробітної плати	1 008	799	+209
Заборгованість зі страхування	257	202	+55
Заборгованість за одержаними авансами	-	-	-
Загалом	13 234	10 981	+2 253

Загалом кредиторська заборгованість станом на 31.12.2019 р. збільшилась в порівнянні з заборгованістю станом на 01.01.2019 р. в основному за рахунок збільшення поточної кредиторської заборгованості за отримані товари, роботи (послуги).

Кредиторська заборгованість по розрахункам з бюджетом зменшилась в зв'язку із відсутністю нарахованого податку на прибуток за 2019 рік.

Збільшення кредиторської заборгованості по заробітній платі і фонду соціального страхування пов'язане із зростанням заробітної плати працівників.

В рядку «Інші поточні зобов'язання» Балансу підприємства станом на 31.12.2019 р. відображені суми податкового кредиту по ПДВ по авансам, перерахованим постачальникам товарів, робіт, послуг (320 тис. грн.), суми зобов'язань по визнаній претензії (63 тис. грн.), зобов'язання по утриманням із заробітної плати працівників (43 тис. грн.), а також інші зобов'язання на суму 10 тис. грн.

Інші поточні зобов'язання зменшились за рахунок зменшення суми податкового кредиту, що формується виходячи з наявних на кінець періоду сум передплат постачальникам товарів (робіт, послуг).

7.12 Поточні забезпечення

Підприємство створює різні поточні резерви.

Сума, що визнається в якості резерву, є найкращою оцінкою витрат, необхідних для врегулювання зобов'язання, на звітну дату.

При створенні резерву беруться до уваги тільки ті зобов'язання, які виникають в результаті минулих подій, не пов'язаних з майбутніми діями підприємства.

Інформація про наявність поточних забезпечень наведена у наступній таблиці.

Забезпечення (резерв)	Сума на 01.01.2019	Нараховано	Використано	Сторновано невикористану суму	Сума на 31.12.2019	Відхилення
Забезпечення на виплату відпусток працівникам	1 789	3 457	2 970	-	2 276	+487
Забезпечення на виплату премій працівникам	926	3 493	3 117	-	1 302	+376
Забезпечення витрат поточного року	1 082	9 001	9 225	-	858	-224
Забезпечення під судові розгляди	-	-	-	-	-	-
Загалом	3 797	15 951	15 312	-	4 436	+639

Створені забезпечення використовуються лише для відшкодування тих затрат, для покриття яких вони були створені.

Станом на 31.12.2019 р. проведена інвентаризація витрат майбутніх періодів, забезпечень та резервів майбутніх витрат і платежів, яка полягає в перевірці обґрунтованості залишку вказаних сум на дату інвентаризації.

За результатами інвентаризації резерву забезпечень на виплату відпусток проведено коригування суми у бік зменшення (461 тис. грн.) після чого, сума забезпечення залишилась достатньою, щоб покрити витрати підприємства на виплату відпускних всім працівникам підприємства, у т.ч. ЄСВ з цих сум, станом на 31.12.2019 р. Дані інвентаризації базуються на розрахунках по кожному працівнику, враховуючи кількість днів невикористаних працівником щорічних і «дитячих» відпусток та середньоденній оплаті праці працівника, що визначається відповідно до Порядку обчислення середньої заробітної плати.

Очікуваний час вибуття створених забезпечень – 12 місяців, наступних за звітною датою (31.12.2019).

7.13 Виручка від реалізації

Виручка від реалізації готової продукції за 2019 рік склала 217 003 тис. грн.

Підприємство визнає виручку від реалізації у той момент, коли до покупця переходять значні ризики та вигоди, пов'язані з правом власності на готову продукцію відповідно до Міжнародних правил інтерпретації комерційних термінів "Інкотермс".

Обсяги чистого доходу від реалізації продукції в 2019 році скоротилися в порівнянні з 2018 роком на 13 961 тис. грн.

Причиною зниження сум чистого доходу в 2019 році є суттєве зменшення гривневого еквіваленту експортних продажів продукції в зв'язку із укріпленням курсу гривні по відношенню до долара і євро, а також зменшення обсягів продажів в натуральному виразі в зв'язку із стійкою тенденцією скорочення ринку дріжджів, як в Україні, так і за кордоном.

7.14 Елементи операційних витрат

У 2019 році підприємством понесені наступні операційні витрати:

Собівартість реалізованої продукції	171 757
Адміністративні витрати	17 658
Витрати на збут	23 882
Інші операційні витрати	9 511
Загалом	222 808

Операційні витрати складаються з таких елементів витрат:

Матеріальні витрати	133 098
Витрати на оплату праці	33 988
Відрахування на соціальні заходи	6 995
Амортизація	8 372
Інші операційні витрати	39 127
Зміна вартості готової продукції	+705
Собівартість реалізованих товарів, запасів	523
Загалом	222 808

7.15 Інші операційні доходи

Інші операційні доходи за 2019 рік склали 1 771 тис. грн. і складаються з:

- ▲ надходжень відсотків від розміщення тимчасово вільних коштів на рахунках у установах банків;
- ▲ доходів від реалізації оборотних і необоротних активів.

Інші операційні доходи зменшилися в порівнянні з 2018 роком на 1 173 тис. грн. Зменшення доходів пояснюється тим, що 2019 році підприємство в значно меншому розмірі (-637 тис. грн.) отримало доходів від розміщення вільних коштів на депозитному рахунку (суттєве зниження банківськими установами %-ту дохідності). Крім того, на 536 тис. грн. скоротилися доходи, отримані від реалізації оборотних активів.

7.16 Інші доходи

В статті «Інші доходи» в 2019 році відображений дохід від оприбуткування запасів, отриманих в процесі ремонту, ліквідації або поліпшення основних засобів в сумі 289 тис. грн. Крім цього, в цій статті відображений дохід у вигляді відшкодувань збитків страховими компаніями в сумі 103 тис. грн., а також дохід від оприбуткування інших запасів в сумі 82 тис. грн.

Загальна сума інших доходів, отриманих у 2019 році, складає 474 тис. грн., що на 566 тис. грн. менше, ніж у минулому році.

Зменшення доходів пояснюється тим, що в 2018 році, крім вище зазначених статей доходів, серед «Інших доходів» відображений дохід від продажу акцій, які обліковувалися як довгострокові фінансові інвестиції.

7.17 Інші витрати

В статті «Інші витрати» в 2019 році відображена сума витрат 6 тис. грн., що є витратами, пов'язаними з ліквідацією основними засобами (залишкова вартість та витрати на демонтаж).

В 2018 році в інших витратах відображено собівартість проданих акцій.

7.18 Інший сукупний дохід

Протягом 2019 року підприємство не здійснювало операцій, які могли призвести до збільшення або зменшення іншого сукупного доходу.

7.19 Зменшення корисності активів

Невизначеність управлінського персоналу щодо питання знецінення активів відсутня. Підприємство провело оцінку існуючих ознак можливого зменшення корисності активів на дату складання річного балансу – 31.12.2019 р. За результатами оцінки ознак зміни корисності активів не виявлено. Збиток від зменшення корисності активів не нараховувався.

7.20 Події після звітного періоду

Відповідно до МСБО 10 «Події після звітного періоду» управлінським персоналом Товариства здійснено процедуру вивчення та ідентифікації подій, що сталися в період між датою звітності – 31.12.2019 і датою затвердження фінансової звітності подій, які б вимагали коригування фінансової звітності після звітного періоду.

Станом на дату затвердження фінансової звітності до випуску управлінським персоналом ТОВ «НАДСЖДА Л» не ідентифіковані будь-які події, які б вимагали зміни (коригування) фінансової звітності за період, що закінчився 31.12.2019 року.

Карантинні заходи і режим надзвичайної ситуації, запроваджені в Україні з середини березня 2020 року через коронавірусну хворобу COVID-19, мали вплив на діяльність підприємства, при цьому, підприємство не припиняло свою роботу, забезпечуючи своєю продукцією, що відноситься до продуктів харчування, хлібопекарські заводи і споживачів

домашніх господарств.

На початку періоду запровадження карантинних заходів зафіксовано збільшення попиту на продукцію, що пов'язано із штучним ажіотажем і «продуктовою лихоманкою» на початку карантину.

За очікуваннями управлінського персоналу обсяги продажів продукції в цілому будуть зменшуватися в зв'язку із тим, що введені карантинні заходи суттєво вплинули на такий вид економічної діяльності сфери послуг, як організація харчування, за рахунок зменшення активності цієї частини бізнесу.

7.21 Припущення про безперервність діяльності

За попередніми оцінками, вжиття обмежувальних заходів в Україні на період встановлення карантину, може негативно вплинути на фінансово-економічний стан Товариства, на зменшення доходів та збільшення величини сумнівної дебіторської заборгованості та, вірогідно, викликати сумніви щодо здатності Товариства здійснювати свою безперервну діяльність у майбутньому.

Проте, на дату затвердження фінансової звітності за 2019 рік до випуску, керівництву Товариства невідомо про будь-які суттєві невизначеності, що можуть викликати загрозу безперервній діяльності Підприємства. Отже, фінансова звітність Товариства підготовлена виходячи з припущення безперервності діяльності, відповідно до якого реалізація активів і погашення зобов'язань відбувається в ході звичайної діяльності, управлінський персонал не має намірів ліквідувати суб'єкт господарювання чи припинити діяльність.

Оцінюючи доречність припущення про безперервність діяльності, управлінський персонал при складанні фінансової звітності брав до уваги всю наявну інформацію щодо майбутнього (але не обмежуючись ним) - принаймні 12 місяців з дати балансу. Припущення про безперервність діяльності Товариства є основним принципом підготовки фінансових звітів, що передбачає оцінку активів і зобов'язань Товариства, виходячи з припущення, що його діяльність буде продовжуватись у подальшому. Принцип безперервності діяльності Товариства полягає в тому, що Товариство буде продовжувати свою діяльність у найближчому майбутньому (не менш 12 місяців, що впливають за звітним періодом), і в нього відсутні наміри чи необхідність ліквідації, істотного скорочення діяльності а, отже, активи й зобов'язання цього економічного суб'єкта обліковуються відповідним чином. Це судження ґрунтується на тому, що Товариство зможе реалізувати свої активи й погасити свої зобов'язання, продовжуючи звичайну діяльність.

Фінансова звітність не включає коригування, які необхідно було б провести в тому випадку, якби Товариство не могло продовжити подальше здійснення фінансово-господарської діяльності відповідно до принципів безперервності діяльності.

Управлінський персонал постійно розробляє та впроваджує плани щодо майбутніх дій які спрямовані на продовження безперервної діяльності підприємства. Активи, які можуть значно зменшити вартість активу балансу не використовуються для генерування грошових потоків.

7.22 Рішення про затвердження фінансової звітності

Річна фінансова звітність Товариства затверджена до випуску керівником Товариства 30 квітня 2020 року.

Керівник

Сьомін І.М.

Головний бухгалтер

Самчик Л.В.

