



ТОВ «Українська регіональна аудиторська компанія»

м.Рівне, вул.С.Бандери 41, каб. 68

тел.(050)3750417, (096)5986198, 62-08-93

E-mail: auditurc@ukr.net

Свідоцтво про внесення в Реєстр суб'єктів аудиторської діяльності
№4510 рішенням Аудиторської палати України №338/4 від 26.01.17 р.

Свідоцтво про відповідність системи контролю якості №4510, рішенням
Аудиторської палати України №365/5 від 20.09.2018 р.

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

ЩОДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

***ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КРУПЕЦЬКИЙ
КОМБІКОРМОВИЙ ЗАВОД» ЗА 2020 РІК***

Рівне - 2021

ЗМІСТ

стор.

1.ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЗА ПІДГОТОВКУ Й ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ	3
2. ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА ЩОДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КРУПЕЦЬКИЙ КОМБІКОРМОВИЙ ЗАВОД» за 2020 рік	4
3. ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ	12
4. РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ ЗА ВИДАМИ АКТИВІВ	14
5. РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ ЗА ВИДАМИ ПАСИВІВ.....	17
6. РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ.....	20
7. ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА 2020 РІК.....	23
ДОДАТОК 1. АНАЛІЗ ФІНАНСОВОГО СТАНУ ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КРУПЕЦЬКИЙ КОМБІКОРМОВИЙ ЗАВОД за 2018-2020 р.р	

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КРУПЕЦЬКИЙ
КОМБІКОРМОВИЙ ЗАВОД»**

**1.ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЗА ПІДГОТОВКУ Й
ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

Нижченаведена заява, яку необхідно розглядати разом з описом обов'язків незалежних аудиторів, що містяться у вищенаведеному Звіті незалежного аудитора, зроблена з метою розмежування відповідальності керівництва Товариства з обмеженою відповідальністю «КРУПЕЦЬКИЙ КОМБІКОРМОВИЙ ЗАВОД» (надалі – Товариство) та незалежних аудиторів стосовно фінансової звітності 2020-го року.

Керівництво Товариства несе відповідальність за підготовку фінансової звітності, що відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах, фінансове становище станом на 31 грудня 2020 р., її фінансові результати та рух грошових коштів за рік, що минув на зазначену дату, у відповідності до Національних Положень (стандартів) бухгалтерського обліку (надалі – ПСБО).

Керівництво передбачає здатність продовжувати свою діяльність на безперервній основі у найближчому майбутньому, не зважаючи на економічну ситуацію в Україні, що склалася на 01.01.2021 року.

У процесі підготовки фінансової звітності керівництво Товариства відповідає за :

- вибір належних принципів бухгалтерського обліку та їх послідовне застосування;
- застосування обґрунтованих оцінок і допущень;
- дотримання відповідних й розкриття всіх істотних відхилень у примітках до фінансової звітності;
- підготовку фінансової звітності, виходячи з припущення, що Товариство буде продовжувати свою діяльність у найближчому майбутньому, за винятком випадків, коли таке припущення неправомірне.

Керівництво також несе відповідальність за :

- розробку, впровадження й забезпечення функціонування ефективної й надійної системи внутрішнього контролю;
- підтримку системи бухгалтерського обліку, що дозволяє в будь-який момент підготувати з достатнім ступенем точності інформацію про фінансове становище Товариства та забезпечити відповідність фінансової звітності вимогам ПСБО;
- вживання заходів, у межах своєї компетенції, для забезпечення збереження активів Товариства;
- запобігання й виявлення фактів шахрайства та інших зловживань.

Вся фінансова звітність Товариства станом на 31 грудня 2020 р. була затверджена за рішенням Учасника: Протокол №10 від 31 грудня 2020р.

Директор:

Варфалюк Сергій Володимирович

Головний бухгалтер:

Мельничук Алла Леонідівна

**2. ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА ЩОДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КРУПЕЦЬКИЙ
КОМБІКОРМОВИЙ ЗАВОД»
станом на 31.12.2020р.**

м. Рівне

Звіт підготовлено для Учасників та управлінського персоналу ТОВ «Крупецький комбікормовий завод».

Звіт щодо аудиту фінансової звітності

Думка із застереженням

Ми провели аудиторську перевірку фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «Крупецький комбікормовий завод» (надалі - Товариство). Юридична адреса Товариства: 35541, с. Крупець, вул. Довга, 69 Радивилівський р-н, Рівненська область. Фінансова звітність складається:

- Балансу (Звіту про фінансовий стан) станом на 31.12.2020р. (форма №1)
- Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) за рік, що закінчився станом на 31.12.2020 р. (форма №2)
- Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2020р. (форма №3),
- Звіту про власний капітал за 2020р. (форма №4),
- Приміток до річної фінансової звітності за 2020р. (форма №5) (далі - Фінансова звітність).

На нашу думку, за винятком можливого впливу питань, про які йдеться у параграфі «Підстава для висловлення думки із застереженням», Фінансова звітність Товариства подає достовірно в усіх суттєвих аспектах: фінансовий стан Товариства станом на 31 грудня 2020 року; фінансові результати за рік, що закінчився на зазначену дату, відповідно до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку (НП(С)БО).

Основа для думки із застереженням

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 з обмеженою відповідальністю «Крупецький комбікормовий завод» згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з міжнародних стандартів етики для бухгалтерів та етичними вимогами відповідних норм Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» за №2258-УІІІ від 21 грудня 2017р. ([URL:https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2258-19#Text](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2258-19#Text); дата звернення 04.06.2021р.), а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки із застереженням.

Обставини, що привели до модифікації думки аудитора:

* Товариство не проводило оцінку залишкової вартості основних засобів на предмет співставлення такої вартості з відповідною їх справедливою вартістю (за об'єктами) на дату балансу. Відповідно, відсутні розкриття достовірної інформації щодо основних засобів (їх справедливої вартості), необхідні для забезпечення достовірного подання інформації про необоротні активи, оскільки Фінансова звітність не містить даних про результати визначення

справедливої вартості основних засобів на початок звітного періоду (станом на 01.01.2020 року) та на звітну дату (31.12.2020 р.).

*Товариство не проводило тестування своїх активів на предмет зменшення корисності (знецінення) відповідно до вимог П(С)БО 28 «Зменшення корисності активів», оскільки на дату річного балансу підприємство має оцінювати, чи існують ознаки можливого зменшення корисності активу.

Аудитор не має змоги оцінити вплив на фінансову звітність, якби така оцінка була проведена і були ідентифіковані ознаки зменшення корисності активів. Внаслідок цього фінансова звітність не відображає достовірно ймовірні збитки від знецінення таких активів.

Перелічені питання можуть мати суттєвий, проте, не всеохоплюючий вплив на фінансові звіти 2020-го року.

Ключові питання аудиту

Ключові питання - це питання, що на наше професійне судження були значущими під час нашого аудиту фінансової звітності Товариства за результатами 2020 року. Ці питання розглядалися в контексті нашого аудиту в цілому, враховувалися при формуванні думки щодо фінансової звітності станом на 31.12.2020 року. При цьому, ми не висловлюємо окремої думки щодо зазначених питань.

Додатково до питань, описаних в розділі "Основа для думки із застереженням", ми визначили, що не існує інших ключових питань аудиту, які слід відображати у нашому звіті.

Інша інформація

Персонал несе відповідальність за іншу інформацію, яка складається з інформації щодо фінансового стану Товариства.

Наша думка щодо фінансової звітності Товариства не поширюється на іншу інформацію, ми не робимо висновки з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї інформації.

Пояснювальний параграф

Наша особлива увага приділялась питанню безперервності діяльності Товариства, що спричинено, перш за все, тим, що припущення про безперервність діяльності є фундаментальним принципом при складанні фінансової звітності.

Нами було надіслано управлінському персоналу запити щодо відсутності подій та умов, які можуть поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі та отримано відповідь про відсутність таких умов та подій.

Під час виконання аудиту ми дійшли висновку, що використання припущення управлінського персоналу Товариства про безперервність функціонування як основи для обліку під час підготовки фінансових звітів є доречним.

На основі отриманих аудиторських доказів аудитор дійшов висновку про відсутність суттєвої невизначеності щодо подій або умов, які можуть поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі відповідно до МСА 570.

Не вносячи застережень до нашого звіту, звертаємо увагу той факт, що, не зважаючи на стабілізаційні заходи, вжиті Урядом України з метою підтримки підприємництва, існує невизначеність з питань впливу зовнішніх та внутрішніх факторів на стабільність діяльності Товариства.

Ми не маємо змоги передбачити можливі майбутні зміни у цих умовах та їх вплив на фінансовий стан Товариства. Вплив таких майбутніх змін на операції та фінансовий стан

Товариства може бути суттєвим. Висловлюючи нашу думку, ми не брали до уваги це питання.

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

Управлінський персонал ТОВ «Крупецький комбікормовий завод» несе відповідальність за підготовку та достовірне представлення інформації, наведеної у фінансових звітах за 2020р., у відповідності до вимог Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку, Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» (URL:<https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/996-14#Text>; дата звернення 04.06.2021р.), організацію та методику внутрішнього контролю, який управлінський персонал визначає необхідним для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, яка не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки.

При складанні фінансової звітності управлінський персонал Товариства несе відповідальність за оцінку діяльності Товариства в контексті продовження її на безперервній основі, розкриваючи питання щодо безперервності діяльності, використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати Товариство (чи припинити діяльність), або не має інших реальних альтернатив цьому.

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

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, який містить нашу думку.

Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення у випадках його існування. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки. Викривлення вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності (як обґрунтовано очікується) вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї фінансової звітності.

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

Крім того, ми:

- ідентифікували та оцінили ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробили й виконали аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;

- отримали 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

- оцінили прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;

- дійшли висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом

припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та на основі отриманих аудиторських доказів зробили висновок щодо того, чи існує суттєва невизначеність на предмет подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість Товариства продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім, майбутні події або умови можуть примусити Товариство припинити свою діяльність на безперервній основі;

- нами зроблена оцінка загального подання, структури та змісту фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також того, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання так, щоб досягти достовірного подання.

Ми надали тим, кого наділено найвищими повноваженнями, інформацію про запланований обсяг і час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, включаючи будь-які значні недоліки системи внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту. Ми також надали керівництву Товариства твердження, що ми виконали відповідні етичні вимоги щодо незалежності та повідомили їм про всі стосунки й інші питання, які могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також де застосовано відповідні застережні заходи.

З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалася тим, кого наділено найвищими повноваженнями, ми виокремили питання, що були найбільш значущими під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, тобто є ключовими питаннями аудиту. Ми описуємо ці питання в нашому звіті аудитора, крім випадків, якщо законодавчим чи регуляторним актом заборонено публічне розкриття такого питання, або коли при виняткових обставинах ми відзначаємо, що таке питання не слід описувати в нашому звіті, оскільки негативні наслідки такого висвітлення можуть переважити його корисність для інтересів громадськості.

Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів

Основні відомості про Товариство

Повне найменування:	<i>Товариство з обмеженою відповідальністю «Крупецький комбікормовий завод»</i>
Скорочена назва:	<i>ТОВ «Крупецький комбікормовий завод»</i>
Код ЄДРПОУ:	<i>32739754</i>
Організаційно-правова форма:	<i>товариство</i>
№ Свідоцтва про державну реєстрацію, дата:	<i>№ 1 601 120 0000000081 від 19.01.2004. Радивилівською районною державною адміністрацією Рівненської області</i>
Дата проведення державної реєстрації:	<i>27.01.2004, Головне управління регіональної статистики , 21680000; 02.02.2004, 581, Радивилівське відділення Дубенської ОДПІ ГУ Міндоходів, 3879911 (дані про взяття на облік як платника</i>

податків);

26.01.2005, 1713020-0446, Радивилівське відділення Дубенської
ОДПІ ГУ Міндоходів, 3879911 (дані про взяття на облік як
платника єдиного внеску);

Основні види діяльності: 01.47 Розведення свійської птиці
(КВЕД)

Середньоспискова 97 чол.
кількість працівників
станом на 31.12.2019 р.

Дата проведення останніх Протокол №10 від 31 грудня 2020р.
зборів учасників в 2020р.:

Статут Товариства у Затверджений рішенням Зборів засновників від 09 січня 2004 року,
чинний новій редакції (Протокол №1)

Органи управління Вищим органом Товариства є засновники
Виконавчим органом Товариства є Директор, підзвітний Вищому
органу - Зборам засновників .
Кількісний склад сформованих органів управління відповідає
вимогам Статуту.

Посадові особи Керівник: Варфалюк Сергій Володимирович, призначений: рішенням
Товариства Загальних зборів учасників ТОВ «Крупецький комбікормовий завод»,
Протокол №3 від 08.08.2014р.;
Головний бухгалтер: Мельничук Алла Леонідівна: затверджена
Наказом №52-к від 01.07.2016 року.

Загальний опис бізнес середовища та перспектив діяльності

Товариство є юридичною особою без обмеження строку діяльності за законодавством України, створене та діє відповідно до положень Цивільного та Господарського кодексів України, Закону України «Про товариства з обмеженою та додатковою відповідальністю» (Документ 2275-VIII, чинний, поточна редакція — Редакція від 02.04.2020; URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2275-19#Text> (дата звернення: 03.06.2021)), інших правових актів України.

ТОВ “Крупецький комбікормовий завод ” - один з найбільших господарств по виробництву та реалізації яєць курячих харчових в Західному регіоні України. Виробництво продукції здійснюється на чотирьох сучасно обладнаних птахокомплексах. В Україні продукція продається під торговою маркою “Агрокорпорація Крупець”, експортується до країн Близького Сходу та Африки. Якість такої продукції – в технології вирощення птиці: годують птицю натуральним повнораціонним комбікормом власного виробництва.

Товариство впровадило інтегровану систему управління якістю та безпечністю, сертифіковану на відповідність вимогам міжнародного стандарту ДСТУ ISO 22000:2007. Повністю автоматизована система зберігання, сортування і фасування яєць фірми компанії “МОВА”(Нідерланди) дає змогу запропонувати покупцям безпечну та якісну продукцію.

Важливих подій у розвитку Товариства (зокрема, злиття, поділу, приєднання, перетворення, виділення) у звітному році не було. Пропозицій щодо реорганізації з боку третіх осіб не надходило. Частки засновників в статутному капіталі не змінювались.

Організаційна структура

Товариство має організаційну структуру управління з розділенням повноважень і обов'язків управлінського персоналу. Вимоги, завдання, функції, обов'язки викладені в посадових інструкціях.

В Товаристві відсутня служба внутрішнього контролю у вигляді відокремленого підрозділу.

Загальна стратегія Товариства: отримання прибутку на основі здійснення виробничої та комерційної діяльності, посилення позиції на ринку та розвиток продукту в цілому.

Товариство має окремий баланс, рахунки в банках.

Події після дати балансу за 2020 - ий рік.

Аудитом проведено процедури вивчення та ідентифікації подій, що сталися в період між 31.12.2020 року та датою аудиторського висновку.

- за період з 01.01.2020 р. (після дати балансу) до дати надання аудиторського висновку (Звіту незалежного аудитора) був затверджений директором Товариства Варфалюк Сергій Володимирович: рішення Загальних зборів учасників ТОВ «Крупецький комбікормовий завод», Протокол №3 від 08.08.2014р.;
- інформація про наявність подій, що істотно вплинули б на Фінансову звітність Товариства за 2020 рік аудиторам не надавалися, відтак - під час аудиту не ідентифікована.

Відповідність вартості чистих активів вимогам законодавства.

Фактична вартість чистих активів Товариства на кінець звітного періоду – 209625 тис.грн. Це значно більше суми статутного капіталу, який на цю ж дату звітності становить відповідно 843 тис. грн. Порівняно з такими ж показниками на початок 2020 р. (вартість чистих активів - 194749 тис грн.) фактична вартість чистих активів Товариства за 2020-ий рік збільшилась на 14876 тис. грн. Відповідно до ст. 31 Закону України «Про товариства з обмеженою та додатковою відповідальністю» №2275 (Документ 2275-VIII, чинний, поточна редакція — Редакція від 02.04.2020; URL:<https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2275-19#Text> (дата звернення: 03.06.2021)), якщо вартість чистих активів товариства знизилася більш як на 50 відсотків порівняно з цим показником станом на кінець попереднього року, виконавчий орган товариства скликає загальні збори учасників.

Отже, Товариство не мало зобов'язань щодо проведення зборів за зазначеними вище критеріями.

Розкриття інформації про дії, які відбулися протягом звітного періоду та можуть вплинути на фінансово-господарський стан.

Судові позови в звітному році не відбувались, станом на 31 грудня 2020 року інформація щодо них відсутня. Інші дії, які по розумінню управлінського персоналу можуть вплинути на фінансово-господарський стан Товариства, не виявлені.

Розкриття інформації про ризики діяльності. Припущення про безперервність діяльності.

Керівництво Товариства визнає, що діяльність Товариства пов'язана із ризиками, вартість чистих активів у нестабільному ринковому середовищі може суттєво знизитись у

наслідок впливу суб'єктивних та об'єктивних чинників. Вірогідність і напрямок такого впливу заздалегідь точно передбачити неможливо.

До таких ризиків віднесено кредитний ризик, ринковий ризик та ризик ліквідності:

***кредитний ризик:** основним методом оцінки кредитних ризиків керівництвом Товариства є оцінка кредитоспроможності контрагентів, для чого використовується будь-яка доступна інформація щодо їх спроможності виконувати боргові зобов'язання;

***ринковий ризик:** виникає у зв'язку із ризиками збитків, зумовлених коливаннями відсоткових ставок та валютних курсів;

***ризик ліквідності:** Товариство здійснює контроль ліквідності шляхом планування поточної ліквідності та аналізує терміни платежів, пов'язаних з дебіторською заборгованістю, а також прогнозує потоки грошових коштів від операційної діяльності.

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

Аудит виходить з припущення, що Товариство, зареєструвавшись, не ставить своєю метою самоліквідуватися в найближчій чи віддаленій перспективі, нормально функціонує і збереже свої позиції на ринку в найближчому майбутньому, погашаючи зобов'язання перед постачальниками, споживачами та іншими партнерами в установленому порядку

ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО АУДИТОРСЬКУ ФІРМУ

Призначення аудитора

Ми були призначені аудиторами Товариства згідно Договору для проведення аудиту фінансової звітності за 2020 рік.

Повне найменування

Товариство з обмеженою відповідальністю «Українська регіональна аудиторська компанія».

Код за ЄДРПОУ: 38059045

Свідоцтво про внесення в Реєстр суб'єктів аудиторської діяльності України

№ 4510 видане Аудиторською палатою України від 23.02.2017 р.

Свідоцтво про відповідність системи контролю якості

№ 4510 видане Аудиторською палатою України (рішення АПУ №365/5 від 20.09.2018 р.)

Місцезнаходження: 33014, м. Рівне, вул. С.Бандери, 41, тел./факс: (0362) 620893.

Керівник

Клочек Наталія Григорівна, сертифікат серії А №003350 від 27.04.2022 р.

Основні відомості про умови договору на проведення аудиту.

Договір на проведення аудиту укладено 01 червня 2021 року.

Дата початку проведення аудиту – 01 червня 2021 року.

Дата закінчення проведення аудиту – 01 липня 2021 року.

Перевірка проводилась за адресами: Замовник - 35541, с. Крупець, вул. Довга, 69
Радивилівський р-н, Рівненська обл., Виконавець - 33014, м. Рівне, вул. С.Бандери, 41

ІІБ аудиторів, що проводили аудит:

Аудитори:	Левицька С.О. (Сертифікат серії А № 000788 від 20.02.1996р.)
Помічник аудитора:	Осадча О.О. (Диплом доктора економічних наук ДД№007163 від 12 грудня 2017р.)
Помічник аудитора:	Боровик О.М. (аналітик)
Контроль якості:	Садовська І.Б. (Сертифікат серії № 000803 від 29.02.1996р.)
Моніторинг:	Журов Р.В. (Сертифікат № 005279 від 27.02.2002 р.)

Ключовий партнер:

С.О. Левицька

Директор

ТОВ «Українська регіональна аудиторська компанія»,

Аудитор, сертифікат серії А
№ 003350 від 27.04.1998р.

Н.Г. Клочек

ДАТА ЗВІТУ: 12.07. 2021р.

3. ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА 2020 р.

/Усі суми в таблицях наведені у тисячах гривень/

Основа складання фінансової звітності за 2020 р. та облікова політика Товариства

Фінансові звіти складені на базі концепції історичної собівартості.

Фінансовою валютою Товариства є національна валюта України - гривня.

Звітний період співпадає з календарним роком

Фінансова звітність складена у відповідності до Національних Стандартів (Положень) бухгалтерського обліку.

Основні операційні сегменти: «Послуги», «Виробництво»

Істотні облікові політики. Ключові бухгалтерські оцінки та судження.

Активи відображаються Товариством в балансі за умови, що оцінка їх може бути достовірно визначена і очікується отримання в майбутньому економічних вигод, пов'язаних з їх використанням.

Активи Товариства розподіляються на оборотні та необоротні активи, **групи вибуття**.

До складу необоротних активів входять основні засоби, нематеріальні активи, капітальні інвестиції, довгострокові біологічні активи.

До складу оборотних активів належать запаси, поточні біологічні активи, поточна дебіторська заборгованість, грошові кошти, що не обмежені у використанні, а також інші активи, призначені для реалізації чи споживання протягом операційного циклу чи протягом дванадцяти місяців з дати балансу.

У складі нематеріальних активів рахуються: права користування на землю, ВЕБ – сайт, програмне забезпечення, амортизація на які нарахована із застосуванням прямолінійного методу.

До складу основних засобів відносяться будівлі і споруди, машини і обладнання, транспортні засоби, інструменти, прилади, інвентар, меблі та інші основні засоби з терміном експлуатації більше 365 днів та вартістю: до 23.05.2020р. - більше 6000 грн., на момент оприбуткування (без ПДВ), після 23.05. 2020р. – 20000 грн. (без ПДВ) за об'єкт на момент його оприбуткування (Наказ №15/2 від 01 липня 2020 р.).

Відповідно до Наказу №15/1 від 04 січня 2020 р. «Про затвердження «Положення про облікову політику та організацію бухгалтерського обліку ТзОВ «Крупецький комбікормовий завод на 2020 рік» амортизація основних засобів нараховується із застосуванням прямолінійного методу.

В складі інших необоротних матеріальних активів обліковуються спецодяг та спецвзуття, монітор, системний блок. Окремо в звітності такі необоротні активи не виділяються.

Амортизація нематеріальних активів, основних засобів та довгострокових біологічних активів відповідно до Наказу про облікову політику нараховується прямолінійним методом.

Запаси відображаються за найменшою з двох величин: собівартістю або чистою вартістю реалізації. Вибуття запасів проводиться за методом середньозваженої собівартості відповідної одиниці запасів.

Витрати на позики, які безпосередньо відносяться до придбання, будівництва або виробництва кваліфікованого активу (активу, підготовка якого до передбачуваного використання або для продажу вимагає значного часу) додаються до вартості даних активів до тих пір, поки ці активи не будуть, в основному, готові до передбаченого використання або для продажу. Всі інші витрати на позики визнаються у складі Звіту про

сукупний дохід того періоду, в якому вони понесені.

Визнання і оцінка реальної дебіторської та кредиторської заборгованості здійснюється за принципами та нормами чинних національних П(С)БО.

Товариство не створювало резерв сумнівних боргів (передбаченого п.12 Наказу №15/1 від 04 січня 2020 р. «Про затвердження «Положення про облікову політику та організацію бухгалтерського обліку ТзОВ «Крупецький комбікормовий завод» на 2020 рік»), що частково пояснюється ефективним менеджментом розрахунків з контрагентами: заходами примусового стягнення боргу та оперативністю погашення боргу дебіторами.

Забезпечення на виплату відпускних Товариством не створювалось (хоча в Наказі про облікову політику зазначені питання регламентовано). Стабільність кадрової політики, соціальний захист працівників сприяють чіткому плануванню відпусток з урахуванням потреб працівників, що дозволяє акумулювати обігові кошти на виплату відпускних, розрахунки по ЄСВ, уникати непередбачених фінансових збитків.

Згідно з вищезгаданим Наказом №15/1 від 04 січня 2020 р. (п.8) в звітному періоді (році) поріг суттєвості встановлено. Однак, практично принцип суттєвості в операціях визнання доходів та витрат не застосовувався, що пояснюється бажанням керівництва зберегти належний рівень об'єктивності обліку, підконтрольності на етапах реформування фінансових результатів.

Валюта подання звітності, ступінь округлення

Валюта подання звітності відповідає функціональній валюті, якою є національна валюта України, складена у тисячах гривень, округлена до цілих значень.

Ідентифікація пов'язаних осіб

Перелік пов'язаних осіб в Наказі про облікову політику не ідентифікований. Однак, станом на 31.12 2020р. пов'язаними особами для Товариства є:

1.Юридичні особи (директори яких є одночасно засновниками Товариства): СФГ"Крупецьагроптиця", ТОВ"Птахофабрика Крупець", ТОВ"Агролан Крупець", ТОВ"КрупОйлКорм";

2. Фізичні особи: Варфалюк Володимир Олександрович (частка в статутному капіталі складає 34%), Варфалюк Сергій Володимирович (частка в статутному капіталі складає 33%), Варфалюк Вадим Володимирович (частка в статутному капіталі складає 33%).

3 пов'язаними юридичними особами господарські операції Товариство проводило з дотриманням принципу реалізації робіт та послуг за цінами, не нижчими від їх справедливої вартості.

За 2020 - ий рік дохід Варфалюка С. В. (директора Товариства) склав 300,8 тис. грн., Мельничук А.Л. (головного бухгалтера) - 285,8 тис. грн. Зазначені суми включені в адміністративні витрати і відображені в річній звітності (Ф2).

Компенсація провідного управлінського персоналу (директору, головному бухгалтеру): заробітна плата за 2020 рік нараховувалася згідно штатного розкладу, загальні суми якої за рік склали 1288,3 тис.грн. і які відображені у сумі витрат на оплату праці у складі адміністративних витрат. Виплати заробітної плати зазначеному управлінському персоналу нараховувались згідно штатного розкладу.

4. РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ ЗА ВИДАМИ АКТИВІВ

У звіті про фінансовий стан Товариство представляє активи на підставі їх класифікації на оборотні/поточні та необоротні/довгострокові.

Необоротні активи на 31.12.2020 р. складають **2 225 тис.грн.**, що включає вартість об'єктів нематеріальних активів, основних засобів та незавершених капітальних вкладень:

Активи	Первісна вартість на кінець року		Знос		Залишкова на кінець року, тис.грн	
	2019 р.	2020 р.	2019 р.	2020 р.	2019 р.	2020 р.
Основні засоби	198 787	203 381	69 156	79 792	129 631	123 589
Незавершені капітальні інвестиції	10 395	71 159	-	-	10 395	71 159
Довгострокові біологічні активи	18724	21547	8900	12392	9824	9155
Нематеріальні активи	11 604	13 304	310	529	11 294	12 775
Всього	239510	309391	78366	92713	161 144	216678

Нематеріальні активи

В складі нематеріальних активів відображено права користування на землю, веб – сайт, антивірусна програма, програмне забезпечення «1С:Підприємство 8.2» загальною балансовою вартістю станом на 31.12.2020р. **12 775 тис. грн.**

Основні засоби:

Аналітичний та синтетичний облік основних засобів та інших необоротних активів здійснюється відповідно до ПСБО 7 «Основні засоби», відповідно до Наказу Міністерства фінансів України від 27.04.2000р. №92. Редакція від 02.04.2020; URL:<https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0288> (дата звернення: 04.06.2021). Товариство не проводило переоцінку основних засобів до справедливої вартості, первісну вартість таких необоротних активів використовуючи як доцільну собівартість. Станом на 31.12.2020 р. керівництвом прийнято рішення також не переоцінювати необоротні активи у бухгалтерському обліку, а рахувати їх вартість як доцільну собівартість основних засобів, що рахуються в обліку

Балансова вартість основних засобів (що включають залишки необоротних активів на рах. 10,11) станом на 31.12.2020 року складає **123 589 тис.грн.**

Повністю з'амортизованих основних засобів, які б продовжували використовуватись, у Товариства наближено 17,2% від загальної їх первісної вартості. Дооцінки зношених основних засобів до справедливої вартості в звітному році не проводилось.

Основних засобів, що знаходяться на консервації, в Товаристві в 2020-му році не обліковувалось.

Невиробничих основних засобів Товариство на балансовому обліку не обліковує.

Терміни корисного використання необоротних активів не переглядалися.

Станом на 31.12.2020 року в Товаристві основних засобів, щодо яких існують обмеження прав власності, не обліковується.

Інформація про основні засоби (за залишковою вартістю):

Найменування основних	Власні основні засоби (тис.грн.)	Основні засоби невиробничого
-----------------------	----------------------------------	------------------------------

засобів			призначення, всього (тис.грн.)	
	на початок періоду	на кінець періоду	на початок періоду	на кінець періоду
1. Виробничого призначення:			-	-
земельні ділянки (рах.101)	259	1208		
будинки та споруди (рах.103)	10516	99845	-	-
машини та обладнання (рах.104)	18871	15222	-	-
транспортні засоби (рах.105)	8531	6890	-	-
інструменти,прилади,інвентар (рах.106)	417	415	-	-
Малоцінні необоротні матеріальні активи (рах.112)	37	9	-	-
Всього	129 631	123 589	0	0

Капітальні інвестиції

На рахунку 15 «Капітальні інвестиції» залишок станом на 31.12.2020р. за даними аналітичного обліку складає 71 159 тис. грн. За даними річної інвентаризації в складі капітальних інвестицій: незавершені операції по придбанню необоротних активів, суми капітальних ремонтів об'єктів основних засобів.

Оборотні активи на 31.12.2020 року складають **87 720 тис. грн.**, представлені вартістю запасів - 33 660 тис. грн., поточними біологічними активами – 19 тис. грн., поточною дебіторською заборгованістю - 15 835 тис. грн., заборгованістю за виданими авансами - 25 867 тис. грн., заборгованістю за розрахунками з бюджетом – 11 480 тис. грн., дебіторською заборгованістю за розрахунками із внутрішніх розрахунків - 39 тис. грн., іншою поточною заборгованістю – 111 тис. грн., грошами та їх еквівалентами – 114 тис. грн., витратами майбутніх періодів – 29 тис. грн., іншими оборотними активами – 566 тис. грн.

Запаси:

Найменування статей	Станом на 31.12.2019 р.	Станом на 31.12. 2020 р.
Виробничі запаси всього, в т.ч.	7 239,7	6006,4
Сировина і матеріали (рах.201)	11,6	20,4
Паливо (рах.293)	145,2	45,6
Тара і тарні матеріали (рах.204)	267,0	524,7
Будівельні матеріали (рах.205)	333,5	151,9
Матеріали, передані в переробку (рах.206)	2,4	-
Запасні частини (рах.207)	978,12	918,4
МШП (рах.22) *	32,8	47,0
Матеріали с/г призначення (рах.208)	5469,1	4298,4
Товари (рах.281)	-	14,9
Поточні біологічні активи (рах.21)	-	19,0
Разом	7 239,7	6 040,3

*до складу малоцінних швидкозношуваних предметів Товариство включає спецодяг, канцтовари

До наведеного вище переліку включено запаси, відображені за історичною собівартістю. Методи оцінки вибуття запасів протягом 2020 року залишались незмінними.

Дебіторська заборгованість

Визнання, облік і оцінка дебіторської заборгованості здійснювалися відповідно до вимог ПСБО. Справедлива вартість дебіторської заборгованості Товариства відповідає її балансовій вартості. Товариство не забезпечує дебіторську заборгованість заставою, вона є безпроцентною та погашається в ході звичайної господарської діяльності. Система менеджменту Товариства ефективно практикує взаємозаліки в рамках господарських операцій з пов'язаними юридичними особами з терміном проведення до одного року.

Поточна дебіторська заборгованість Товариства станом на 31 грудня 2020 р. складається з:

тис. грн.

Найменування статей	Станом на 31.12.2019 р.	Станом на 31.12. 2020 р.
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи і послуги (рах.361)	46 564,6	15 834,5
Дебіторська заборгованість за розрахунками:		
за виданими авансами (рах.371)	38 714,5	25 867,2
з бюджетом (рах.6414, 6411,6412,642), урахування дебетової	454,5	11 480,2
у тому числі з податку на прибуток	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з внутрішніх розрахунків (рах. 672)	-	39
Інша поточна дебіторська заборгованість, в т.ч.	12,3	110,0
розрахунки з іншими дебіторами (рах.378)	12,3	28,1
розрахунки з працівниками по оплаті праці		62,1
ЄСВ (рах 651)		19,8
Разом	85745,9	53330,9

Гроші та їх еквіваленти

Грошові кошти, користування якими обмежене, станом на 31.12.2020 року відсутні.

Грошові кошти Товариства складаються з грошових коштів на поточних банківських рахунках, відкритих у Кредобанку м. Рівне, Радивилівському відділенні Рівненської філії АТ КБ "ПриватБанк".

Залишок грошових коштів станом на 31.12.2020 року - кошти на банківських рахунках у вищезазначених банках, сума відповідає даним обліку - 92 тис. грн., готівка в касі Товариства - 22 тис. грн.

Витрати майбутніх періодів

На рахунку витрат майбутніх періодів Товариство обліковує періодичну підписку, залишок станом на 31.12 2020 р. становить **29** тис. грн.

Інші оборотні активи

Станом на 31.12.2020р. інші оборотні активи становлять **566** тис. грн.

Відповідно до даних аналітичного обліку зазначені суми – залишки сум податкових зобов'язань та податкового кредиту, зокрема :

тис. грн.		
Найменування статей	Станом на 31.12. 2019 р.	Станом на 31.12.2020 р.
Непідтверджений податковий кредит (рах.644.2)*	-	566,1
Разом	-	566,1

* обліковуються залишки по рах. 6442 – «Податковий кредит», а саме суми ПДВ за операціями придбання, за якими не зареєстровані вхідні податкові накладні.

5. РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ ЗА ВИДАМИ ПАСИВІВ

Визнання, облік і оцінка зобов'язань та забезпечень в суттєвих аспектах здійснювались відповідно до вимог ПСБО, у Фінансовій звітності зобов'язання та забезпечення класифіковані на довгострокові та поточні.

Власний капітал

Власний капітал на 31.12.2020 року складає **209625** тис.грн. Інформацію про власний капітал розкрито згідно вимог ПСБО.

Склад статей власного капіталу Товариства :

тис.грн		
Найменування статей	2019р.	2020р.
Зареєстрований (пайовий) капітал	843	843
Додатковий капітал	6 646	6 646
Резервний капітал	43 373	43 373
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	143 887	158 763
Разом	194 749	209 625

Зареєстрований капітал.

Розмір зареєстрованого статутного капіталу Товариства, відображений в бухгалтерському обліку, відповідає даним установчих документів.

Товариство не змінювало розмір статутного капіталу протягом 2020 р.

Проведена аудиторська перевірка формування та сплати Статутного фонду показала, що:

- використання активів та грошових коштів, внесених до Статутного капіталу є таким, що не суперечить статутним документам та рішенням загальних зборів учасників Товариства;
- при формуванні Статутного капіталу не залучалися векселі та кошти, отримані в кредит, позику, заставу, бюджетні кошти та нематеріальні активи;
- записи по аналітичних рахунках „Статутний капітал” проводилися в обліку вчасно;
- зміна прав власності на внески протягом 2020р. не відбувалась;
- додаткового внесення часток Товариство не проводило.

Співзасновниками Товариства є :

- Варфалюк Володимир Олександрович: частка в статутному капіталі складає 287тис. грн. (34%);

- Варфалюк Сергій Володимирович: частка в статутному капіталі складає 278 тис. грн. (33%);
- Варфалюк Вадим Володимирович: частка в статутному капіталі складає 278 тис. грн. (33%).

Як протягом 2020-го року, так і до дати завершення аудиту змін щодо частки в зареєстрованому капіталі Товариства не відбулось (відповідно до наданих аудиторам документів).

Прибутки/збитки: за 2020 рік Товариство отримало 14876 тис. грн. прибутку. Товариство не розподіляло зазначену суму прибутку (рішення Загальних зборів учасників, Протокол №10 від 31.12.2020р). Станом на 31.12.2020р. сальдо нерозподіленого прибутку - **158 763** тис. грн.

Короткострокові кредити банків

Товариство в 2020-му році брало короткострокові кредити банку на суму 57521,4 тис. грн. Кредитними ресурсами оплачено поставки матеріалів на будівництво, придбання соняшника для переробки (з метою отримання олії, макухи, препаратів для захисту рослин).

Облік зобов'язань по банківському кредитуванню здійснюється з використанням аналітичних субрахунків, погашення відсотків та основного тіла кредиту проводиться вчасно. Залишок непогашених кредитних зобов'язань станом на 31.12.2020р. становить **57595,6 тис. грн.**

Поточна кредиторська заборгованість

Поточна кредиторська заборгованість визнана в балансі за сумою погашення. Станом на 31 грудня 2020 р. ці статті балансу включали наступне, тис. грн:

Найменування статей	тис.грн.	
	Станом на 31.12.2019 р.	Станом на 31.12. 2020 р.
Поточна кредиторська заборгованість за:	-	-
товари, роботи, послуги	968	37 158
розрахунками з бюджетом, в т.ч.	6 377	72
по ФСП	2,3	69,1
розрахунками зі страхування (ЄСВ)	72	1
розрахунками з оплати праці	259	-
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	-	50
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	458	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	10 500	7 000
Інші поточні зобов'язання	1 929	2 720
Разом	20563	47001

Вся кредиторська заборгованість, наведена в таблиці, є поточною.

Термін платежу за типовими договорами по придбанню матеріалів та товарів становить 30-60 днів.

Поточні зобов'язання по розрахункам з бюджетом

До складу цієї статті включено заборгованість Товариства по сплаті до бюджету ФСП, податку на додану вартість, ПДФО, податку на репатріацію доходів (Товариство імпортує послуги) та інших обов'язкових платежів.

Станом на 31 грудня 2020 року зобов'язання по розрахунках з бюджетом складаються з наступних компонентів (аналіз згорнутого сальдо):

<i>тис. грн</i>			
Назва податку (збору)	Рахунок бух. Обліку	Станом на 31.12.2019 р.	Станом на 31.12. 2020 р.
За розрахунками з бюджетом, в т.ч.		6 377,1	72,2
ПДФО	рах.6411	24,1	-
Розрахунки по ПДВ	рах.6412	6347,8	-
ФСП	рах.6415	2,3	69,1
Екологічний податок	рах.642	2,9	3,1

Поточна кредиторська заборгованість визнана в балансі за сумою погашення. Вся кредиторська заборгованість, наведена в таблиці, є поточною.

Поточні зобов'язання за розрахунками з оплати праці

До складу цієї статті включено заборгованість Товариства щодо виплат працівникам заробітної плати. Станом на 31 грудня 2020 року зобов'язання щодо виплат працівникам погашено в повному обсязі:

Найменування статей	Станом на 31.12. 2019 р.	Станом на 31.12. 2020 р.
Зобов'язання з оплати праці, рах.661	259,1	-
Розрахунки за іншими виплатами, рах.663	-	-
Разом	259,1	-

Зменшення заборгованості обумовлено проведенням розрахунків по погашенню зобов'язань з оплати праці станом на 31.12.2020 р. до кінця 2020 року.

Поточні зобов'язання зі страхування

До складу цієї статті включено за боргованість Товариства за виплатами ЄСВ.

Станом на 31 грудня 2019 року заборгованість складала 72 тис. грн., протягом 2020 - го року погашення заборгованості по оплаті праці обумовило погашення заборгованості і по ЄСВ – на кінець року зобов'язання по нарахованих ЄСВ становлять 1,0 тис. грн., що відповідає даним бухгалтерського обліку.

Поточні забезпечення

Станом на 31 грудня 2020 року зобов'язання по поточних забезпеченнях Товариство не обліковує: забезпечення в звітному році не створювались через їх недоцільність. В наказі про облікову політику нарахування забезпечень на виплату відпускних з урахуванням нарахувань ЄСВ регламентовано.

Інші поточні зобов'язання

Станом на 31 грудня 2020 року інші поточні зобов'язання включали наступні суми:

тис.грн

Стаття	2019р.	2020р.
Інші поточні зобов'язання, в тому числі:	1 929	2 720
податковий кредит, що тимчасово не може бути відшкодованим (відсутні податкові накладні), рах. 6441	1742	2720
податковий кредит по авансових платежах (рах.6442)	185	
розрахунки по виконавчих листах	2	

Інші поточні зобов'язання визнані в балансі за сумою погашення. Вся кредиторська заборгованість, наведена в таблиці, є поточною.

6. РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ 2020 року

Чистий дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)

Доходи Товариства відображаються у фінансовій звітності та включаються до Звіту про фінансові результати згідно з принципом нарахування в сумі справедливої вартості активів, що отримані, або підлягають отриманню.

Доходи від основних видів діяльності Товариства в 2020 році включали : реалізацію продукції - яйця, курки – несучки, курки - молодняк, олія, мак, зернові крупи, добавки до кормів та ін.; реалізацію товарів - обіди; реалізацію послуг - переробка комбікормів, насіння соняшника, екструзія олії соєвої та ін.:

Стаття	За 2019р.	За 2020р.
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, послуг), в т.ч.	212 699,6	194634,5
дохід від реалізації готової продукції	176939,7	163633,5
дохід від реалізації товарів	16,1	47,9
дохід від реалізації послуг	35743,8	30953,1

Собівартість реалізації

Собівартість реалізації від основних видів діяльності Товариства в 2020 році:

Стаття	За 2019р.	За 2020р.
Собівартість реалізації готової продукції (товарів, робіт, послуг), в т.ч.	164 837,0	154 907,0
собівартість реалізації готової продукції	139391,0	131361,0
собівартість реалізації послуг	25430,0	23498,0
собівартість реалізованих товарів	16,0	48,0

У складі собівартості реалізації продукції, товарів, послуг визнано прямі виробничі та загальновиробничі витрати, пов'язані з наданням таких послуг. Доходи від основної операційної реалізації включено до розділу «Чистий дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт)».

Інші операційні доходи та витрати

Операційні доходи за 2020 рік:

Стаття	За 2019р.	За 2020р.
Інші операційні доходи всього, в т.ч.	1 960,9	3382,8
курсові різниці (рах.711, 714)	546,5	511,3

списання кредиторської заборгованості (рах.717)	210,9	-
реалізація оборотних активів	1203,5	2871,5

Операційні витрати за 2020 рік становили, тис. грн.:

Стаття	За 2019р.	За 2020р.
Адміністративні витрати	7 557	8 005
Витрати на збут	7 397	7161
Інші операційні витрати, в т.ч.:	2 169	6247
собівартість реалізації оборотних активів	1128	2574
курсові різниці (рах.942,945)	402	1311
недостачі, втрати (рах. 947)	29	42
списання безнадійних боргів (рах.944)	30	5
інші операційні витрати (рах.949)	580	2315
Всього:	17123	21413

Адміністративні витрати

Станом на 31 грудня 2020 року адміністративні витрати складаються з таких компонентів:

Стаття	2019р.	2020р.
паливо	438	314
матеріали, запчастини	453	506
витрати на оплату праці АУП	3126	2998
витрати по соціальному страхуванню (ЄСВ) на заробітну плату АУП	663	635
амортизація адміністративного приміщення	1866	1967
послуги банку	166	252
відрядження	173	24
мобільний зв'язок, телекомунікаційні послуги	127	122
податок на нерухоме майно, транспортний податок, податок на репатріацію доходів	50	506
супровід програми, консультація, участь у семінарах	109	438
канцтовари	30	15
інші адміністративні витрати	356	228
Всього	7 557	8 005

У складі адміністративних витрат Товариством відображено витрати, понесені на утримання адміністративно-управлінського персоналу.

Витрати на збут

В звітному періоді сума витрат на збут Товариства склала 7161 тис. грн. Зазначені витрати пов'язані з операціями реалізації готової продукції, товарів, послуг, а також з проведенням рекламних заходів.

Фінансові доходи та витрати

В звітному періоді Товариство нараховувало фінансових витрат в розмірі 6610 тис. грн., що виникли в результаті обслуговуванням банко наданих Товариству кредитних ресурсів.

Фінансових доходів Товариство в звітному році не обліковувало.

Інші доходи та інші витрати

В звітному періоді Товариство інших доходів обліковувало на суму 6 тис. грн. За даними обліку, це - нараховані банком доходи за результатами утримання Товариством коштів в національній валюті на депозитному рахунку.

До інших витрат віднесено витрати на страхування автомобіля - на суму 218 тис .

7. ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ТОВ «КРУПЕЦЬКИЙ КОМБІКОРМОВИЙ ЗАВОД» ЗА 2020 РІК

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

Форма №1 Код за ДКУД 1801001			
А К Т И В	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	11 294	12 775
первісна вартість	1001	11 604	13 304
накопичена амортизація	1002	310	529
Незавершені капітальні інвестиції	1005	10 395	71 159
Основні засоби	1010	129 631	123 589
первісна вартість	1011	198 787	203 381
знос	1012	69 156	79 792
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
Первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
Знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	9 824	18 979
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	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	161 144	226 502
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	22 868	33 660
Виробничі запаси	1101	7 240	6 005
Незавершене виробництво	1102	2 870	2 457
Готова продукція	1103	12 758	25 183
Товари	1104	-	15
Поточні біологічні активи	1110	-	19
Депозити перестрахування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	46 565	15 835
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	38 714	25 867
з бюджетом	1135	454	11 480
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	12	111

Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	1 548	114
Готівка	1166	114	22
Рахунки в банках	1167	1 434	92
Витрати майбутніх періодів	1170	22	29
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі в:	1181	-	-
резервах довгострокових зобов'язань			
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-
резервах незароблених премій	1183	-	-
інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	-	566
Усього за розділом II	1195	110 183	87 720
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	271 327	314 222
Пасив	Код рядка	На початок звітнього періоду	На кінець звітнього періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	843	843
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	6 646	6 646
Емісійний дохід	1411	-	-
Накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	43 373	43 373
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	143 887	158 763
Неоплачений капітал	1425	(-	(-
Вилучений капітал	1430	(-	(-
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	194 749	209 625
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
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	-	-
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	56 015	57 596
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	968	37 158
розрахунками з бюджетом	1620	6 377	72

у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	72	1
розрахунками з оплати праці	1630	259	-
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	-	50
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	458	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	10 500	7 000
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	-	-
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	1 929	2 720
Усього за розділом III	1695	76 578	104 597
V. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	-	-
Баланс	1900	271 327	314 222

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за Рік 2020р. Форма N2

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	194635	212 700
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	(254 907)	(164 837)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий: прибуток	2090	39728	47 863
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	3383	1 961
у тому числі:	2121	-	-
дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	-	-

Товариство з обмеженою відповідальністю «Крупецький комбікормовий завод»

дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	(8 005	(7 557
Витрати на збут	2150	(7161	(7 397
Інші операційні витрати	2180	(6247	(2 169
у тому числі: витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181	-	-
витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток	2190	21698	32 701
збиток	2195	(-)	(-)
Доход від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	-	-
Інші доходи	2240	6	28
у тому числі: дохід від благодійної допомоги	2241	-	-
Фінансові витрати	2250	(6610)	(8 901
Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(218)	(255
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-
Фінансовий результат до оподаткування: прибуток	2290	9 530	23 573
збиток	2295	(-)	(-)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(1 715)	(-)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат: прибуток	2350	14876	23 573
збиток	2355	(-)	(-)

I.

СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	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	14876	23 573

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	171056	161 059
Витрати на оплату праці	2505	15871	15 249
Відрахування на соціальні заходи	2510	5401	3 253
Амортизація	2515	23050	22 728
Інші операційні витрати	2520	14619	12 768
Разом	2550	227997	215 057

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті	Код рядка	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

Варфалюк Сергій Володимирович

Головний бухгалтер

Мельничук Алла Леонідівна

Директор

ТОВ «Українська регіональна аудиторська компанія»,

Аудитор, сертифікат серії А

№ 003350 від 27.04.1998р.

Н.Г. Ключек

Дата Звіту: 12 липня 2021 р.

м. Рівне

Звіт незалежного аудитора складено на 27-ми аркушах з додатком №1 на 13- ти аркушах, що є його невід'ємною частиною.

В додатку 1 наведено аналіз основних показників фінансового стану Товариства за показниками річної фінансової звітності за період 2018-2020 років. Адміністрація Товариства належну увагу приділяє основній операційній реалізації, оптимізації розрахунків з дебіторами, раціональному погашенню кредиторських зобов'язань, плануванню поставок виробничих запасів.

Звіт незалежного аудитора складено у двох примірниках, з яких перший передано уповноваженій особі Товариства, другий примірник знаходиться у справах аудиторської компанії.