

**Річна фінансова звітність
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«ІМПЕРОВО ФУДЗ»**

**за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року
зі звітом незалежного аудитора**

**м. КИЇВ
2021 рік**



ТОВ «МІЖНАРОДНИЙ ФІНАНСОВИЙ АУДИТ»

ЄДРПОУ 37024556; САД №4352 ІПН 370245526570

03179 м. Київ, вул. Академіка Єфремова, 9 кв. 5

тел: + 38 (044) 344 02 38; + 38 (067) 213 13 84

e-mail: mfa@art-audit.net

сайт: art-audit.net

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА щодо річної фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІМПЕРОВО ФУДЗ» станом на 31 грудня 2020 року

Учасникам та керівництву ТОВ «ІМПЕРОВО ФУДЗ»

Звіт щодо аудиту фінансової звітності

Думка

Ми провели аудит фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «ІМПЕРОВО ФУДЗ» (надалі за текстом «Товариство»), що складається з: Балансу (Звіту про фінансовий стан) на 31 грудня 2020 р., Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід), Звіту про власний капітал, Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) за рік, що закінчився зазначеною датою, та Приміток до фінансової звітності за 2020 рік, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

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

Основа для думки

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

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Не змінюючи нашої думки ми звертаємо увагу на примітку «Очікуваний вплив спалаху коронавірусу COVID-19» Приміток до фінансової звітності, в якій йдеться, що наслідки виникнення та поширення COVID-19 суттєво і негативно вплинули на попит на продукцію компанії ТОВ «Імперово Фудз», в результаті чого компанія ТОВ «Імперово Фудз» понесла

суттєві операційні збитки та скорочення персоналу. Товариство в 2020 році зазнало чистих збитків у сумі 110 586 тис. грн., за 2019 рік Товариство отримало також чистий збиток у сумі 505 438 тис. грн. Збиток діяльності Товариства також обумовлений спадом попиту на ринку яєчного порошку та відповідно зменшенням цін при високому рівні операційних витрат на підтримку діяльності та високих цінах закупівельної продукції для виробництва.

Статутний капітал Товариства станом на 31.12.2020 р. становить 12 221 871 тис. грн., накопичена сума непокритого збитку Товариства станом на 31.12.2020 року становить 10 934 729 тис. грн., вартість чистих активів станом на 31.12.2020 року складає 1 287 142 тис. грн., що є менше за статутний капітал товариства на 10 934 729 тис. грн., що порушує вимоги частини третьої статті 155 Цивільного кодексу України.

Масштаби впливу ризиків на майбутнє діяльності ТОВ «ІМПЕРОВО ФУДЗ» на даний момент з достатньою достовірністю неможливо передбачити.

Зазначені вище обставини свідчать про наявність суттєвої невизначеності, яка може викликати значні сумніви в здатності ТОВ «ІМПЕРОВО ФУДЗ» продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Станом на дату складання звітності управлінський персонал використовував припущення про безперервність функціонування ТОВ «ІМПЕРОВО ФУДЗ», як основи для обліку під час підготовки фінансових звітів. Тому фінансова звітність не містить коригувань, які могли би бути результатом таких ризиків. Вони будуть відображені у фінансовій звітності, як тільки будуть ідентифіковані і зможуть бути оцінені.

Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

Ключові питання аудиту

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

Інша поточна кредиторська заборгованість (п.14 «Інша поточна кредиторська заборгованість» Приміток до фінансової звітності)	
Ключове питання аудиту	Вирішення ключового питання під час аудиту
Ми визначили це питання як ключове у зв'язку з суттєвістю залишків за статтею «Інша поточна кредиторська заборгованість» у структурі пасиву значними судженнями управлінського персоналу включно з обліковими оцінками та вагомістю операцій по розрахункам із контрагентами.	Інша кредиторська заборгованість складається із заборгованості з отриманих авансів та позик. Відповідно до облікової політики при первісному визнанні заборгованість з отриманих авансів оцінюється за собівартістю а з отриманих позик оцінюється за амортизованою вартістю, з використанням методу ефективної ставки відсотка (дисконтування). Подальша їх оцінка здійснюється за собівартістю та амортизованою вартістю відповідно. Визначення ефективної ставки відсотка є предметом оцінок та суджень керівництва. Наші аудиторські процедури включали серед іншого: - вивчення оцінок та суджень управлінського персоналу стосовно класифікації заборгованості,

	- визначення оцінок управлінського персоналу щодо ефективної ставки відсотка, - вивчення умов укладених угод та їх виконання, - направлення запитів до управлінського персоналу, - проведення альтернативних розрахунків, - здійснення запитів щодо підтвердження залишків кредиторської заборгованості та обсягів розрахунків з контрагентами. Результатом виконання аудиторських процедур є підтвердження оцінок та суджень керівництва щодо обліку іншої кредиторської заборгованості.
Інша поточна дебіторська заборгованість (Див. п.9 «Інша поточна дебіторська заборгованість» Приміток до фінансової звітності) Ми визначили це питання як ключове у зв'язку з суттєвістю залишків за статтею «Інша поточна дебіторська заборгованість» значними судженнями управлінського персоналу включно з обліковими оцінками та вагомістю операцій по розрахункам із контрагентами.	
Операції з пов'язаними сторонами (Див. п. 25 Приміток до фінансової звітності «Пов'язані особи»)	

Операції з пов'язаними особами ми визначаємо ключовим питанням аудиту у зв'язку зі значними обсягами операцій із пов'язаними та афілійованими сторонами, в тому числі з придбання товарів та реалізації готової продукції.	Нами проведені нижчеперелічені аудиторські процедури перевірки операцій із пов'язаними сторонами: - аналіз первинних документів, договорів, та даних бухгалтерського обліку, - заходи системи внутрішнього контролю при операціях з пов'язаними особами, - направлення запитів до пов'язаних сторін, щодо підтвердження обсягів операцій їх умов та залишків, - обговорення з управлінським персоналом питань ціноутворення та інших умов при здійсненні операцій з пов'язаними сторонами, - отримання запевнень управлінського персоналу щодо розкриття інформації по операціям із пов'язаними сторонами та перевірка отриманої інформації. Ми отримали прийнятні аудиторські докази у достатньому обсязі належного виявлення та відображення в бухгалтерському обліку операцій із пов'язаними сторонами.
---	--

Інша інформація

Управлінський персонал Товариства несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається зі Звіту про управління за 2020 рік, складеного у відповідності до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 №996-XIV (зі змінами та доповненнями), але не є фінансовою звітністю та нашим звітом аудитора щодо неї.

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

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

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

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

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

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

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

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

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

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

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо та виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, та 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, невірні 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, доходимо висновку, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість Компанії продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Тим не менш, майбутні події або умови можуть примусити Товариство припинити свою діяльність на безперервній основі.
- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного подання.

Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, інформацію про запланований обсяг і час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, виявлені під час аудиту, 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 їх про всі стосунки та інші питання, які могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовано, щодо відповідних застережних заходів.

З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась тим, кого наділено найвищими повноваженнями, ми визначили ті, що мали найбільше значення під час аудиту фінансової

звітності поточного періоду. Ми описуємо суттєві питання в своєму звіті аудиторів окрім випадків, коли законодавчим чи регуляторним актом заборонено публічне розкриття такого питання, або якщо за вкрай виняткових обставин ми визначаємо, що таке питання не слід висвітлювати в нашому звіті, оскільки негативні наслідки такого висвітлення можуть очікувано переважити його корисність для інтересів громадськості.

Звіт щодо вимог інших законодавчих та нормативних актів

В даному розділі ми розкриваємо питання, які не розкриті в фінансовій звітності, а також питання, що потребують розкриття у відповідності до вимог статті 14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 № 2258.

Вибір суб'єкта аудиторської діяльності:

Ми були обрані аудитором фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІМПЕРОВО ФУДЗ» за 2020 рік Протоколом № 2 Загальних зборів учасників щодо призначення САД на проведення обов'язкового аудиту. Дата призначення нас аудитором – 4 лютого 2021 р.

Тривалість виконання аудиторського завдання – два роки, аудит фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІМПЕРОВО ФУДЗ» за 2020 рік ми продовжуємо співпрацю.

Аудиторські оцінки:

Основна відповідальність за запобігання й виявлення ризиків викривлення фінансової звітності, зокрема внаслідок шахрайства покладається як на тих, кого наділено найвищими повноваженнями, так і на управлінський персонал суб'єкта господарювання.

Ризики на рівні фінансової звітності можуть виникати, зокрема, внаслідок недоліків середовища контролю, а саме недостатньої компетентності управлінського персоналу, відсутності нагляду за складанням фінансової звітності, блокуванням управлінським персоналом внутрішнього контролю, схильності до привласнення активів.

Ми провели аудит відповідно до МСА, які покладають на нас відповідальність за отримання достатньої впевненості у тому, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства чи помилки. Через властиві обмеження аудиту існує неминучий ризик того, що деякі суттєві викривлення фінансової звітності можна не виявити навіть у тому разі, якщо аудит належно спланований і виконується відповідно до МСА.

Ми виконали наш аудит, визначаючи суттєвість та оцінюючи ризик суттєвого викривлення фінансової звітності.

Ідентифікацію та оцінку ризиків суттєвого викривлення ми провели:

- на рівні фінансової звітності;
- на рівні тверджень для класів операцій, залишків рахунків і розкриття інформації.

Ідентифікуючи ризики суттєвого викривлення у фінансовій звітності, ми застосовували професійний скептицизм.

Ризики на рівні фінансової звітності можуть виникати, зокрема, внаслідок недоліків середовища контролю, а саме недостатньої компетентності управлінського персоналу, відсутності нагляду за складанням фінансової звітності, блокуванням управлінським персоналом внутрішнього контролю, схильності до привласнення активів.

На підставі інформації, зібраної у процесі проведення процедур оцінки ризиків на рівні фінансової звітності, включаючи аудиторські докази, отримані при оцінці структури заходів контролю та встановленні того, чи були вони запроваджені, ми не виявили перелічених ризиків, які привели до модифікації нашого висновку.

Ризики на рівні тверджень щодо класів операцій та подій, а також пов'язаних розкриттів протягом періоду аудиту, можна описати як:

- настання - операції та події, які були зареєстровані або розкриті дійсно мали місце і стосуються суб'єкта господарювання;
- повнота – всі операції та події, які повинні реєструватися, були зареєстровані, а всі пов'язані розкриття, які необхідно було включити у фінансову звітність, було включено;
- точність – суми та інші дані, пов'язані із зареєстрованими операціями і подіями, були записані правильно, а пов'язані розкриття були відповідно виміряні й викладені;
- закриття періоду – операції та події були зареєстровані у правильному обліковому періоді;
- класифікація – операції та події були зареєстровані на належних рахунках;
- подання – операції та події відповідно узагальнені або деталізовані й чітко викладені, а пов'язані розкриття є релевантними та зрозумілими в контексті вимог застосовної концептуальної основи фінансового звітування.

Заходи системи внутрішнього контролю Товариства є достатніми для контролю та запобігання ризикам суттєвого викривлення на рівні тверджень щодо класів операцій.

Ризики на рівні тверджень щодо залишків рахунків та відповідних розкриттів у фінансовій звітності ми оцінювали наступним чином:

- існування – активи, зобов'язання та власний капітал наявні;
- права та зобов'язання – суб'єкт господарювання має або контролює права на активи, а зобов'язання є зобов'язаннями суб'єкта господарювання;
- повнота – всі активи, зобов'язання та власний капітал, які мають реєструватися, були зареєстровані, а всі пов'язані розкриття, які необхідно було включити у фінансову звітність, було включено;
- точність, оцінка та розподіл – активи, зобов'язання та власний капітал включені до фінансової звітності у відповідних сумах, усі пов'язані з цим коригування щодо оцінки або розподілу належно зареєстровані, а пов'язані розкриття було відповідно виміряні та викладені;
- класифікація – активи, зобов'язання та участь у капіталі було відображено на відповідних рахунках;
- подання – активи, зобов'язання та участь у капіталі відповідно узагальнені або деталізовані та чітко викладені, а пов'язані розкриття є релевантними і зрозумілими в контексті вимог застосовної концептуальної основи фінансового звітування.

Ми вважаємо заходи системи внутрішнього контролю Товариства достатніми для контролю та запобігання ризикам суттєвого викривлення на рівні залишків рахунків та відповідних розкриттів на кінець періоду.

Результативність аудиту в частині виявлення порушень, зокрема, пов'язаних із шахрайством:

Ідентифікація та оцінка ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства проводилась відповідно до МСА 240 «Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності». 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.

Під час виконання процедур оцінки ризиків і пов'язаної з ними діяльності для отримання розуміння суб'єкта господарювання та його середовища, включаючи його внутрішній контроль, як цього вимагає МСА 315 «Ідентифікація та оцінка ризиків суттєвих викривлень через розуміння суб'єкта господарювання і його середовища», ми виконали процедури оцінки стану внутрішнього контролю Товариства.

Система внутрішнього контролю спрямована на упередження, виявлення і виправлення суттєвих помилок, забезпечення захисту і збереження активів, повноти і точності облікової документації та включає адміністративний та бухгалтерський контроль. Бухгалтерський контроль забезпечує достовірність звітності та включає попередній, первинний (поточний) і подальший контроль. Оцінюючи вищенаведене, нами зроблено висновок щодо адекватності процедур внутрішнього контролю Товариства.

Нами були надані запити до управлінського персоналу, які на нашу думку, можуть мати інформацію, яка, ймовірно, може допомогти при ідентифікації ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки. Ми виконали аналітичні процедури, в тому числі по суті, з використанням деталізованих даних, спостереження та інші. Ми отримали розуміння зовнішніх чинників, діяльності суб'єкта господарювання, структуру його власності, структуру та спосіб фінансування, облікову політику, цілі та стратегії і пов'язані з ними бізнес-ризиків, оцінки та огляди фінансових результатів.

Для оцінки ризиків суттєвих викривлень внаслідок шахрайства ми використовували своє професійне судження. Протягом виконання аудиторських процедур ми отримали розуміння системи контролю, які були розроблені та впроваджені управлінським персоналом Товариства для запобігання та виявлення шахрайства.

Під час аудиту ми не знайшли фактів та тверджень про шахрайство, які б могли привернути нашу увагу. На нашу думку, заходи контролю, які застосовував та яких дотримувався управлінський персонал Товариства для запобігання й виявлення шахрайства, є відповідними та ефективними.

Узгодженість аудиторського звіту з додатковим звітом для тих, кого наділено найвищими повноваженнями:

Цей аудиторський звіт узгоджений із додатковим звітом для тих, кого наділено найвищими повноваженнями від 09 квітня 2021 року.

Інші послуги:

Ми підтверджуємо, що протягом звітного року не надавали послуги Товариству, перелічені у частині 4 ст. 6 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 № 2258.

Ми підтверджуємо, що ключовий партнер з аудиту та ТОВ «МФА» є незалежними від ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІМПЕРОВО ФУДЗ» протягом проведення аудиту фінансової звітності Товариства за 2020 рік.

У звітному році ТОВ «МФА» не надавало Товариству інші послуги, крім послуг з обов'язкового аудиту.

Обсяг аудиту та властиві для аудиту обмеження:

Метою нашого аудиту є підвищення ступеня довіри визначених користувачів до фінансової звітності Товариства. Це досягається через висловлення нами думки про те, чи відображає фінансова звітність у всіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства на 31 грудня 2020 р., його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Аудит передбачає виконання аудиторських процедур для отримання аудиторських доказів стосовно сум та розкриттів у фінансовій звітності. Відбір процедур залежить від судження аудитора, включаючи оцінку ризиків суттєвих викривлень фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилки. Виконуючи оцінку цих ризиків, ми розглядали заходи внутрішнього контролю, що стосуються складання та достовірного подання суб'єктом господарювання фінансової звітності, з метою розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам, а не з метою висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю суб'єкта господарювання. Аудит включає також оцінку відповідності використаних облікових політик,

прийнятність облікових оцінок, виконаних управлінським персоналом, та оцінку загального подання фінансової звітності.

Внаслідок властивих аудиту обмежень, які є наслідком характеру фінансової звітності, характеру аудиторських процедур, потреби, щоб аудит проводився у межах обґрунтованого періоду часу та за обґрунтованою вартістю, а також внаслідок обмежень, властивих внутрішньому контролю, існує неминучий ризик того, що деякі суттєві викривлення у фінансовій звітності можуть бути не виявлені навіть в тому разі, якщо аудит належно спланований та виконується відповідно до МСА.

Наш аудит проведено згідно з МСА та відповідними етичними вимогами; і вони надають 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 Товариства, ефективність чи результативність ведення справ Товариства управлінським персоналом.

Основні відомості про умови договору на проведення аудиту

Аудит проведено на підставі Договору про надання аудиторських послуг № 04/25 від 08.02.2021 року в період з 08.02.2021 року по 12.04.2021 року.

Ключовим партнером із завдання, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є аудитор Арцев М.Ю., здійснює діяльність на підставі запису в реєстрі аудиторів за номером 100206.

Директор

м. Київ, вул. Академіка Єфремова, 9 кв. 5

Дата Звіту незалежного аудитора: 12 квітня 2021 року



Арцев М.Ю.

Підприємство: Товариство з обмеженою відповідальністю "Імперіо Фудз"
Територія: ІВАНО-ФРАНКІВСЬКА
Організаційно-правова форма господарювання: Товариство з обмеженою відповідальністю
Вид економічної діяльності: Виробництво інших харчових продуктів, п.п.1 у.
Середня кількість працівників: 146
Адреса, телефон: вулиця Промислова, бул. 29, м. ІВАНО-ФРАНКІВСЬК, ІВАНО-ФРАНКІВСЬКА обл., 76018 716076
Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)
Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):
за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку
за міжнародними стандартами фінансової звітності

Дата (рік, місяць, число) за яку складено: 31 грудня 2020
за КОДСТУ: 2610100000
за КОПФГ: 240
за КВЕД: 10.89

КОДИ
2610100000
240
10.89

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

Форма №1 Код за ДКУД: 1801001

А К Т И В	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
I	2	3	4
I. Нематеріальні активи			
Нематеріальні активи	1000	-	7
первісна вартість	1001	-	8
накопичена амортизація	1002	-	1
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	2 437 512	2 154 447
первісна вартість	1011	2 592 813	2 325 520
знос	1012	155 301	171 073
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
Первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
Знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
Накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	1 040 599	1 037 636
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізичні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші нематеріальні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	3 478 111	3 192 090
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	98 502	16 795
Виробничі запаси	1101	16 382	8 850
Незавершене виробництво	1102	-	-
Готова продукція	1103	72 372	7 943
Товари	1104	9 248	1
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестрахування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	264 575	358 956
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	-	-
з бюджетом	1135	97 474	6 300
у тому числі з податку на прибуток	1136	58	1 572
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інші поточні дебіторська заборгованість	1155	15 215 778	15 361 123
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	23 536	21 989
Готівка	1166	8	2
Рахунки в банках	1167	23 578	21 987
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі в резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-
резервах незароблених премій	1183	-	-

інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	522 652	27 059
Усього за розділом II	1195	16 222 567	15 792 222
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	19 700 678	18 984 312

Пасив	Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	12 221 871	12 221 871
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-
Емісійний дохід	1411	-	-
Накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(10 657 203)	(10 934 729)
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Вилучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	1 564 668	1 287 142
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	1 262 982	1 241 389
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
Благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:	1531	-	-
резерв довгострокових зобов'язань			
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
резерв незароблених премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Призовий фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
Усього за розділом II	1595	1 262 982	1 241 389
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	46 996	109 567
розрахунками з бюджетом	1620	1 408	1 334
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	539	288
розрахунками з оплати праці	1630	2 182	1 305
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	1 515	1 076
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	16 820 388	16 342 211
Усього за розділом III	1695	16 873 028	16 455 781
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	-	-
Баланс	1900	19 700 678	18 984 312

Керівник: Марчук Василь Дмитрович
Головний бухгалтер: Коротченко Ірина Анатоліївна
ЕП Марчук Василь
ЕП Коротченко Ірина
Анатоліївна

Визначається в порядку, встановленому центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері статистики.

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю "Імперово Фудз" (найменування)
Дата (рік, місяць, число) 2021 01 01 за ЄДРПОУ 34845075

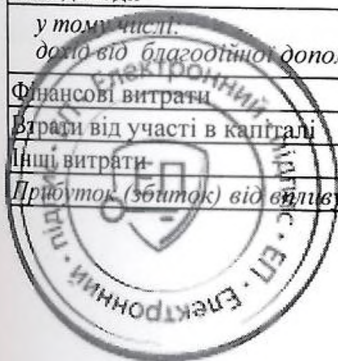
Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за Рік 2020 р.

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

Форма N2 Код за ДКУД 1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	3 567 941	3 931 609
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
премії підписані, валова сума	2011	-	-
премії, передані у перестрахування	2012	-	-
зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	-	-
зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(3 247 260)	(3 797 010)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	320 681	134 599
збиток	2095	(-)	(-)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-
зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	-	-
зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	824 322	471 468
у тому числі:	2121	-	-
дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	-	-
дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	(34 182)	(91 587)
Витрати на збут	2150	(326 793)	(304 945)
Інші операційні витрати	2180	(821 840)	(767 637)
у тому числі:	2181	-	-
витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	-	-
збиток	2195	(37 812)	(558 102)
Доход від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	47 908	227 578
Інші доходи	2240	455	203
у тому числі:	2241	-	-
дохід від благодійної допомоги			
Фінансові витрати	2250	(121 078)	(174 008)
Витрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(59)	(-)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-



Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	-	-
збиток	2295	(110 586)	(504 329)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-	(1 109)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	-	-
збиток	2355	(110 586)	(505 438)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

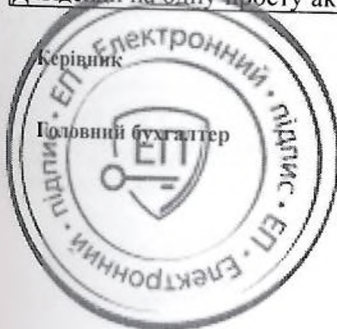
Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	(110 586)	(505 438)

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	697 632	2 100 554
Витрати на оплату праці	2505	24 279	32 967
Відрахування на соціальні заходи	2510	4 774	6 592
Амортизація	2515	27 528	27 401
Інші операційні витрати	2520	746 126	602 006
Разом	2550	1 500 339	2 769 520

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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



Керівник
Василь
Дмитрович
ЕП Коротченко
Ірина
Анатоліївна

Марчук Василь Дмитрович

Коротченко Ірина Анатоліївна

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю "Імперова Фулз"
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

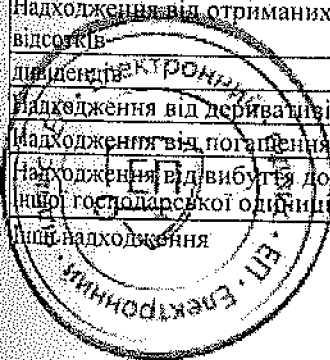
КОДИ		
2020	01	01
34845075		

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за Рік 2020 р.

Форма N3 Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	10 743 312	10 619 040
Повернення податків і зборів	3005	346 141	675 444
у тому числі податку на додану вартість	3006	346 141	675 444
Цільового фінансування	3010	-	-
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	-	-
Надходження від повернення авансів	3020	51 474	14 815
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	-	97
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	24	-
Надходження від операційної оренди	3040	-	-
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	4 926	195 307
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(4 654 646)	(6 145 612)
Праці	3105	(20 633)	(26 069)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(5 473)	(7 047)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(9 578)	(12 199)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(410)	(1 776)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(-)	(14)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(9 168)	(10 409)
Витрачання на оплату авансів	3135	(-)	(-)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(58)	(5 489 661)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	(-)	(-)
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	(-)	(-)
Інші витрачання	3190	(-)	(118 922)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	6 455 489	-294 807
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	1 578	158
дивидендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	-	-
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-
Інші надходження	3250	623	203 833



Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	(-)	(-)
необоротних активів	3260	(-)	(-)
Виплати за деривативами	3270	(-)	(-)
Витрачання на надання позик	3275	(-)	(-)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	(-)	(-)
Інші платежі	3290	(-)	(-)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	2 201	203 991
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від: Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	-	-
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на: Виплати власних акцій	3345	(-)	(-)
Погашення позик	3350	6 438 954	19 630
Сплату дивідендів	3355	(-)	(-)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(20 333)	(14 123)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(-)	(-)
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	(-)	(-)
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	(-)	(-)
Інші платежі	3390	(-)	(-)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	-6 459 287	-33 753
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	-1 597	-124 569
Залишок коштів на початок року	3405	23 586	148 155
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-
Залишок коштів на кінець року	3415	21 989	23 586

Керівник

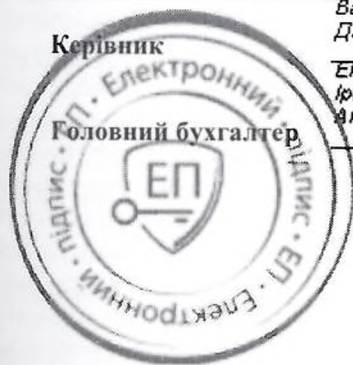
Марчук
Василь
Дмитрович

Марчук Василь Дмитрович

Головний бухгалтер

ЕП Коротченко
Ірина
Анатоліївна

Коротченко Ірина Анатоліївна



Дата (рік, місяць, число)

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю "Імперо Фудз"
(найменування)

за ЄДРПОУ

КОДИ

2021

01

01

34845075

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

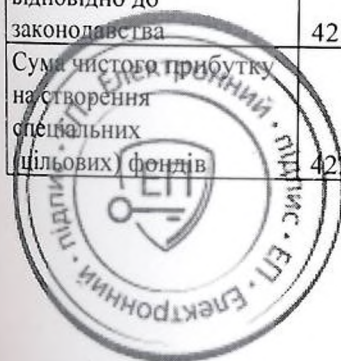
Звіт про власний капітал
за Рік 2020 р.

Форма №4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код ряд- ка	Заре- строван- ний (пайовий) капітал	Капітал у дооцін- ках	Додат- ковий капітал	Резер- вний капітал	Нерозпо- ділений прибуток (непокри- тий збиток)	Нео- пла- чений капітал	Вилу- чений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	12 221 871	-	-	-	(10 657 203)	-	-	1 564 668
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	(166 940)	-	-	(166 940)
Скоригований залишок на початок року	4095	12 221 871	-	-	-	(10 824 143)	-	-	1 397 728
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	(110 586)	-	-	(110 586)
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-



1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	(110 586)	-	-	(110 586)
Залишок на кінець року	4300	12 221 871	-	-	-	(10 934 729)	-	-	1 287 142

Керівник

Головний бухгалтер

Василь
Дмитрович
ЕП Коротченко
Ірина
Анатоліївна

Марчук Василь Дмитрович

Коротченко Ірина Анатоліївна



Примітки до фінансової звітності ТОВ «Імперово Фудз» за 2020 рік.

ЗМІСТ

1.	Опис діяльності	2
2.	Основи підготовки фінансової звітності	2
3.	Основні принципи облікової політики підприємства	3
4.	Статті балансу	4
4.1.1	Основні засоби.....	4
4.1.2	Запаси.....	6
4.1.3	Грошові кошти та їх еквіваленти.....	7
4.1.4	Дебіторська заборгованість та створення резерву сумнівної заборгованості	7
4.1.5.	Кредиторська заборгованість.....	9
4.1.6.	Витрати (доходи) з податку на прибуток	10
4.1.7.	Виплати на користь працівників.....	11
4.1.8.	Резерви та забезпечення	11
4.1.9.	Розкриття інформації щодо пов'язаних сторін.....	12
4.2.	Статті звіту про прибутки та збитки	14
4.2.1	Визнання доходів.....	14
4.2.2	Визнання витрат	15
4.2.3	Фінансові доходи та фінансові витрати	15
4.2.3.1.	Дохід від відсотків	16
4.2.3.2.	Фінансові витрати	16
4.2.4	Витрати на податок на прибуток	16
5.	Основні засоби (Форма №1-рядок 1010 залишкова вартість).....	16
5.1.	Нематеріальні активи.....	17
6.	Дебіторська заборгованість за послуги (Форма №1-рядок 1125).....	17
8.	Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами (Форма №1-рядок 1135) 18	
9.	Інша поточна дебіторська заборгованість (Форма №1-рядок 1155).....	19
10.	Гроші та їх еквіваленти (Форма №1-рядок 1165)	19
11.	Власний капітал (Форма №1-рядки 1400-1435)	19
12.	Поточна кредиторська заборгованість (Форма №1-рядки 1615,1630, 1625)	20
13.	Довгострокові зобов'язання і забезпечення (Форма №1-рядки 1510)	20
14.	Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом (Форма №1-рядок 1620) 20	
15.	Інші поточні зобов'язання (Форма №1-рядки 1690).....	20
16.	Чистий дохід від реалізації послуг (Форма №2-рядок 2000)	21
17.	Собівартість реалізованих послуг становить (Форма №2-рядок 2050).....	21
18.	Адміністративні витрати (Форма №2-рядок 2130).....	22
19.	Інші операційні витрати (Форма №2-рядок 2180)	22
23.	Операційні ризики та умовні зобов'язання.....	23
24.	Події після дати балансу	23
	Загальний ризик для операцій	24
	Витрати на персонал	24
	Персонал	25
	Витрати, пов'язані з пандемією коронавірусу COVID-19.....	25
	Оговорка щодо порушення безперервності	25

1. Опис діяльності

Сучасне високотехнологічне підприємство ТОВ «Імперово Фудз» (надалі Товариство) засноване у 2007 році, запис про внесення у Єдиний державний реєстр від 07.03.2007 року № 1 119 102 0000 005321.

Код за ЄДРПОУ Товариства: 34845075.

Місцезнаходження Товариства: 76018, Івано-Франківська обл., місто Івано-Франківськ, вул. Промислова, буд.29.

Товариство є незалежним комерційним підприємством. Діяльність його регулюється законодавством України. Потужність заводу дозволяє виробляти понад 7 200 т продукції на рік. Ця продукція реалізується в Україні та за кордоном.

В 2020 році основний дохід підприємство отримало від виробництва яєчних порошків та оптової торгівлі яєчними продуктами. Середня кількість працівників в еквіваленті повної зайнятості станом на 31 грудня 2020 р. та 31 грудня 2019 р. складала 146 та 266 осіб, відповідно.

У 2020 році особами, відповідальними за фінансово-господарську діяльність Товариства, були:

- Директор - Марчук Василь Дмитрович;
- Головний бухгалтер – Коротченко Ірина Анатоліївна

Вищим органом ІМПЕРОВО ФУДЗ є загальні збори учасників. Статус загальних зборів учасників Товариства визначається тим, що вони в праві приймати рішення з будь-яких питань відносно діяльності Товариства, в тому числі і тих, що належать до компетенції інших органів Товариства, а їх рішення обов'язкові для інших органів Товариства.

Кінцевим бенефіціарним власником, який має можливість здійснювати вирішальний вплив на управління та господарську діяльність Товариства є Ніколас Піацца:

Дата народження: 09.05.1977 р.н.

Країна постійного місця проживання: США

Фінансова звітність Товариства за 2020 рік була затверджена керівництвом компанії 24.02.2021 року. Ні учасники Товариства, ні інші особи не мають права вносити зміни до цієї фінансової звітності після її затвердження до випуску.

2. Основи підготовки фінансової звітності

Концептуальною основою фінансової звітності Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року, є Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО), видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО), в редакції чинній на 1 січня 2020 року, що офіційно оприлюдненні на веб-сайті Міністерства фінансів України.

Підготовлена Товариством фінансова звітність чітко та без будь-яких застережень відповідає всім вимогам чинних МСФЗ з врахуванням змін, внесених РМСБО, дотримання яких

забезпечує достовірне подання інформації в фінансовій звітності, а саме, доречної, достовірної, зіставної та зрозумілої інформації.

При формуванні фінансової звітності Товариство керувалося також вимогами національних законодавчих та нормативних актів щодо організації і ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні, які не протирічать вимогам МСФЗ.

Валюта подання звітності відповідає функціональній валюті, якою є національна валюта України – гривня, складена у тисячах гривень, округлених до цілих тисяч.

Товариство веде бухгалтерський облік у гривні відповідно до вимог українського законодавства. Сформована фінансова звітність за 2020 рік складена на основі бухгалтерських записів, підготовлених за українськими правилами бухгалтерського обліку, в які були внесені необхідні коригування і перегрупування статей звітності з метою справедливого представлення її у відповідності з МСФЗ.

3. Основні принципи облікової політики підприємства

Дана фінансова звітність підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності («МСФЗ») на основі історичної вартості. Далі приводиться розкриття основних положень облікової політики, на основі яких готувалася дана фінансова звітність. Положення облікової політики послідовно застосовувалися по відношенню до всіх представлених в звітності періодів, за винятком спеціально обумовлених випадків.

Фінансова звітність була складена виходячи з принципу припущення безперервності діяльності підприємства, який передбачає реалізацію послуг та врегулювання зобов'язань протягом звичайної господарської діяльності.

Фінансові звіти не містять ніяких коригувань для врахування можливих майбутніх наслідків, пов'язаних з оцінкою вартості та класифікацією відображених активів, або вартістю та класифікацією зобов'язань, які можуть виникнути в результаті невизначеності щодо безперервності діяльності.

Для надання правдивої фінансової інформації про фінансовий стан, фінансові результати діяльності та потоки грошових коштів Товариства для широкого кола користувачів, при складанні звітності використовувались також інші основні припущення: принцип нарахування; послідовності представлення інформації; принцип відповідності доходів і витрат; застосування оцінок; принцип окремого подання активів і зобов'язань, доходів і витрат.

Датою переходу Компанії на МСФЗ вважається 01.01.2019 р. Саме на цю дату Компанія вперше застосовує МСФЗ шляхом чіткого і беззастережного твердження про відповідність МСФЗ. З огляду на це, друга фінансова звітність за МСФЗ, що містить порівняльні дані за попередній період, складається Компанією за фінансовий рік, що закінчується 31.12.2020 р

Компанія застосовує МСФЗ ретроспективно на дату переходу. Коригування, що виникли в наслідок подій і операцій, які відбувалися до дати переходу на МСФЗ, Компанія визнає безпосередньо в нерозподіленого прибутку на дату переходу на МСФЗ.

Економіка України проявляє деякі характерні особливості, властиві ринкам, що розвиваються. Податкове, валютне і митне законодавство України допускають можливість різних тлумачень і створюють додаткові труднощі для компаній, що здійснюють свою діяльність в Україні.

У зв'язку з політичною напругою в Україні яка сталася на початок 2014 року та триває до сьогоднішнього часу більшість підприємств зіткнулися із погіршенням ділової

активності у ряді галузей економіки, що спричинило зниження доходів підприємств і населення, а девальвація національної валюти призвела до збільшення фінансового навантаження на підприємства. Таким чином, негативні явища, які вже відбуваються в Україні, а саме політична нестабільність, падіння ВВП та високий рівень інфляції, коливання, зростання частки проблемних активів і погіршення інвестиційного клімату також впливали на діяльність Товариства та його прибутковість.

4. Статті балансу

4.1.1 Основні засоби

Основні засоби Товариства враховуються і відображаються у фінансовій звітності Товариства відповідно до МСБО 16 «Основні засоби». Класифікація, визнання, оцінка, визначення порядку обліку основних засобів і розкриття інформації про них у фінансовій звітності здійснюється відповідно до вимог МСБО 16 "Основні засоби", облік збитків від знецінення основних засобів, що підлягають визнанню, - відповідно до МСБО 36 "Зменшення корисності активів". Облік об'єктів фінансової і операційної оренди визначений відповідно до вимог МСФЗ 16 "Оренда".

Об'єкт основних засобів підлягає визнанню, як актив тільки в тому випадку, якщо:

- існує ймовірність того, що Компанія отримає пов'язані з даним об'єктом майбутні економічні вигоди;
- історичну вартість даного об'єкта може бути достовірно оцінена;
- об'єкт призначений для використання протягом більш ніж одного операційного циклу (як правило, більше 12 місяців).

Основні засоби зараховуються на баланс за первісною вартістю.

Первісна вартість основних засобів включає в себе:

- закупівельну ціну; за вирахуванням торговельних знижок і повернень;
- імпортні мита;
- невідшкодовані податки;
- будь-які прямі витрати, які відносяться до доставки активу в місце його використання і приведення в стан, що забезпечує його функціонування у спосіб, визначений ключового управлінського персоналу Компанії;
- первісну оцінку витрат на демонтаж, переміщення об'єкта основних засобів та відновлення природних ресурсів на якій він розташований. Зобов'язання покрити такі витрати може виникнути або при придбанні даного об'єкта, або внаслідок його експлуатації протягом певного періоду часу;
- витрати на позики, якщо об'єкт основних засобів відповідає визначенню кваліфікованого активу.

Готові до експлуатації об'єкти, які плануються до використання у складі основних засобів, до моменту початку експлуатації числяться у складі класу придбані, але не введені в експлуатацію основні засоби.

Для цілей бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності, Компанія використовує наступну класифікацію, методи амортизації та строки корисного використання за групами основних засобів:

Аналітика групи основних засобів	Строк корисного використання, не менше (років)	Метод амортизації
Земельні ділянки	-	не амортизуються
Будівлі та споруди	10-200	прямолінійний
Машини та обладнання	5-30	прямолінійний
Транспортні засоби	5-15	прямолінійний
Інше обладнання	12	прямолінійний
Незавершене будівництво	-	не амортизуються

Амортизація основних засобів Товариства нараховується прямолінійним методом з використанням вищевказаних термінів корисного використання. Капітальні вкладення в орендовані приміщення амортизуються в перебігу їх корисного використання. Амортизацію активу починати з місяця, наступного за місяцем в якому об'єкт ОЗ став придатним для корисного використання.

Амортизація активу припиняється на одну з двох дат, яка відбувається раніше: на дату, з якою актив класифікують як той, що міститься для продажу, або на дату, з якої припиняють визнання активу.

Компанія розділяє витрати, пов'язані з основними засобами, на наступні види:

- поточний ремонт і витрати на технічне обслуговування;
- капітальний ремонт, в тому числі модернізація.

Капітальний ремонт - ремонт, що виконується для відновлення справності та повного або близького до повного відновлення ресурсу об'єкта основних засобів із заміною або відновленням будь-яких його частин, включаючи базові.

Сума витрат на капітальні ремонти об'єктів основних засобів капіталізується і амортизується.

Поточний ремонт є основним видом ремонту, спрямованим на підтримку працездатності об'єктів основних засобів. Поточний ремонт виконується для забезпечення або відновлення працездатності об'єкта основних засобів і полягає в заміні або відновленні окремих його частин.

Витрати, понесені в ході таких ремонтів, відносяться на витрати періоду в міру їх виникнення. Компанія не визнає в балансовій вартості об'єктів основних засобів витрати на їх поточний ремонт.

Дані витрати не капіталізуються і також визнаються в прибутку чи збитку.

На дату річної звітності Компанія переглядає балансову вартість своїх основних засобів з метою визначення того, чи існує якийсь свідчення того, що ці активи понесли збиток від зменшення корисності відповідно до вимог МСБО (IAS) 36 «Зменшення корисності активів».

Об'єкт основних засобів вибуває з активів (списується з балансу) у разі:

- його вибуття внаслідок продажу,
- безоплатної передачі,
- невідповідності критеріям визнання активом.

Фінансовий результат від вибуття об'єктів основних засобів визначається вирахуванням з доходу від вибуття основних засобів їх залишкової вартості, непрямих податків і витрат, пов'язаних з вибуттям основних засобів. Такий фінансовий результат включається до прибутку чи збитку періоду вибуття основного засобу

4.1.2 Запаси

До складу запасів включаються товаро-матеріальні цінності, які використовуються в поточних операціях Товариства. Запаси обліковуються за первісною вартістю або чистою вартістю реалізації, залежно від того, яка з цих сум менша (МСБО 2 «Запаси»). Застосовується система постійного обліку запасів, коли дані про придбання та вибуття запасів вносяться в бухгалтерські регістри відповідно до дати їх фактичного здійснення. Вибуття запасів оцінюється методом - FIFO. Резерв на потенційні збитки від застарілих чи неліквідних запасів не створюється.

Первісною вартістю запасів, що виготовляються Компанією, визнається їхня виробнича собівартість.

Собівартість таких запасів, включає витрати, пов'язані безпосередньо з виробленими одиницями, а саме:

- прямі матеріальні витрати (вартість сировини, покупних напівфабрикатів і комплектуючих виробів, інших виробничих матеріалів);
- вартість послуг з переробки сировини;
- прямі витрати на оплату праці (заробітна плата та інші платежі працівникам);
- змінні загальновиробничі витрати (непрямі витрати на виробництво, які змінюються пропорційно зміні обсягів виробництва, такі як допоміжні матеріали, зарплата обслуговуючих працівників);
- постійні загальновиробничі витрати (непрямі витрати на виробництво, які залишаються постійними при зміні обсягів виробництва, такі як амортизація і обслуговування загальновиробничих приміщень та обладнання, амортизація нематеріальних активів загальновиробничого призначення, електроенергія) у сумі, розподіленій на витрати виробництва;
- інші витрати, якщо тільки вони пов'язані з приведенням запасів у стан, придатний для використання в належних цілях.

Постійні загальновиробничі витрати Компанії розподіляються на витрати виробництва конкретного одиниці продукції з використанням бази розподілу, розрахованої на основі нормальної потужності Компанії.

Нерозподілена сума постійних загальновиробничих витрат відноситься на собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) в періоді виникнення таких витрат

Знецінення запасів (готова продукція) проводиться регулярно в кожному звітному періоді. У разі якщо обставини, що викликали уцінку запасів нижче собівартості, більше не існують, запаси дооцінюються, але не вище колишньої собівартості.

4.1.3 Грошові кошти та їх еквіваленти

У балансі до статті грошові кошти та їх еквіваленти включаються гроші в касі та гроші в банку, які можуть бути використанні для поточних операцій.

Компанія виділяє наступні групи грошових коштів:

- грошові кошти в касі та на поточних рахунках у банках;
- банківські депозити;
- грошові кошти в дорозі;
- інші грошові кошти.

Облік грошових коштів в Компанії ведеться в розрізі валют, в розрізі установ, в яких відкриті рахунки, а також в розрізі категорій рахунків (поточні, карткові, депозитні та інші).

При відображенні розрахунків у валюті для кожної валюти забезпечується окремий облік (на рівні субрахунку або з використанням аналітичного рахунку).

Операції в іноземній валюті підлягають відображенню в обліку за поточним курсом на дату здійснення операції.

Грошові кошти та їх еквіваленти визнаються за умови відповідності критеріям визнання активами.

Подальша оцінка грошових коштів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості.

Первісна та подальша оцінка грошових коштів та їх еквівалентів в іноземній валюті здійснюється у функціональній валюті за офіційними курсами Національного банку України (НБУ).

У разі обмеження права використання коштів на поточних рахунках в у банках (наприклад, у випадку призначення НБУ в банківській установі тимчасової адміністрації) ці активи можуть бути класифіковані у складі непоточних активів. У випадку прийняття НБУ рішення про ліквідацію банківської установи та відсутності ймовірності повернення грошових коштів, визнання їх як активу припиняється і їх вартість відображається у складі збитків звітного періоду.

4.1.4 Дебіторська заборгованість та створення резерву сумнівної заборгованості

Дебіторська заборгованість - це договірні вимоги, пред'явлені покупцям та іншим особам на отримання грошових коштів, товарів або послуг. Для цілей фінансової звітності дебіторська заборгованість класифікується як поточна (одержання очікується протягом поточного року або операційного циклу) або як довгострокова (дебіторська заборгованість, яка не може бути класифікована як поточна). Дебіторська заборгованість класифікується як торгова дебіторська заборгованість (яка виникає за реалізовані в ході здійснення звичайної господарської діяльності товари і послуги) і неторгова (інша) дебіторська заборгованість.

Первісне визнання дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю переданих активів. У фінансовій звітності короткострокова дебіторська заборгованість оцінюється та відображається за чистою вартістю реалізації. Чиста вартість реалізації дебіторської заборгованості оцінюється з урахуванням наданих знижок, повернень товарів та безнадійної заборгованості.

Для відображення безнадійної дебіторської заборгованості на Компанія застосовує спрощений підхід до оцінки резерву під очікувані кредитні збитки торгової дебіторської заборгованості і активів за договором, які виникають в результаті операцій, що належать до сфери застосування МСФЗ (IFRS) 15 відповідно до окремого Порядку.

Компанія нараховує оцінений резерв під збитки на кожному звітну дату. Нараховані суми оціночного резерву відображаються в Балансі (Звіті про фінансовий стан) в складі активів, а витрати по нарахуванню - в Звіті про фінансові результати (Звіті про сукупний дохід).

Коли торгова дебіторська заборгованість стає безнадійною, вона списується за рахунок резерву під очікувані кредитні збитки. Повернення раніше списаних сум кредитується в складі інших доходів операційної діяльності. Іємстві створюється резерв сумнівних боргів.

Дебіторська заборгованість – це категорія фінансових активів що можуть бути визначені та які не мають котирування ціни на активному ринку. Первісне визнання таких фінансових активів здійснюється за справедливою вартістю, яка збільшується на суму витрат, що безпосередньо відносяться до здійснення операції. Після первісного визнання дебіторська заборгованість оцінюється за справедливою вартістю з використанням методу ефективного відсотка, за вирахуванням збитків від зменшення корисності. Поточну дебіторську заборгованість без встановленої ставки відсотка Товариство оцінює за сумою первісного рахунку фактури, якщо вплив дисконтування є несуттєвим.

Дебіторська заборгованість включає такі класи фінансових активів: дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги, інша дебіторська заборгованість, дебіторська заборгованість за розрахунками, і грошові кошти та їх еквіваленти.

Фінансові активи, оцінювані за справедливою вартістю через інший сукупний дохід.

Фінансовий актив оцінюється за справедливою вартістю через інший сукупний дохід у разі одночасного дотримання обох зазначених нижче умов:

- фінансовий актив утримується в рамках бізнес-моделі, мета якої досягається як шляхом одержання договірних грошових потоків, так і шляхом продажу фінансових активів, і
- договірні умови фінансового активу генерують у певні дати грошові потоки, котрі є суто виплатами основної суми та процентів на непогашену частку основної суми.

Первісне визнання таких активів відбувається за справедливою вартістю, яка збільшується на суму витрат, що безпосередньо відносяться до здійснення операції. Після первісного визнання вони оцінюються за справедливою вартістю, зміни якої, визнаються в іншому сукупному доході і відображаються у власному капіталі. Коли відбувається припинення визнання або зменшення корисності інвестиції, кумулятивний прибуток або збиток в іншому сукупному доході перекласифіковується в категорію прибутку або збитку.

Знецінення фінансових активів

Непохідні фінансові активи

Фінансовий актив, який не є фінансовим активом, що обліковується за справедливою вартістю, з відображенням переоцінки як прибутку або збитку, оцінюється на кожному дату звітності для виявлення об'єктивних ознак зменшення корисності. Вважається, що зменшення корисності фінансового активу має місце, якщо існують об'єктивні ознаки того,

що після первісного визнання активу сталася подія, пов'язана зі збитком, і що ця подія мала негативний вплив на розрахункові майбутні грошові потоки за цим активом, який може бути оцінений достовірно.

Об'єктивною ознакою зменшення корисності фінансових активів може бути невиконання або затримка виконання зобов'язань дебітором, реструктуризація заборгованості перед Компанією на умовах, які Товариство не розглядала б за інших обставин, ознаки можливого банкрутства позичальника, негативні зміни у платоспроможності позичальників Товариства, економічні умови, що можуть призвести до дефолту.

Дебіторська заборгованість

Товариство розглядає ознаки зменшення корисності дебіторської заборгованості як у розрізі окремих активів, так і в сукупності. Всі статті дебіторської заборгованості, які є значними самі по собі, оцінюються на предмет зменшення корисності індивідуально. Всі статті дебіторської заборгованості, які є значними самі по собі і по яких не було виявлено індивідуальних ознак зменшення корисності, після цього оцінюються у сукупності на предмет зменшення корисності, яке сталося, але ще не було виявлено. Дебіторська заборгованість, що не є значною сама по собі, оцінюються на предмет зменшення корисності в сукупності шляхом поділу статей дебіторської заборгованості на групи з аналогічними характеристиками ризику.

Оцінюючи такі статті на предмет зменшення корисності у сукупності, Товариство використовує історичні тенденції ймовірності дефолту, строків відшкодування заборгованості і суми понесеного збитку з урахуванням суджень управлінського персоналу стосовно того, чи є поточні економічні умови такими, що фактичні збитки можуть бути більшими чи меншими, ніж очікується на підставі використаних історичних даних.

Збиток від зменшення корисності фінансового активу, оціненого за амортизованою вартістю, розраховується як різниця між його балансовою вартістю та теперішньою вартістю оцінених майбутніх грошових потоків, дисконтованих за початковою ефективною процентною ставкою по активу. Збитки визнаються у прибутку або збитку і відображаються у складі резерву по дебіторській заборгованості. Прогнози по знеціненому активу і надалі визнаються шляхом вивільнення дисконту. Якщо в результаті подальшої події сума збитку від зменшення корисності зменшується, зменшення збитку від зменшення корисності сторнується у прибутку чи збитку.

4.1.5. Кредиторська заборгованість

Кредиторська заборгованість, кредити і позики оцінюються на момент первісного визнання за справедливою вартістю, а надалі їх оцінка відбувається за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної процентної ставки. Відповідні доходи і витрати визнаються в прибутку чи збитку при припиненні визнання зобов'язань, а також у міру нарахування амортизації.

Амортизована вартість розраховується з урахуванням дисконтів або премій при придбанні, а також комісійних або витрат, які є невід'ємною частиною процентної ставки.

Компанія відображає зобов'язання по тілу кредиту в складі кредитів банків, а зобов'язання за нарахованими відсотками до сплати - у складі інших поточних зобов'язань.

Компанія застосовує метод ефективної процентної ставки, який є методом розрахунку

амортизованої вартості фінансового активу (зобов'язання) і розподілу процентних доходів (витрат) протягом відповідного періоду.

Кредитний ризик. Кредитний ризик виникає в результаті кредитних та інших операцій Товариства з контрагентами, внаслідок яких виникають фінансові активи.

Товариство створює резерв під знецінення в сумі, що представляє собою оцінку керівництвом понесених збитків від дебіторської заборгованості з основної діяльності та іншої дебіторської заборгованості. Основними компонентами цього резерву є резерв під покриття збитків від конкретних активів, які є значними окремо, і резерв під покриття понесених, але ще не виявлених збитків від групи аналогічних активів. Резерв під покриття збитків від групи активів розраховується на підставі даних, отриманих в результаті аналізу конкретного активу.

Інший ціновий ризик. Рівень ризику зміни цін на товари, якому піддається Товариство, зумовлений загальними умовами, які існують в економіці України. Для управління цим ризиком Товариство укладає довгострокові договори на постачання продукції.

Ризик ліквідності. Обачність при управлінні ризиком ліквідності передбачає наявність достатньої суми грошових коштів і фінансових ресурсів для виконання зобов'язань при настанні строку їх погашення. Керівництво відстежує рівень ліквідності щодня. Для цього використовуються ключові показники діяльності, такі як EBITDA і коефіцієнт погашення дебіторської заборгованості, що дозволяє домогтися активного моніторингу цільового рівня ліквідності керівництвом. Для управління одночасно ризиком ліквідності та кредитним ризиком широко використовується практика передоплати.

4.1.6. Витрати (доходи) з податку на прибуток

Облік податків на прибуток, подання та розкриття інформації про них у фінансовій звітності здійснюється відповідно МСБО 12 „Податки на прибуток”.

Поточний податок і відстрочений податок на прибуток обліковуються і відображаються у фінансовій звітності окремо.

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. Оподатковуваний прибуток або збиток базується на оціночних показниках, якщо фінансова звітність ухвалюється до моменту подання відповідних податкових декларацій. Інші податки, за винятком податку на прибуток, обліковуються у складі адміністративних та інших операційних витрат.

Відстрочений податок являє собою податок, який, як очікується, повинен бути сплачений або відшкодований за різницями між балансовою вартістю активів та зобов'язань у фінансовій звітності та відповідними базами оподаткування, які використовуються під час розрахунку оподатковуваного прибутку, та обліковується із використанням методу балансових зобов'язань. Відстрочені податкові зобов'язання, як правило, визнаються стосовно всіх оподатковуваних тимчасових різниць, а відстрочені податкові активи визнаються з урахуванням ймовірної наявності у майбутньому оподатковуваного прибутку, за рахунок якого можуть бути реалізовані тимчасові різниці, які відносяться на витрати з метою оподаткування. Такі активи і зобов'язання не визнаються у фінансовій звітності, якщо тимчасові різниці виникають у рамках операції, яка не впливає на розмір податкового чи облікового прибутку.

Балансова вартість відстрочених податкових активів переглядається на кожну звітну дату та зменшується у тій мірі, в якій більше не існує ймовірності того, що буде отриманий оподатковуваний прибуток, якого буде достатньо для повного або часткового відшкодування такого активу.

Відстрочений податок розраховується за податковими ставками, які, як очікується, будуть застосовуватися у періоді реалізації відповідних активів або їх погашення. Відстрочений податок відображається в Звіті про прибутки і збитки та інший сукупний дохід (Звіт про фінансові результати), крім тих випадків, коли він пов'язаний із статтями, які безпосередньо відносяться до статей капіталу чи іншого сукупного доходу, при цьому відстрочений податок також визнається у складі капіталу чи іншого сукупного доходу.

Відстрочені податкові активи та зобов'язання визнаються за ставками податку, що будуть застосовуватись протягом періоду реалізації активу чи врегулювання зобов'язання.

4.1.7. Виплати на користь працівників

Виплати працівникам обліковуються згідно МСБО 19 «Виплати працівникам». Відповідно до МСБО 19 трудова діяльність працівників розглядається як послуги, за які робітники отримують відповідну компенсацію.

Товариство сплачує на користь своїх співробітників єдиний соціальний внесок, сума якого розраховується на основі загальної суми заробітної плати і відноситься на витрати в момент нарахування внесків. Підприємство не має ніяких зобов'язань з виплат пенсій нинішнім працівникам.

Виплати працівникам

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

Соціальні зобов'язання

Відповідно до українського законодавства, Товариство нараховує внески на фонд заробітної плати працівників до Фонду соціального страхування. Поточні внески розраховуються як процентні нарахування на фонд заробітної плати, такі витрати відображаються у періоді, в якому були надані працівниками послуги, що надають їм право на одержання внесків, та зароблена відповідна заробітна платня.

4.1.8. Резерви та забезпечення

Компанія визнає такі види забезпечень (резервів):

- Резерв під невикористані відпустки;

Резерв сумнівних боргів

- Резерв під забезпечення інших витрат і платежів

Забезпечення визнається, якщо:

- а) Компанія має існуюче зобов'язання (юридичне чи конструктивне) внаслідок минулої події;
- б) ймовірно, що вибуття ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, буде необхідним для виконання зобов'язання;
- в) можна достовірно оцінити суму зобов'язання.

Компанія відображає в обліку нарахування резерву як збільшення зобов'язання по резерву на окремих балансових рахунках з одночасним визнанням витрат.

Резерви визнаються, якщо Товариство має поточне зобов'язання (юридичне або таке, яке впливає із практики), що виникло в результаті минулої події, вибуття ресурсів, які втілюють економічні вигоди, і яке буде потрібно для погашення цього зобов'язання, є імовірним, і може бути отримана надійна оцінка суми такого зобов'язання.

При складанні фінансової звітності для робітників Товариства, які відпрацювали в поточному періоді, але не використали відпустку за цей період, створюється забезпечення (резерв) на виплату таких відпускних в майбутньому.

4.1.9. Розкриття інформації щодо пов'язаних сторін

ТОВ «ІМПЕРОВО ФУДЗ» входить в Групу AvangardCo Investments Public Limited (надалі – Група). Материнська компанія була зареєстрована 23 жовтня 2007 року відповідно до положень законодавства Кіпру, під назвою Ultrinvest Limited. 8 липня 2009 року Реєстратор компаній на Кіпрі видав сертифікат про те, що Компанія була перереєстрована як акціонерне товариство та було змінено його назву на AvangardCo Investments Public Limited. У 2009 році головним власником AvangardCo Investments Public Limited було здійснено реорганізацію Групи, в результаті якої AvangardCo Investments Public Limited стала холдинговою компанією сільськогосподарської групи сільськогосподарських підприємств.

Компанії Групи, що знаходяться в Україні, наведені в таблиці 1.2.5.

Таблиця 1.2.5 – Компанії, які входять до складу Групи
станом на 31.12.2020 р.

Підприємства Групи	Основна діяльність	Країна	Частка володіння
ПрАТ «Агрохолдинг Авангард»	Розведення курей, виробництво та реалізація яєць	Україна	98 %
ПНБК "Інтербізнес"		Україна	100 %
Авангард-Агро ДП Агрохолдинг Авангард ПрАТ	Інкубатори, продаж курчат, вирощування молодняка та продаж курей	Україна	98 %
ДП "Птахогосподарство "Донецьке" ПНБК "Інтербізнес"		Україна	100 %
ТОВ "Слов'яни"		Україна	90 %
ДП Птахогосподарство "Лозуватське" ТОВ "Аграрний Холдинг Авангард"		Україна	100 %
ДП "Зоря" ПрАТ "Агрохолдинг Авангард"		Україна	98 %
ДП "Птахофабрика "Червоний прапор" ПАТ "Птахогосподарство "Червоний прапор"		Україна	98 %
ДП "Птахогосподарство "Волноваське" ПНБК "Інтербізнес"		Україна	100 %

ДП "Птахогосподарство "Чорнобаївське" ПрАТ "Агрохолдинг Авангард"		Україна	98 %
ТОВ "Рогатин - Корм"		Україна	100 %
ПрАТ "ТРЕЙД АВАНГАРД АГРО"	Виробництво та продаж кормів для тварин	Україна	100 %
ПрАТ "Волноваський КХП"		Україна	99 %
ТОВ "Кам'янець - Подільський комбикормовий завод"		Україна	98 %
ТОВ "Перше травня ККЗ"		Україна	98 %
ТОВ "Імперово Фудз"	Переробка яєць і продаж яєчних продуктів	Україна	88 %
ТОВ «Дженерал Констракшин»	Активи компаній Групи	Україна	98 %
ТОВ «Логістик Агротрейд»		Україна	100 %
ТОВ «Ремстрейдстандарт»		Україна	98 %
ТОВ «Компанія Новий регіон»		Україна	98 %
ТОВ «Прайм Лідер»		Україна	98 %
ТОВ «Сіті Регіон»		Україна	98 %
ТОВ «Форвардтранс»		Україна	98 %
ТОВ «Юнайтед Логістик»		Україна	98 %
ТОВ «Агротрейд Бізнес»		Україна	98 %
ТОВ «Комерцбудпласт»		Україна	98 %
ТОВ «Агромаш-Захід»		Україна	98 %
ТОВ «СТК Інвестментс»		Україна	98 %
ТОВ «Трансмагістраль»		Україна	93 %
ТОВ "Аграрний Холдинг Авангард"	Надання послуг	Україна	100 %
ТОВ «Торгівельний дім Авангард»	Послуги оренди	Україна	99 %
ТОВ Фінансово-Консалтингова Компанія Авангард ЛТД	Надання послуг	Україна	100 %

АВАНГАРДКО ІНВЕСТМЕНТС ПАБЛІК ЛІМІТЕД зареєстровано у Республіці Кіпр за адресою: м. Лімассол, вулиця Зінас Кансер Агіа Тріада, 16-18. Протягом усього 2020 року Кіпр входив до Переліку, затвердженого КМУ.

Також, АВАНГАРДКО ІНВЕСТМЕНТС ПАБЛІК ЛІМІТЕД та Товариство є пов'язаними особами, оскільки АВАНГАРДКО ІНВЕСТМЕНТС ПАБЛІК ЛІМІТЕД володіє Товариством прямо та опосередковано.

Пов'язані сторони можуть проводити операції на умовах та в обсягах, що відрізняються від тих, на яких були б проведені операції між непов'язаними сторонами.

Нижче описано суми операцій між тими пов'язаними сторонами, з якими Компанія здійснювала операції або має залишки за станом на 31 грудня:

В тисячах гривень	2020 рік	2019 рік
Дебіторська заборгованість з основної діяльності та інша дебіторська заборгованість	3 142	1 949
Кредиторська заборгованість з основної діяльності та інша кредиторська заборгованість	1 409 434	1 155 428

Відповідно МСБО 24 “Розкриття інформації щодо пов'язаних сторін” Товариством розкривається інформації про пов'язані сторони.

Для цілей фінансової звітності Компанії сторони вважаються пов'язаними, якщо одна зі сторін має здатність контролювати іншу сторону, знаходиться під загальним контролем або може здійснювати значний вплив над іншою стороною у прийнятті фінансових чи операційних рішень. Розкриваючи інформацію відносно всіх можливих відносин пов'язаних сторін, увага спрямована на сутність відносин, а не лише на юридичну форму.

Відповідно до цих критеріїв пов'язані сторони Компанії поділяються на такі категорії:

- А. Ключовий управлінський персонал;
 - В. Компанії, що мають однакових керівників;
 - С. Компанії, в яких власники мають пакет акцій;
 - Д. Компанії, на діяльність яких значною мірою впливають власники.
- Операції з пов'язаними особами здійснюються на ринкових умовах.

4.2. Статті звіту про прибутки та збитки

4.2.1 Визнання доходів

Доходи

Товариство визнає дохід від надання послуг, коли (або у міру того, як) воно задовольняє зобов'язання щодо виконання, передаючи обіцяну послугу (тобто актив) клієнтові. Актив передається, коли (або у міру того, як) клієнт отримує контроль над таким активом.

При визначенні вартості винагороди від управління активами Товариство відповідно до МСФЗ 15 використовує метод оцінювання за результатом. До методу оцінювання за результатом належить, зокрема, аналіз виконання, завершеного на сьогоднішній день, оцінки досягнутих результатів. Враховуючи принцип професійного скептицизму для змінної вартості винагороди розрахунок доходу здійснюється на кінець кожного місяця.

4.2.2 Визнання витрат

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

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

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

Підхід до обліку витрат, що утворюють фактичну собівартість готової продукції, а також інших витрат звітного періоду здійснюється у відповідності з: МСБО 1 "Подання фінансової звітності", МСБО 2 "Запаси", МСБО 16 "Основні засоби", МСФЗ 15 "Дохід від договорів з клієнтами" а також з Концептуальною основою фінансової звітності.

У Компанії для цілей бухгалтерського обліку і відображення у фінансовій звітності прийнята наступна первинна класифікація "за призначенням витрат".

- Собівартість реалізації;
 - Собівартість реалізованої продукції;
 - Собівартість реалізованих товарів;
 - Собівартість послуг.
- Витрати від участі в капіталі;
- Загальновиробничі та адміністративні витрати;
- Витрати на збут;
- Інші операційні витрати;
- Фінансові витрати;
- Інші не операційні витрати.

Витрати визнаються Компанією в тому звітному періоді, в якому визнані доходи, для отримання яких вони понесені, або тоді, коли стає очевидно, що ці витрати не приведуть до отримання яких-небудь доходів, незалежно від часу фактичної виплати грошових коштів або іншої форми їх оплати, коли економічні вигоди від їх використання зменшилися або повністю були використані.

Витрати, які неможливо прямо зв'язати з доходом певного періоду, відбиваються у складі витрат того звітного періоду, в якому вони були здійснені.

4.2.3 Фінансові доходи та фінансові витрати

У статті „Інші фінансові доходи” показуються дивіденди, відсотки та інші доходи, що отримані від фінансових інвестицій (крім доходів, що обліковуються за методом участі у капіталі). У статті „Фінансові витрати” показуються витрати на проценти та інші витрати підприємства, пов'язані із залученням позикового капіталу.

4.2.3.1. Дохід від відсотків

4.2.3.1. Дохід від відсотків

Відсотки – плата за використання грошових коштів, еквівалентів грошових коштів, або сум, заборгованих підприємству.

Дохід від відсотків має визнаватися на основі пропорційності часу з урахуванням ефективного (реального) доходу від активу, якщо:

- існує ймовірність, що економічні вигоди, пов'язані з операцією, надходять до підприємства;
- сума доходу може бути достовірно виміряна.

Доходи від відсотків визначаються методом нарахування (виходячи з фактичної дохідності активу).

4.2.3.2. Фінансові витрати

До фінансових витрат відносяться витрати по відсотках (за користування отриманими кредитами, за випущеними облігаціями, за фінансовою орендою, амортизація дисконту тощо) та інші витрати Компанії, пов'язані із залученням позикового капіталу.

Фінансові витрати списуються щомісяця в кореспонденції з рахунком «Результат фінансових операцій».

4.2.4 Витрати на податок на прибуток

Витрати на податок на прибуток - це загальна сума податку на прибуток, що використовується для розрахунку чистого прибутку (збитку) звітного періоду виходячи із ставки податку на прибуток, що визначається Податковим кодексом України.

5. Основні засоби (Форма №1-рядок 1010 залишкова вартість)

За 2020 рік залишкова вартість основних засобів та обладнання змінилася наступним чином:

Балансова вартість	Будинки та споруди	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Інструмент, прилади, інвентар)	Інші основні засоби	Усього
Накопичена амортизація залишок на 31.12.2018р	89 407	35 976	1833	847	1694	129 757
Прихід	413	21 913	123	4 178	257	26 884
Вибуття		19 832		349		20 181
Інші зміни						
Залишок на 31.12.2019 р.	970 633	1 609 268	4 651	7 408	853	2 592 813
Накопичена амортизація залишок на 31.12.2019р	104 097	47 606	2 293	905	400	155 301

Прихід	4 852	2 227	1 750		234	9 063
Вибуття		264 542	59			264 601
Інші зміни						
Залишок на 31.12.2020 р.	975 485	1 335 214	6 337	7 400	1 084	2325 520
Накопичена амортизація залишок на 31.12.2020р	118 854	47 706	2 718	1 333	462	171 073

До переліку повністю зношених основних засобів відносяться меблі, частково ортехніка та комп'ютери. Поступово підприємство списує та утилізує повністю зношені основні засоби та придбаває нові ОЗ.

5.1. Нематеріальні активи

Станом на 31 грудня нематеріальні активи склалися з таких компонентів:

В тисячах гривень	2020 рік	2019 рік	2018 рік
Комп'ютерна програма "Інтеграційний модуль "EDIN NETWORK"	8,0	0,0	0,0
Усього	8,0		

У 2020 році в сумі нематеріальних активів, в основному програмного забезпечення та пов'язаних з ними прав, відбулися такі зміни:

В тисячах гривень	Первісна вартість	Накопичена амортизація	Балансова вартість
На 1 січня 2019 року			
Придбання / (амортизація) за рік			
На 31 грудня 2019 року			
Придбання / (амортизація) за рік	8,0	1,0	7,0
На 31 грудня 2020 року	8,0	1,0	7,0

6. Дебіторська заборгованість за послуги (Форма №1-рядок 1125)

Станом на 31 грудня дебіторська заборгованість за надані послуги включала в себе:

В тисячах гривень	31 грудня 2020 року	31 грудня 2019 року
Дебіторська заборгованість з основної діяльності		
Мінус резерв під знецінення		
Дебіторська заборгованість з основної діяльності – чиста вартість	358 956	265 575
Торгова дебіторська заборгованість	390 335	286 785
Мінус резерв під знецінення	31 379	22 210

У сумі резерву на знецінення дебіторської заборгованості з основної діяльності та іншої дебіторської заборгованості відбулися наступні зміни:

В тисячах гривень	2020 рік	2019 рік
Резерв на знецінення на 1 січня	22 210	
Нараховано резерву під знецінення протягом року	18 484	
Сторновано резерву	(3 730)	
Суми, списані протягом року як безповоротні	(5 585)	
Резерв на знецінення на 31 грудня	31 379	22 210

Дебіторська заборгованість розподіляється на чотири категорії:

- дебіторська заборгованість супермаркетів;
- інша торгова та інша дебіторська заборгованість,
- торгова дебіторська заборгованість за експортом
- дебіторська заборгованість з пов'язаними сторонами.

7. Запаси (Форма № 1 - рядок 1100)

Підприємство розраховує чисту реалізаційну вартість запасів на кожну звітну дату. Станом на 31.12.2020 р сума списання запасів до чистої реалізаційної вартості склала 189 387 тис. грн. Розрахунок чистої реалізаційної вартості готової продукції ґрунтується на найбільш достовірній інформації, наявній на дату розрахунку. При такому розрахунку враховуються коливання ціни або собівартості. Безпосередньо пов'язані з подіями, що відбуваються після звітної дати, якщо такі події підтверджують умови, що існували на кінець періоду.

Запаси включали в себе:

Найменування показника	2019	2019
Сировина і матеріали	2 529	9 412
Паливо	17	13
Тара і тарні матеріали	1 331	1728
Будівельні матеріали	2	2
Запасні частини	4 921	5176
Малоцінні та швидкозношувані предмети	51	50
Готова продукція	7 943	72372
Товари	1	9748
Разом	16 795	98 502

8. Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами (Форма №1-рядок 1135)

На 31 грудня видані аванси включають в себе:

Податки, оплачені авансом

2020	2019
6 300	

9. Інша поточна дебіторська заборгованість (Форма №1-рядок 1155)

Станом на 31 грудня інша дебіторська заборгованість включала в себе:

	2020	2019
Позики видані	7 104	218 052
Інша дебіторська заборгованість	15 353 919	14 997 626
Передплата з податків	100	100
	15 361 123	15 215 778

10. Гроші та їх еквіваленти (Форма №1-рядок 1165)

На 31 грудня грошові кошти та їх еквіваленти включають в себе:

	2020	2019
Грошові кошти в банках в національній валюті	21 989	23 586
	21 989	23 586

11. Власний капітал (Форма №1-рядки 1400-1435)

Власний капітал підприємства складається із статутного капіталу (zareestrovaniy (payoviy) kapital – ryadok 1400) у розмірі 12 221 871 тис. грн.

	2020	2019
Повністю сплачений статутний капітал та становить:	12 221 871	12 221 871
	12 221 871	12 221 871

Станом на 31 грудня учасниками підприємства були такі особи:

Назва учасника	31.12.2020		31.12.2019	
Авангардко Інвестменс Паблік Лімітед	12%	1 464 555	12%	1 464 555
Україндфармінг Паблік Лімітед Компані	3%	356 600	3%	356 600
ПрАТ «Агрохолдинг Авангард»	49%	6 000 000	49%	6 000 000
ПНВК «Інтербізнес»	35%	4 248 080	35%	4 248 080
АТОВ «Южная Холдінг»	1%	152 636	1%	152 636
	100%	12 221 871	100%	12 221 871

12. Поточна кредиторська заборгованість (Форма №1-рядки 1615,1630, 1625)

Станом на 31 грудня 2020 року торгова та інша кредиторська заборгованість була представлена таким чином:

	2020	2019
Торгова заборгованість за сировину та товари, послуги	109 567	46 996
Заборгованість перед працівниками	1 305	2 182
Поточна частина пенсійних зобов'язань	288	539
	1 1160	49 717

13. Довгострокові зобов'язання і забезпечення (Форма №1-рядки 1510)

.Позики компанії представлені наступним чином:

	2020	2019
Довгостроковий банківський кредит (Ощадбанк)	1 241 389	1 262 982
	1 241 389	1 262 982

14. Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом (Форма №1-рядок 1620)

Станом на 31 грудня кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом включає:

	2020	2019
ПДВ		431
Інші податки (податок на землю та інші)	1 334	977
	1 334	1 408

Сума інших податків становить: податок на нерухомість за 4 квартал 2020 року у сумі 1 052 тис.грн., оренда землі за грудень 2020 року – 38 тис.грн., екологічний податок за 4 квартал 2020р у сумі 2,4 тис. грн, ПДФО та військовий збір за грудень 2020 - 241,6 тис. грн

15. Інші поточні зобов'язання (Форма №1-рядки 1690)

Станом на 31 грудня 2020 року інші поточні зобов'язання були представлені наступним чином:

	2020	2019
Інші поточні зобов'язання	14 558 824	14 319 880
Зобов'язання з ПДВ	1 783 387	2 500 508
	16 342 211	16 820 388

16. Чистий дохід від реалізації послуг (Форма №2-рядок 2000)

Дохід від реалізації послуг за рік, що завершився становить:

	2020	2019
Дохід від реалізації продукції	279 232	584 721
Дохід від реалізації товарів	3 234 596	3 311 565
Дохід від реалізації послуг	54 113	35 323
	3 567 941	3 931 609

17. Собівартість реалізованих послуг становить (Форма №2-рядок 2050)

Стаття прямих виробничих та загальновиробничих витрат	%
Сировина основна	92,11
Оплата праці та відрахування на соціальні заходи	2,21
Газопостачання (ВВ)	1,41
Електропостачання (ВВ)	1,08
Водопостачання (ВВ)	0,15
Матеріали (додаткова сировина, хімія, дезінфекція, МШП)	1,04
Оренда загальновиробничих ОЗ	0,83
Тара виробнича	0,59
Амортизація	0,33
Послуги охорони	0,19
Ремонти загальновиробничі	0,04
Паливо-мастильні матеріали загальновиробничі	0,01
Технологічні втрати (усушка білка в термокамері)	0,01
Ветеринарні послуги, санобробка, отримання дозволів та форм	0,01
Повні виробничі витрати	100%

Собівартість реалізованих товарів, послуг за рік, що завершився становить:

	2020	2019
Собівартість реалізованої готової продукції	322 879	477 362
Собівартість реалізованих товарів	2 901 799	3 099 507
Собівартість від наданих послуг	22 582	22 041
	3 247 261	3 797 010

18. Адміністративні витрати (Форма №2-рядок 2130)

Адміністративні витрати за рік, що завершився складають:

	2020	2019
Витрати на персонал та відповідні соціальні нарахування	6 829	6 174
Витрати на юридичні, аудиторські та інші консультаційні послуги	21 326	61 838
Амортизація	221	330
Банківські послуги	255	303
Інші витрати	1 254	18 719
Податки	4 297	4 223
	34 182	91 587

19. Інші операційні витрати (Форма №2-рядок 2180)

Інші операційні витрати за рік, що завершився складають:

	2020	2019
Витрати від операційної курсової різниці	351 279	144 374
Собівартість реалізованої іноземної валюти	3 033	6 468
Витрати від знецінення запасів	189 387	122 541
Амортизація	159	941
Штрафи, пені	510	37
Інші витрати	20 182	475 971
Собівартість від реалізації активів	257 290	20 305
	821 840	767 637

20. Інші доходи (Форма №2-рядок 2120)

Інші операційні доходи за рік, що закінчився становлять:

	2020	2019
Дохід від купівлі-продажу іноземної валюти	1 906	1 997
Дохід від операційної курсової різниці	144 528	320 717
Дохід від оренди	15	901
Дохід від одержаних штрафів, пені, неустойки	24	20
Дохід від списання кредиторської заборгованості	204 619	116 726
Інші доходи	96 321	5 462
Дохід від реалізації інших оборотних активів	376 909	25 465
	824 322	471 468

21. Інші фінансові доходи (Форма №2-рядок 2220)

Інші фінансові доходи за рік, що закінчився становлять:

	2020	2019
Відсотки одержані	1 578	158
Інші доходи від фінансових операцій	46 330	227 420
	<u>47 908</u>	<u>227 578</u>

22. Фінансові витрати (Форма №2-рядок 2250)
Фінансові витрати за рік, що завершився складають:

	2020	2019
Відсотки нараховані	88 769	155 130
Фінансові витрати від дисконтування	32 309	18 878
	<u>121 078</u>	<u>174 008</u>

23. Операційні ризики та умовні зобов'язання.

На економіку України впливають як ринкові коливання та зниження темпів розвитку світової економіки, так і внутрішні чинники – політика та дії уряду, спрямовані на реформування адміністративної та правової систем країни.

Система оподаткування в Україні постійно розвивається. Українські податкові закони та нормативні акти не завжди чітко сформульовані, і часом суперечливі. При цьому трактування податковими органами положень податкового законодавства стосовно операцій діяльності підприємства може не співпадати з їх трактуванням керівництвом підприємства, що може спричинити за собою донарахування податків, відповідних штрафів і пені, суми яких можуть бути значними. Проте, керівництво Товариства вважає, що Товариство дотрималось усіх нормативних положень, а всі передбачені законодавством податки та відрахування були нараховані та сплачені в повному обсязі і все вищезазначене не ставить під загрозу безперервність діяльності товариства.

24. Події після дати балансу

Немає ніяких подій після дати балансу, які можуть призвести до значного коригування фінансової звітності та/або поставити під загрозу діяльність підприємства.

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

Товариство, як суб'єкт господарювання, має намір продовжувати свою діяльність на безперервній основі та вважає, що Товариство продовжить свою діяльність в майбутньому і не має ані наміру, ані потреби ліквідувати, припинити діяльність або суттєво зужувати масштаби своєї діяльності.

Оцінюючи безперервність діяльності Товариства керівництво бере до уваги всю наявну інформацію щодо близького майбутнього (але не обмежуючись ним) - принаймні 12 місяців зі звітної дати.

25. Вплив розповсюдження COVID-19.

З 31 грудня 2019 року розпочалося глобальне розповсюдження COVID-19, яке суттєво сильно вплинуло на економічне становище як України. Значна кількість компаній в країні вимушені припиняти або обмежувати свою діяльність на невизначений на дату підготовки цієї фінансової звітності час. Заходи, що вживаються для стримування поширення вірусу, включаючи обмеження руху транспорту, карантин, соціальні дистанції, призупинення діяльності об'єктів інфраструктури, тощо уповільнюють економічну діяльність компаній, у тому числі і компанії ТОВ «Імперово Фудз». ТОВ «Імперово Фудз» визначила, що ці події є некоригуючими по відношенню до фінансової звітності за 2020 рік. Відповідно, фінансовий стан на 31.12.2020 та результати діяльності за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року, не було скориговано на вплив подій, пов'язаних з COVID-19.

Тривалість та вплив пандемії з COVID-19, а також ефективність державної підтримки на дату підготовки цієї фінансової звітності залишаються невизначеними, що не дозволяє з достатнім ступенем достовірності оцінити обсяги, тривалість і тяжкість цих наслідків, а також їх вплив на фінансовий стан та результати діяльності ТОВ «Імперово Фудз» в майбутніх періодах.

Загальний ризик для операцій

З кінця 2019 року розпочалося поширення нового коронавірусу, який отримав назву COVID-19, здатного викликати важкі наслідки, що призводять до загибелі людини. На кінець 2019 р Всесвітня організація охорони здоров'я повідомляла про обмежене число випадків зараження COVID-19., але 31 січня 2020 року оголосила надзвичайну ситуацію в області охорони здоров'я, а 13 березня 2020 року - про початок пандемії з зв'язку зі стрімким поширенням COVID-19 в Європі та інших регіонах. Заходи, що вживаються по всьому світу з метою боротьби з поширенням COVID-19, призводять до необхідності обмеження ділової активності, що впливає на попит на енергоресурси та іншу продукцію Групи, а також до необхідності профілактичних заходів, спрямованих на запобігання поширенню інфекції. На тлі цих подій відбулося істотне падіння фондових ринків, скоротилися ціни на сировинні товари, зокрема, істотно знизилася ціна нафти, відбулося ослаблення української гривні до долара США і Євро, і підвищилися ставки кредитування для багатьох компаній, що розвиваються. Незважаючи на те, що, на момент випуску даної фінансової звітності ситуація все ще знаходиться в процесі розвитку, представляється, що негативний вплив на світову економіку і невизначеність щодо подальшого економічного зростання можуть в майбутньому негативно позначитися на фінансовому становищі і фінансових результатах Групи. Керівництво Групи уважно стежить за ситуацією і реалізує заходи щодо зниження негативного впливу зазначених подій на Групу.

Витрати на персонал

Протягом березня 2020 року у відповідь на значне зниження попиту, зумовленого необхідністю соціального дистанціювання, карантином та наслідками оголошення надзвичайної ситуації, пов'язаних із розповсюдженням COVID-19, компанія оголосила про тимчасове надання відпустки за власний рахунок, оголосила про початок простою для виробничого персоналу на період до 11 травня 2020 року. Водночас з метою скорочення витрат всі заохочувальні виплати персоналу припинено на період до 30 червня 2020 року.

Персонал

Про заходи компанії для мінімізації ризиків для працівників в період глобальної пандемії COVID-19. Компанія масово перевела своїх працівників на віддалену роботу з дому до майбутнього повідомлення, за виключенням осіб, які необхідні для запуску критично важливих сфер офісних систем, починаючи з 18 березня 2020 року. Дирекція з інформаційних технологій компанії провела тестування можливостей програмного забезпечення і систем компанії для забезпечення плавного переходу до режиму віддаленої та безперебійної роботи всіх робочих процесів. Здоров'я і безпека співробітників залишаються в центрі уваги керівництва. Компанія продовжує слідкувати за рівнем загроз COVID-19 і оцінювати потенційні ризики для здоров'я своїх співробітників, використовуючи всі існуючі системи моніторингу. Застосовані заходи вплинули на зниження виручки і обсягу операцій компанії.

Очікуваний вплив спалаху коронавірусу COVID-19

З початку 2020 року сполох коронавірусу COVID-19 розповсюдився по всьому світу, вплинувши на світову економіку та фінансові ринки. Протягом 2021 року очікується вплив на оцінку фінансових інструментів, що оцінюються за справедливою вартістю, на оцінку очікуваних кредитних збитків щодо відповідних фінансових активів відповідно до МСФЗ 9 "Фінансові інструменти", а також на оцінку знецінення окремих нефінансових активів відповідно до МСБО 36 "Знецінення активів". Внаслідок невизначеності і тривалості подій, пов'язаних зі сполохом коронавірусу COVID-19, компанія не має практичної можливості точно та надійно оцінити кількісний вплив зазначених подій на фінансовий стан і фінансові результати діяльності в 2021 році. В теперішній час компанія уважно слідкує за фінансовими наслідками, викликаними зазначеними подіями.

Витрати, пов'язані з пандемією коронавірусу COVID-19

Компанія розуміє, що бізнес є рушієм у впровадженні важливих кроків подолання негативного впливу сполоху коронавірусу COVID-19. У ситуації кризи бізнес продовжує бути ключовою ланкою боротьби за якість життя, а тому повинен об'єднуватись та допомагати як суспільству, так і один одному. Компанія долучилася до фінансової підтримки медичних закладів у боротьбі з епідемією коронавірусу. Компанія вважає, що понесені витрати і можливі майбутні витрати, спрямовані на подолання негативного впливу сполоху коронавірусу COVID-19, не спричинять суттєвого впливу на фінансовий стан і фінансові результати компанії.

Оговорка щодо порушення безперервності

Починаючи з 31 грудня 2019 року, наслідки виникнення та поширення COVID-19 суттєво і негативно вплинули на попит на продукцію компанії ТОВ «Імперово Фудз», в результаті чого компанія ТОВ «Імперово Фудз» понесла суттєві операційні збитки та скорочення персоналу у 2020 році.

Директор

Марчук В.Д.

Головний бухгалтер

Коротченко І.А.

