

**Товариство з обмеженою відповідальністю
«ОЛЕКСАНДРІЙСЬКИЙ ЦУКРОВИЙ ЗАВОД»
Фінансова звітність за рік, який закінчився 31 грудня 2020 року**

Із звітом незалежного аудитора

Зміст

ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ УПРАВЛІНСЬКОГО ПЕРСОНАЛУ ЗА ПІДГОТОВКУ ТА ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ	3
ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА.....	4
Звіт про прибутки та збитки та інший сукупний дохід за 2020 рік	8
Звіт про фінансовий стан на 31 грудня 2020 року	9
Звіт про зміни у власному капіталі.....	11
Звіт про рух грошових коштів (за не прямим методом) за 2020р	12
Примітки до фінансового звіту.....	14
1. Інформація про Товариство	14
2. Основа складання фінансової звітності	14
3. Припущення про безперервність.....	14
4. Звітний період фінансової звітності	15
5. Основні положення облікової політики	15
6. Суттєві облікові судження, облікові оцінки і припущення.....	33
7. Доходи і витрати та коригування	36
8. Податок на прибуток.....	39
9. Нематеріальні активи	41
10. Основні засоби	41
11. Інвестиційна нерухомість	42
12. Оренда	42
13. Запаси.....	44
14. Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги (короткострокова)	45
15. Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом.....	46
16. Дебіторська заборгованість за виданими авансами.....	46
17. Інша поточна дебіторська заборгованість.....	46
18. Грошові кошти та їх еквіваленти	47
19. Капітал та фонди	47
20. Пенсії та програми виплати по закінченні трудової діяльності.....	47
21. Кредити та запозичення.....	47
22. Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	49
23. Зобов'язання за договорами	49
24. Поточні зобов'язання за розрахунками з бюджетом	50
25. Інші поточні зобов'язання	50
26. Поточна заборгованість по розрахункам з оплати праці.....	50
27. Забезпечення виплат персоналу.....	50
28. Розкриття інформації про пов'язаних осіб.....	50
29. Розкриття інформації про зобов'язання, обумовлені фінансовою діяльністю.....	52
30. Умовні та договірні зобов'язання	52
31. Розкриття інформації щодо використання справедливої вартості.....	53
32. Цілі та політика управління фінансовими ризиками	56
33. Вплив COVID	59
34. Стандарти, які були випущені, але ще не набули чинності.....	59
35. Події після звітнього періоду.....	61
36. Затвердження фінансової звітності	61

ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ УПРАВЛІНСЬКОГО ПЕРСОНАЛУ ЗА ПІДГОТОВКУ ТА ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА 2020 РІК, СТАНОМ НА 31.12.2020 Р

Нижче наведена заява, яка повинна розглядатися спільно з описом обов'язків незалежних аудиторів, що містяться в представленому Звіті незалежного аудитора,, підготовлена з метою розмежування відповідальності керівництва та незалежних аудиторів, відносно фінансової звітності **ТОВ «Олександрійський цукровий завод»** (далі – «Товариство»).

Управлінський персонал Товариства несе відповідальність за підготовку фінансової звітності, яка достовірно відображає у всіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства станом на 31 грудня 2020 року і результати його діяльності, рух грошових коштів та зміни в капіталі за рік, що закінчився на цю дату, згідно з **Міжнародними стандартами фінансової звітності (далі – «МСФЗ»)**.

При підготовці фінансової звітності управлінський персонал Товариства несе відповідальність за:

- вибір відповідних принципів бухгалтерського обліку та їх послідовне застосування;
- застосування обґрунтованих облікових оцінок і розрахунків;
- заяву про те, що всі вимоги **МСФЗ** були дотримані, за умови, що всі суттєві відхилення розкриті та пояснені в фінансовій звітності; і
- підготовку фінансової звітності, виходячи з припущення, що Товариство буде продовжувати свою діяльність у доступному для огляду майбутньому, за винятком випадків, коли таке припущення не буде правомірним.

Управлінський персонал Товариства також несе відповідальність за:

- розробку, впровадження та забезпечення функціонування ефективної системи внутрішнього контролю Товариства;
- ведення обліку та підтримку системи бухгалтерського обліку, що дозволяє в будь-який момент підготувати з достатнім ступенем точності інформацію про фінансове положення Товариства та дозволяють гарантувати відповідність фінансової звітності вимогам **МСФЗ**;
- вживання заходів в рамках своєї компетенції для захисту активів Товариства; і
виявлення та запобігання фактів шахрайства та інших зловживань

Керівник
Головний бухгалтер



Третьяк Леонід Леонідович
Бойко Ольга Федорівна

28.05.2021



ТОВ „АУДИТОРСЬКА ФІРМА “ОЛЕКСАНДРІЯ-АУДИТ”

код ЄДРПОУ 20639419, Україна, 28000, Кіровоградська обл., м. Олександрія, вул. Братська 77, оф.4,
Свідоцтво про внесення в Реєстр суб'єктів аудиторської діяльності № 0236,
e-mail: auditalexandr@ukr.net; тел. +380966566259; +380977164130

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

щодо фінансової звітності

Товариства з обмеженою відповідальністю "Олександрійський цукровий завод"
за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

Адресат:

Засновникам Товариства з обмеженою відповідальністю
«ОЛЕКСАНДРІЙСЬКИЙ ЦУКРОВИЙ ЗАВОД»

Керівництву Товариства з обмеженою відповідальністю
«ОЛЕКСАНДРІЙСЬКИЙ ЦУКРОВИЙ ЗАВОД»

Думка

Ми провели аудит фінансової звітності товариства з обмеженою відповідальністю «ОЛЕКСАНДРІЙСЬКИЙ ЦУКРОВИЙ ЗАВОД» (код ЄДРПОУ 00372109) (далі по тексту Товариство), яка включає звіт про фінансовий стан на 31 грудня 2020 р., звіт про прибутки та збитки та інший сукупний дохід, звіт про зміни у власному капіталі, звіт про рух грошових коштів за рік, що минув на зазначену дату, і примітки до фінансової звітності, включаючи стислий виклад суттєвих облікових політик.

На нашу думку, фінансова звітність Товариства з обмеженою відповідальністю «ОЛЕКСАНДРІЙСЬКИЙ ЦУКРОВИЙ ЗАВОД», що додається, складена в усіх суттєвих аспектах відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні від 16.07.99 №996-XIV» щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА). Наша відповідальність відповідно до цих стандартів додатково викладена 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 дотрималися всіх інших доречних вимог етики. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки.

Пояснювальний параграф

Операційна діяльність

Ми звертаємо на Примітки 3 у фінансовій звітності, в якій розкривається, що Підприємство зазнало чистих збитків у сумі 50359 тис. грн. протягом року, що закінчився 31 грудня 2020 року та в сумі 1061 тис. грн. протягом року, що закінчився 31 грудня 2019 року.

Як зазначено в Примітці 3, ці події або умови разом з іншими питаннями, викладеними в Примітці 3, вказують, що існує невизначеність, яка може поставити під сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Діяльність підприємств в Україні відбувалась та відбувається в умовах політичних та економічних змін, в умовах фінансової нестабільності та недосконалості законодавства. Майбутній розвиток зазначених факторів, їх наслідок та вплив на функціонування економіки – невідомі.

Аудиторами були ідентифіковані певні умови та події, які потенційно можуть мати ризики щодо порушення принципу безперервності діяльності Товариства.

Задля отримання достатніх та доречних доказів щодо можливості Товариства функціонувати на безперервній основі аудиторами були проведено ознайомлення з рішеннями найвищого органу управління, обговорення та отримання пояснень щодо проведення керівним персоналом відповідних заходів, вивчені фінансові плани, стратегічний план розвитку Товариства, проаналізована фінансова звітність на останню звітну дату та оцінені фінансові показники діяльності на момент аудиту. Також аудиторами були вивчені всі незакінчені судові справи, в яких Товариство виступає стороною, проведені обговорення всіх аспектів та можливих наслідків з керівним персоналом, юристами Товариства та зовнішніми юристами.

Керівництво стежить за станом розвитку поточної ситуації і вживає заходів, за необхідності, для мінімізації будь-яких негативних наслідків наскільки це можливо. Подальший негативний розвиток подій у політичній ситуації, макроекономічних умовах та умовах зовнішньої торгівлі може і далі негативно впливати на діяльність Товариства у такий спосіб, що наразі не може бути визначений. Керівництво вважає, що ним здійснюються всі заходи, необхідні для підтримки стабільної діяльності та розвитку Товариства.

Дана фінансова звітність не включає ніяких коригувань, які можуть мати місце в результаті такої невизначеності. Про необхідність таких корегувань буде повідомлено, якщо вони стануть відомі і зможуть бути оцінені.

В результаті проведення вказаних аудиторських процедур аудитори вважають, що отримали достатні та доречні докази того, що Товариство здатне функціонувати на безперервній основі принаймні на протязі 12 місяців від дати звітності.

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 рік. Ці питання розглядалися в контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та при формуванні думки щодо неї; при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань. Ми визначили, що немає ключових питань аудиту, інформацію щодо яких слід надати в нашому звіті.

Інші питання

Аудит фінансової звітності Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року, був проведений нашим аудитором, який висловив думку без застереження щодо цієї фінансової звітності.

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

Управлінський персонал Товариства несе відповідальність за іншу інформацію.

Інша інформація, яка отримана на дату цього звіту аудитора, є «Звіт про управління», але не є фінансовою звітністю та нашим звітом щодо неї.

Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію і 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 має вигляд такої, що містить суттєве викривлення. Якщо на основі проведеної нами роботи стосовно іншої інформації, отриманої до дати звіту аудитора, ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт.

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

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

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

При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовно, питання, що стосуються діяльності як основи для бухгалтерського обліку, окрім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати Товариство чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

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

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

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

Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, якщо 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 усього завдання з аудиту. Крім того, ми:

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

- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;

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

- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та на основі отриманих аудиторських доказів робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, 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;

- 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 та час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, включаючи будь-які суттєві недоліки заходів внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

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

З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась тим, кого наділено найвищими повноваженнями, ми визначили ті, що мали найбільше значення під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту. Ми описуємо ці питання в своєму звіті аудитора, крім випадків, якщо 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.

Партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є - Л.Ю.

Бухвальд

Сертифікат аудитора – N006788, виданий на підставі рішення Аудиторської палати України 28.04.2011р. за N 230/2, номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, розділ «Аудитори» -100401

Директор ТОВ «Аудиторська фірма «Олександрія-Аудит» _____ / І. В. Калініченко/
Сертифікат аудитора - Серія "А" N 001923, виданий на підставі рішення Аудиторської палати України від 27.05. 1994 р. за N 15, номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, розділ «Аудитори» -10398

м. Олександрія 31.05.2021 р.



Основні відомості про Товариство

Повна назва: Товариство з обмеженою відповідальністю «Олександрійський цукровий завод»

Код за ЄДРПОУ: 00372109

Місцезнаходження: 28020, Кіровоградська обл., Олександрійський р-н, смт Приютівка, Центральна, буд. № 15.

Основні види діяльності: Код КВЕД 10.81 Виробництво цукру;

Реєстраційні дані: зареєстровано в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб 28.09.1993 №14371450000000833

Відомості про умови договору про проведення аудиту: Договір № 27 від 28 вересня 2020 року.

Аудит проводився з 28 вересня 2020 року по 31 травня 2021 року.

Основні відомості про аудиторську фірму

Повна назва: Товариство з обмеженою відповідальністю "Аудиторська фірма "Олександрія-Аудит";

Код ЄДРПОУ: 20639419

Місцезнаходження: Кіровоградська обл., м. Олександрія, вул. Братська, б. 77, оф.4

Товариство з обмеженою відповідальністю "Аудиторська фірма "Олександрія-Аудит" внесене до розділу «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності» Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності АПУ за № 0236.

www.auditalex.com; e-mail: auditalexandr@ukr.net; тел. +380966566259; +380977164130

Звіт про прибутки та збитки та інший сукупний дохід за 2020 рік

	примітка	2 020	2 019
I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ			
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	7.1	235 597	219 784
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	7.2	(248 526)	(235 227)
Валовий прибуток (збиток)		(12 929)	(15 443)
Інші операційні доходи/витрати, нетто	7.5	(4 114)	59 400
Адміністративні витрати	7.3	(12 911)	(15 623)
Витрати на збут	7.4	(8 245)	(7 311)
Прибуток (збиток) від операційної діяльності:		(38 199)	21 023
Фінансові доходи/витрати, нетто	7.7	(21 611)	(23 496)
Прибуток (збиток) до оподаткування:		(59 810)	(2 473)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	8	9 451	1 412
Чистий прибуток (збиток)		(50 359)	(1 061)
II. СУКУПНИЙ ДОХІД			
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	19	(6 418)	14 130
Інший сукупний дохід до оподаткування		(6 418)	14 130
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	8	—	8 793
Інший сукупний дохід після оподаткування		(6 418)	5 337
Сукупний дохід		(56 777)	4 276

Керівник
Головний бухгалтер



(Handwritten signature)

Третяк Леонід Леонідович
Бойко Ольга Федорівна

Звіт про фінансовий стан на 31 грудня 2020 року

	Примітка	31.12.2020	31.12.2019
Активи			
Необоротні активи			
Нематеріальні активи	9	169	1
первісна вартість	9	177	1
накопичена амортизація	9	(8)	—
Основні засоби	10	252 824	255 773
первісна вартість	10	276 875	261 075
знос	10	(24 051)	(5 302)
Інвестиційна нерухомість	11	634	9 029
Активи у формі права користування	12	97 005	101 909
Відстрочені податкові активи	8	13 665	4 214
Разом необоротні активи		364 297	370 926
Оборотні активи			
Запаси	13	119 224	71 406
Виробничі запаси	13	14 636	13 353
Незавершене виробництво	13	7 058	1 921
Готова продукція	13	90 671	33 226
Товари	13	6 859	22 906
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	14	71 853	111 623
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	16	1 138	4 434
з бюджетом	15	1 678	1 319
Інша поточна дебіторська заборгованість	17	41 298	38 043
Гроші та їх еквіваленти	18	829	219
Разом оборотні активи		236 020	227 044
Разом активи		600 317	597 970

Звіт про фінансовий стан на 31 грудня 2020 року (Продовження)

	Примітка	31.12.2020	31.12.2019
Власний капітал			
Зареєстрований капітал	19	10 868	10 868
Капітал у дооцінках	19	189 429	183 011
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	19	(133 721)	(76 944)
Разом капітал		66 576	116 935
Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Довгострокові кредити банків та позики	19	85 274	49 470
Довгострокові зобов'язання за оренду у формі права користування	12	6 235	6 249
Інші довгострокові зобов'язання	19	14 495	29 098
Разом довгострокові зобов'язання		106 004	84 817
Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити та позики	19	263 602	170 604
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	19	35 919	54 841
довгостроковими зобов'язаннями за оренду у формі права користування	12	1 628	1 629
товари, роботи, послуги	22	115 448	146 267
розрахунками з бюджетом	24	579	2 040
розрахунками зі страхування		—	1 369
розрахунками з оплати праці	26	693	5 130
Зобов'язання за договорами	23	3 184	9 535
Поточні забезпечення	27	2 445	3 713
Інші поточні зобов'язання	25	4 239	1 090
Разом поточні зобов'язання		427 737	396 218
Разом капітал та зобов'язання		600 317	597 970



Керівник
Головний бухгалтер

Третяк Леонід Леонідович
Бойко Ольга Федорівна

Звіт про зміни у власному капіталі

Стаття	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Разом
Залишок на 01.01.2019	10 868	177 674	(110 598)	77 944
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	—	—	(1 061)	(1 061)
Інший сукупний дохід за 2019р.	—	5 337	34 715	40 052
Разом змін у капіталі в 2019р.	—	5 337	33 654	38 991
Залишок на 31.12.2019	10 868	183 011	(76 944)	116 935
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	—	—	(50 359)	(50 359)
Інший сукупний дохід за 2020 р.	—	6 418	(6 418)	—
Разом змін у капіталі в 2020р.	—	6 418	(56 777)	(50 359)
Залишок на 31.12.2020	10 868	189 429	(133 721)	66 576



Керівник

Головний бухгалтер

Третяк Леонід Леонідович

Бойко Ольга Федорівна

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

Стаття	примітка	31.12.2020	31.12.2019
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Прибуток (збиток) від звичайної діяльності до оподаткування		(59 810)	(2 473)
Коригування на:			
амортизацію необоротних активів	9;10;11;12	23 784	21 167
збільшення (зменшення) забезпечень	27	(1 268)	424
збиток (прибуток) від неопераційної діяльності та інших негрошових операцій	7.5	6 709	(46 314)
зміна вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю, та дохід (витрати) від первісного визнання збиток (прибуток) від реалізації необоротних активів, утримуваних для продажу та груп вибуття	7.5	—	(692)
фінансові доходи/витрати, нетто	7.7	31	—
		21 611	23 496
Операційний прибуток до змін в оборотному капіталі		(8 943)	(4 392)
Зміни в робочому капіталі:			
Зменшення (збільшення) оборотних активів		1 865	(6 106)
Збільшення (зменшення) запасів	13	(48 055)	(17 333)
Збільшення (зменшення) дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги	14	39 770	8 203
Зменшення (збільшення) іншої поточної дебіторської заборгованості	16;17	10 150	3 024
Збільшення (зменшення) поточних зобов'язань		(44 669)	(93 697)
Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги	22	(30 888)	(105 761)
Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за розрахунками з бюджетом	24	(1 502)	1 097
Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за розрахунками зі страхування		(1 371)	979
Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за розрахунками з оплати праці	26	(4 513)	3 780
Збільшення (зменшення) інших поточних зобов'язань	23;25	(6 395)	6 208
Грошові кошти від операційної діяльності		(51 747)	(104 195)
Сплачений податок на прибуток	24	—	—
Чистий рух коштів від операційної діяльності		(51 747)	(104 195)
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
необоротних активів.		215	—
Надходження від погашення позик	17	32 588	15 287
Витрачання на придбання:			
необоротних активів	10	(7 829)	(36 764)
Витрачання на надання позик	17	(46 470)	(8 553)
Інші платежі	7.5	—	(2 446)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності		(21 496)	(32 476)

Звіт про рух грошових коштів (за не прямим методом) за 2020р (Продовження)

Стаття	примітка	31.12.2020	31.12.2019
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
отримання позик	29	228 941	173 734
Інші надходження	29	9 574	50 220
Витрачання на:			
погашення позик	29	(127 918)	(47 914)
Витрачання на сплату відсотків	29	(22 125)	(24 698)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	29	(14 604)	(14 603)
Витрачання на сплату заборгованості за оренду у формі права користування	29	(15)	(13)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності		73 853	136 726
Чистий рух грошових коштів за звітний період		610	55
Залишок коштів на початок року	18	219	164
Залишок коштів на кінець року		829	219



Керівник
 Головний бухгалтер

Третяк Леонід Леонідович
 Войко Ольга Федорівна

Примітки до фінансового звіту

1. Інформація про Товариство

Товариство з обмеженою відповідальністю «Олександрійський цукровий завод» (ТОВ «Олександрійський цукровий завод») (далі по тексту Товариство) код ЄДРПОУ 00372109 зареєстровано в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб 28.09.1993 №14371450000000833

Юридична адреса ТОВ «Олександрійський цукровий завод»: 28020, Кіровоградська обл., Олександрійський р-н, смт Приютівка, Центральна, будинок № 15.

Засновниками ТОВ «Олександрійський цукровий завод» є:

- ТОВ «УкрАгроКом» з 99% часткою власності.
- Фізичні особи з 1% часткою власності.

Основна діяльність Товариства пов'язана з виробництвом цукру. Також Товариство займається торгівлею сільськогосподарської продукції та сільськогосподарською технікою.

Випуск фінансової звітності ТОВ «Олександрійський цукровий завод» за рік, що закінчився 31 грудня 2020 р., був затверджений директором від 28 лютого 2021 року.

2. Основа складання фінансової звітності

Фінансова звітність за 2020 рік складена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі – «МСФЗ»), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумачення (КТМФЗ, ПКТ), видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО), в редакції чинній на 31 грудня 2020 року, що офіційно оприлюдненні на веб-сайті Міністерства фінансів України, що є чинними станом на 31.12.2020р., законодавства України та чинних законодавчих актів щодо подання річних звітів емітентами та професійними учасниками фондового ринку Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку.

Фінансова звітність Товариства за 2020 року є фінансовою звітністю загального призначення, яка сформована з метою достовірного подання фінансового стану, фінансових результатів діяльності та грошових потоків Товариства для задоволення інформаційних потреб широкого кола користувачів при прийнятті ними економічних рішень.

Протягом року та під час складання фінансової звітності Товариство послідовно застосовувало основні облікові політики, викладені в Примітці 5. Підготовка фінансової звітності відповідно до МСФЗ вимагає від керівництва формування суджень, оцінок і припущень, що впливають на застосування облікових політик. Фактичні результати можуть відрізнятися від цих оцінок.

Оцінки і пов'язані з ними допущення переглядаються на постійній основі. Зміни в оцінках визнаються в тому періоді, в якому оцінки були переглянуті, і у всіх наступних періодах.

Бухгалтерський облік операцій здійснюється у валюті операції. Відображення активів та зобов'язань, доходів та витрат від операцій з іноземними валютами у звітності здійснюється в гривневому еквіваленті за офіційними курсами НБУ щодо іноземних валют на дату відображення в обліку.

Валюта подання звітності відповідає функціональній валюті, якою є національна валюта України - гривня, складена у тисячах гривень, і всі суми округлені до найближчої тисячі якщо не зазначене інше.

3. Припущення про безперервність

Принцип безперервності діяльності

Фінансова звітність Товариства підготовлена виходячи 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 фінансово-господарської діяльності відповідно до принципів безперервності діяльності. Управлінський персонал, оцінюючи доречність припущення про безперервність, бере до уваги всю наявну інформацію щодо майбутнього-що найменше на 12 місяців з кінця звітного періоду. Таким чином, у результаті оцінювання управлінський персонал не має інформації про суттєві невизначеності, пов'язані з подіями чи умовами, які можуть спричинити значний сумнів щодо здатності Товариства продовжувати діяльність на безперервній основі

Операційна діяльність

Товариство зазнало чистих збитків у сумі 50359 тис. грн. протягом року, що закінчився 31 грудня 2020 року.

Ці обставини в основному пов'язані із наслідками загальної економічної ситуації в Україні протягом 2020 року, а також з тим, що залучення коштів для оборотного капіталу в основному базується на короткостроковому фінансуванні з можливістю подальшого продовження терміну погашення позик в наступних періодах.

Окрім того, незважаючи на вищевказані показники, фінансове становище Товариства, що відображене у фінансовій звітності, вважається задовільним завдяки позикам та авансам від пов'язаних осіб, що представляють собою компанії, які входять к єдину українську Групу – ТОВ «АгроВіста».

При складанні цієї фінансової звітності враховувалися всі відомі фактори, вплив яких на фінансовий стан і результати діяльності Товариства можливо оцінити.

4. Звітний період фінансової звітності

Звітним періодом, за який формується фінансова звітність, вважається календарний рік, тобто період з 01 січня по 31 грудня 2020 року.

5. Основні положення облікової політики

Нижче вказані суттєві застосовані облікові політики, які використовувалися Товариством при складанні цієї фінансової звітності.

5.1. Основа формування облікових політик

Облікові політики - конкретні принципи, основи, домовленості, правила та практика, застосовані суб'єктом господарювання при складанні та поданні фінансової звітності. МСФЗ наводить облікові політики, які, за висновком РМСБО, дають змогу скласти таку фінансову звітність, яка міститиме доречну та достовірну інформацію про операції, інші події та умови, до яких вони застосовуються. Такі політики не слід застосовувати, якщо вплив їх застосування є несуттєвим.

Облікова політика Товариства розроблена та затверджена керівництвом Товариства відповідно до вимог МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» та інших чинних МСФЗ, зокрема, МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», який застосовується Товариством раніше дати набуття чинності.

5.2. Зміни в обліковій політиці і принципах розкриття інформації

Товариство обирає та застосовує свої облікові політики послідовно для подібних операцій, інших подій або умов, якщо МСФЗ конкретно не вимагає або не дозволяє визначення категорії статей, для яких інші політики можуть бути доречними.

Зміна подання основних засобів, отриманих у фінансовий лізингу, по яким розрахунки з лізингодавцями станом на 31.12.2019 повністю не проведені

З 1 січня 2020 року в звіті про фінансовий стан Товариство змінило подання основних засобів, отриманих у фінансовий лізинг, та по яким станом на 31.12.2019 року розрахунки з лізингодавцями повністю не проведені, а саме: основні засоби, отримані у фінансовий лізинг включені до статті «Активи у формі права користування».

Товариство вважає, що включення основних засобів, отриманих в фінансовий лізинг до статті «Активи у формі права користування» надає користувачам його фінансової звітності доречнішу інформацію і більшою мірою відповідає практиці, вживаній її конкурентами.

Зміна подання отриманих авансів від покупців

З 1 січня 2020 року в фінансових звітах Товариство змінило статтю «Зобов'язання за аванси отримані» на статтю «Зобов'язання за договорами».

Товариство вважає, що зміна подання отриманих авансів надає користувачам його фінансової звітності доречнішу інформацію і більшою мірою відповідає практиці, вживаній її конкурентами

5.3. Форма та назва фінансових звітів

Перелік та назви форм фінансової звітності Товариства відповідають вимогам, встановленим НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності».

5.4. Методи подання інформації у фінансових звітах

Згідно МСБО 1 «Подання фінансової звітності» Звіт про сукупний дохід передбачає подання витрат, визнаних у прибутку або збитку, за класифікацією, основою на методі "функції витрат" або "собівартості реалізації", згідно з яким витрати класифікують відповідно до їх функцій як частини собівартості чи, наприклад, витрат на збут або адміністративну діяльність. Проте, оскільки інформація про характер витрат є корисною для прогнозування майбутніх грошових потоків, то ця інформація наведена в п. 7 цих Приміток.

Представлення грошових потоків від операційної діяльності у Звіті про рух грошових коштів здійснюється із застосуванням не прямого методу, згідно з яким розкривається інформація про основні класи надходжень грошових коштів чи виплат грошових коштів. Інформація про основні види грошових надходжень та грошових виплат формується на підставі облікових записів Товариства.

5.5. Операції в іноземній валюті

(а) Функціональна валюта і валюта представлення

Статті, включені у фінансову звітність Товариства, виражені у валюті основного економічного середовища, в якому здійснює діяльність Товариство ("функціональна валюта"). Функціональною валютою цієї фінансової звітності є українська гривня ("грн."). Валютою представлення фінансової звітності Товариства є українська гривня ("грн.") всі суми округлені до цілих тисяч, крім випадків, де вказано інше.

Операції у валютах, що відрізняються від функціональної валюти Товариства, вважаються операціями в іноземній валюті.

(б) Операції і залишки

Прибутки і збитки від курсових різниць представлені в Звіті про прибутки та збитки та інший сукупний дохід в статті "Інші операційні доходи" та «Інші операційні витрати».

Операції в іноземній валюті первісно враховуються в їх функціональній валюті за курсом, чинним на дату операції. Монетарні активи та зобов'язання, які виражені в іноземній валюті, перераховуються за спот курсом функціональної валюти, що діє на звітну дату. Всі курсові різниці включаються в звіт про прибутки та збитки та інший сукупний дохід .

Немонетарні статті, які оцінюються на основі історичної собівартості в іноземній валюті, перераховуються за курсами, що діяли на дату здійснення операцій. Не монетарні статті, які оцінюються за справедливою вартістю в іноземній валюті, перераховуються за курсам, що діяли на дату визначення справедливої вартості.

Грошові кошти і їх еквіваленти

Грошові кошти і їх еквіваленти включають грошові кошти на банківських рахунках, грошові кошти в касі, депозити до запитання або термін погашення, яких не більше трьох місяців, а також овердрафти

5.6. Запаси

Запаси оцінюються за меншою з таких двох величин: собівартості або чистої вартості реалізації. Чистою вартістю реалізації є розрахункова вартість продажу в ході нормального ведення господарської діяльності мінус попередньо оцінені витрати на завершення і попередньо оцінені витрати на збут. Вибуття запасів враховується по середньозваженому методу.

Собівартість запасів включає усі витрати на придбання, витрати на переробку і інші витрати, понесені при доставці запасів до їх теперішнього місцезнаходження та приведення їх в теперішній стан.

Товариство виділяє наступні види товарно-матеріальних запасів:

- сировина і матеріали(у тому числі основні і допоміжні виробничі сировина і матеріали);
- незавершене виробництво(у тому числі напівфабрикати);
- продукція сільського господарства;
- готова продукція;
- товари;
- інші запаси(у тому числі паливо, тара, будівельні матеріали, запасні частини, інші матеріали, малоцінні і швидкозношуванні предмети).

На кожну звітну дату Товариство оцінює запаси на предмет наявності пошкодження, старіння, втрати ліквідності, зниження чистої вартості реалізації. У разі, якщо такі обставини мають місце, сума, на яку зменшується вартість запасів, відображається як збиток в звіті про сукупний дохід у складі статті "Інші доходи/ (витрати), нетто".

5.7. Основні засоби

(а) Визнання і оцінка основних засобів

Основні засоби враховуються за оціночною вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації і накопичених збитків від знецінення. Переоцінка проводиться регулярно, щоб балансова вартість суттєво не відрізнялася від справедливої вартості на звітну дату.

Будь-яке збільшення вартості будівель і землі в результаті переоцінки включається в інший сукупний дохід і накопичується в капіталі в тій мірі, в якій воно перевищує попереднє зниження вартості тих же активів, відображене раніше як збиток. Переоцінка в межах попереднього зниження відноситься на фінансовий результат. Зниження балансової вартості будівель і землі в результаті переоцінки також відноситься на фінансовий результат в частині його перевищення над залишком резерву з переоцінки, створеного в результаті попередніх переоцінок даного активу.

Об'єкти незавершеного будівництва, що зводяться для подальшого використання у виробничих або адміністративних цілях, враховуються за вартістю будівництва за вирахуванням будь-яких визнаних збитків від знецінення. Вартість будівництва включає вартість професійних послуг, а також, для кваліфікованих активів, витрати по позиках, що капіталізуються відповідно до облікової політики Товариства. Такі об'єкти основних засобів відносяться до відповідних категорії основних засобів на момент завершення будівництва або готовності до цільового використання. Нарахування амортизації за цими активами, також як і по іншим об'єктам нерухомості, починається з моменту готовності активів до запланованого використання.

Об'єкт основних засобів підлягає визнанню Товариством в якості активу тільки у тому випадку, якщо: сподівається отримати пов'язані з цим об'єктом майбутні економічні вигоди; первісна вартість об'єкту може бути достовірно оцінена; використовуватиме, за очікуванням, протягом більше одного періоду (звичайно більше 12 місяців).

Подальші витрати, які збільшують майбутні економічні вигоди об'єкту основних засобів збільшують його балансову вартість. Навпаки, подальші витрати на щоденне обслуговування об'єкта, Товариство визнає як витрати періоду, в якому вони були понесені. Товариство розділяє витрати, пов'язані з основними засобами, на наступні види: поточний ремонт і витрати на утримання і технічне обслуговування; капітальний ремонт, включаючи модернізацію.

Об'єкт основного засобу списується при продажу або коли від триваючого використання активу не очікується майбутніх економічних вигід. Прибутки та збитки від продажу або іншого вибуття основного засобу визначаються як різниця між ціною продажу і балансовою вартістю основного засобу визнаються в звіті про фінансові результати.

(б) Знецінення основних засобів

На кожну звітну дату Товариство оцінює балансову вартість основних засобів в цілях визначення наявності яких-небудь свідчень того, що ці активи втратили частину своєї вартості за рахунок знецінення. У разі наявності подібних свідчень, розраховується сума очікуваного відшкодування такого активу з метою визначення розміру втрат від зменшення корисності, якщо такі втрати мали місце. Якщо визначити суму очікуваного відшкодування окремого активу неможливо, Товариство визначає суму очікуваного відшкодування одиниці, що генерує грошові кошти, до якої належить актив.

Сума очікуваного відшкодування є більшою з двох оцінок: чистої ціни продажу і вартості використання активу. При оцінці вартості використання активу, очікувані майбутні грошові потоки дисконтуються до їх поточної вартості з використанням ставки дисконту до оподаткування, що відображає поточні ринкові оцінки вартості грошей в часі і ризиків, що відносяться до цього активу.

Якщо за оцінками сума очікуваного відшкодування активу (чи одиниці, що генерує грошові кошти) менше його балансової вартості, то балансова вартість активу (чи одиниці, що генерує грошові кошти) зменшується до його суми очікуваного відшкодування. Якщо збиток від зниження вартості згодом сторнується, то балансова вартість активу (чи одиниці, що генерує грошові кошти) збільшується до переглянутої оцінки суми його очікуваного відшкодування, при цьому збільшена балансова вартість не повинна перевищувати балансової вартості, яка могла б бути визначена у тому випадку, якщо б не був визнаний збиток від знецінення для активу (чи одиниці, що генерує грошові кошти) в попередні роки. Сторнування збитку від знецінення негайно признається як дохід

(в) Амортизація основних засобів і термін корисного використання

Амортизація нараховується для списання фактичної або оціночної вартості основних засобів (за винятком земельних ділянок та об'єктів незавершеного будівництва) за вирахуванням ліквідаційної вартості рівномірно протягом очікуваного терміну корисного використання. Очікувані терміни корисного використання, балансова вартість і метод нарахування амортизації аналізуються на кожну звітну дату. При цьому всі зміни в оцінках відображаються в звітності без перегляду порівняльних показників.

Амортизація переоцінених основних засобів відображається в звіті про фінансові результати. При подальших продажах або вибутті переоцінених основних засобів залишок резерву переоцінки списується безпосередньо на рахунок нерозподіленого прибутку.

Активи, отримані за договорами фінансової оренди, амортизуються протягом очікуваного терміну корисного використання в тому ж порядку, що і активи, що знаходяться у власності Товариства. Однак при відсутності обґрунтованої впевненості в тому, що право власності перейде до орендаря наприкінці терміну оренди, актив повинен бути повністю з амортизований протягом коротшого з терміну оренди і терміну корисної служби.

Земля, що належить Товариству на правах власності, не амортизується.

Амортизація активу починається, коли він стає доступний для використання, тобто коли місце знаходження і стан активу забезпечують його використання відповідно до намірів керівництва організації. Амортизація активу припиняється з припиненням його визнання. Амортизація не припиняється, коли актив не використовують або він виводиться з активного використання і призначається для вибуття, крім випадків, коли він вже повністю амортизований, а також, коли актив класифікується як призначений для продажу відповідно до МСФО 5 "Довгострокових активів, призначених для продажу, і припинена діяльність".

Амортизація для усіх груп основних засобів розраховується прямолінійним методом. Для кожного об'єкту основних засобів термін корисного використання визначається на індивідуальній основі. Терміни корисного використання активів переглядаються і в міру необхідності коригуються на кожну звітну дату.

Терміни корисного використання по групах основних засобів вказані нижче:

Група основних засобів	Термін корисного використання
Земельні ділянки	не амортизується
Будівлі і споруди	15 - 50 років
Транспортні засоби	5- 10 років
Сільськогосподарська техніка і устаткування	5 -15 років
Машини і устаткування	5 -50 років
Офісне устаткування	5 -10 років
Інструменти, прилади і інше устаткування	4 - 5 років
Інші основні засоби	12 років
Незавершене будівництво і невстановлене устаткування	не амортизується

Залишкова вартість активів і термін їх корисного використання переглядаються і, при необхідності, коригуються у кінці кожного звітного періоду.

Активи, отримані за договорами фінансової оренди, амортизуються протягом очікуваного строку корисного використання в тому ж порядку, що і активи, що знаходяться у власності Товариства. Однак при відсутності обґрунтованої впевненості в тому, що право власності перейде до орендаря наприкінці терміну оренди, актив повинен бути повністю з амортизований протягом коротшого з терміну оренди і терміну корисного використання.

Об'єкт основного засобу списується при продажу або коли від використання активу не очікується майбутніх економічних вигід. Прибуток або збиток від продажу або іншого вибуття основного засобу визначаються як різниця між ціною продажу і балансової вартості основного засобу і визнаються в звіті про прибутки та збитки.

5.8. Інвестиційна нерухомість

До інвестиційної нерухомості Товариство відносить нерухомість (землю чи будівлі, або частину будівлі, або їх поєднання), утримувану на правах власності або згідно з угодою про фінансову оренду з метою отримання орендних платежів або збільшення вартості капіталу чи для досягнення обох цілей, а не для:

- (а) використання у виробництві чи при постачанні товарів, при наданні послуг чи для адміністративних цілей, або
- (б) продажу в звичайному ході діяльності.

Інвестиційна нерухомість визнається як актив тоді і тільки тоді, коли:

(а) є ймовірність того, що Товариство отримає майбутні економічні вигоди, які пов'язані з цією інвестиційною нерухомістю,

(б) собівартість інвестиційної нерухомості можна достовірно оцінити.

Якщо будівлі включають одну частину, яка утримується з метою отримання орендної плати та другу частину для використання у процесі діяльності Товариства або для адміністративних цілей, в бухгалтерському обліку такі частини об'єкту нерухомості оцінюються та відображаються окремо, якщо вони можуть бути продані окремо.

(а) Первісна та послідувача оцінка інвестиційної нерухомості

Первісна оцінка інвестиційної нерухомості здійснюється за собівартістю. Витрати на операцію включаються до первісної вартості. Собівартість придбаної інвестиційної нерухомості включає ціну її придбання та будь-які витрати, які безпосередньо віднесені до придбання. Безпосередньо віднесені витрати охоплюють, наприклад, винагороди за надання професійних юридичних послуг, податки, пов'язані з передачею права власності, та інші витрати на операцію.

Оцінка після визнання здійснюється за справедливою вартістю на дату оцінки. Прибуток або збиток від зміни в справедливій вартості інвестиційної нерухомості визнається в прибутку або збитку. Амортизація на такі активи не нараховується.

Справедлива вартість інвестиційної нерухомості зазвичай визначається із залученням незалежного оцінювача. Періодичність перегляду справедливої вартості зумовлюється суттєвими для обліку коливаннями цін на ринку подібної нерухомості. Справедлива вартість незавершеного будівництва дорівнює вартості завершеного об'єкта за вирахуванням витрат на закінчення будівництва.

Якщо оцінити справедливу вартість неможливо, Товариство обирає для оцінки об'єктів інвестиційної нерухомості модель оцінки за собівартістю відповідно до МСБО 16 та застосовує такий підхід до всієї інвестиційної нерухомості, при цьому розкриваються причини, з яких не використовується справедлива вартість

5.9. Нематеріальні активи

(а) Визнання і оцінка нематеріальних активів

Нематеріальні активи враховуються за первинною вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації і накопичених збитків від знецінення.

Товариство визнає об'єкт в якості нематеріального активу у разі, якщо такий об'єкт відповідає наступним критеріям визнання: існує ймовірність того, що Товариство отримає пов'язані з цим активом майбутні економічні вигоди; і собівартість цього активу може бути достовірно оцінена.

Визнання нематеріального активу припиняється при його вибутті або тоді, коли Товариство більше не очікує отримання від цього активу яких-небудь економічних вигід. Фінансовий результат, що виникає при списанні або вибутті, визначається як різниця між чистими надходженнями від реалізації і балансовою вартістю нематеріального активу. Якщо нематеріальний актив обмінюється на аналогічний актив, то вартість придбаного активу прирівнюється до вартості переданого активу.

(б) Амортизація нематеріальних активів і термін корисного використання

Товариство визначає, чи є термін корисного використання об'єктів нематеріальних активів визначеним або невизначеним, і, в першому випадку оцінює його тривалість або кількість одиниць виробництва або аналогічних одиниць, що становлять цей термін. Товариство розглядає нематеріальний актив як такий, що має невизначений строк корисної експлуатації, якщо (виходячи з аналізу всіх відповідних чинників) немає передбачуваного обмеження періоду, протягом якого такий актив буде (за очікуванням) генерувати надходження чистих грошових потоків до Товариства.

Нематеріальні активи з визначеним терміном корисного використання амортизуються впродовж терміну корисного використання і аналізуються на предмет знецінення у разі наявності відповідних свідчень.

Товариство здійснює перегляд терміну амортизації і методу амортизації по об'єктах нематеріальних активів, що мають визначений термін корисного використання, щорічно станом на звітну дату.

Нематеріальні активи, що мають невизначений термін корисного використання, не амортизуються, але щорічно аналізуються на предмет знецінення або в індивідуальному порядку, або на рівні підрозділів, що генерують грошові потоки. Товариство щорічно здійснює перегляд терміну корисного використання по об'єктах нематеріальних активів, що мають невизначений термін корисного використання, з метою виявлення чинників,

які підтверджують оцінку невизначеного терміну корисного використання. За відсутності підтвердження невизначеного терміну корисного використання Товариство змінює оцінку терміну корисного використання з невизначеного на визначений, і така зміна підлягає перспективному визнанню.

5.10. Непоточні активи, утримувані для продажу

Товариство класифікує непоточний актив як утримуваний для продажу, якщо його балансова вартість буде в основному відшкодовуватися шляхом операції продажу, а не поточного використання. Непоточні активи, утримувані для продажу, оцінюються і відображаються в бухгалтерському обліку за найменшою з двох величин: балансовою або справедливою вартістю з вирахуванням витрат на операції, пов'язані з реалізацією. Амортизація на такі активи не нараховується. Збиток від зменшення корисності при первісному чи подальшому списанні активу до справедливої вартості за вирахуванням витрат на продаж визнається у звіті про прибутки та збитки та інший сукупний дохід

5.11. Фінансові інструменти

5.11.1. Визнання та оцінка фінансових інструментів

Товариство визнає фінансовий актив або фінансове зобов'язання у балансі, коли і тільки коли воно стає стороною контрактних положень щодо фінансового інструмента. Операції з придбання або продажу фінансових інструментів визнаються із застосуванням обліку за датою розрахунку.

Товариство визнає такі категорії фінансових активів:

- a) фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку;
- b) фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю.

Товариство визнає такі категорії фінансових зобов'язань:

- a) фінансові зобов'язання, оцінені за амортизованою собівартістю;
- b) фінансові зобов'язання, оцінені за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку.

Під час первісного визнання фінансового активу або фінансового зобов'язання Товариство оцінює їх за їхньою справедливою вартістю плюс операційні витрати, які безпосередньо належить до придбання або випуску фінансового активу чи фінансового зобов'язання.

Облікова політика щодо подальшої оцінки фінансових інструментів розкривається нижче у відповідних розділах облікової політики.

5.11.2. Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти складаються з готівки в касі та коштів на поточних рахунках у банках.

Еквіваленти грошових коштів – це короткострокові, високоліквідні інвестиції, які вільно конвертуються у відомі суми грошових коштів і яким притаманний незначний ризик зміни вартості. Інвестиція визначається зазвичай як еквівалент грошових коштів тільки в разі короткого строку погашення, наприклад, протягом не більше ніж три місяці з дати придбання.

Грошові кошти та їх еквіваленти можуть утримуватися, а операції з ними проводяться в національній валюті та в іноземній валюті.

Іноземна валюта – це валюта інша, ніж функціональна валюта, яка визначена в п.5.5 цих Приміток.

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

Первісна та подальша оцінка грошових коштів та їх еквівалентів 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.

5.11.3. Позики та дебіторська заборгованість

Позики та дебіторська заборгованість – це фінансовий актив, який являє собою контрактне право отримати грошові кошти або інший фінансовий актив від іншого суб'єкта господарювання.

Дебіторська заборгованість включає торгівлю і іншу дебіторську заборгованість. Позики видані є фінансовими активами, які виникли у Товариства внаслідок надання грошових коштів позичальникам.

Позики та дебіторська заборгованість визнається у звіті про фінансовий стан тоді і лише тоді, коли Товариство стає стороною контрактних відношень щодо цього інструменту. Первісна оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки.

Після первісного визнання подальша оцінка позик та дебіторської заборгованості здійснюється за амортизованою собівартістю із застосуванням методу ефективного відсотка.

Якщо є об'єктивне свідчення того, що відбувся збиток від зменшення корисності, балансова вартість активу зменшується на суму очікуваних кредитних збитків із застосуванням рахунку резервів (примітка 5.11.6).

Позики та дебіторська заборгованість може бути нескасовно призначена як така, що оцінюється за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку, якщо таке призначення усуває або значно зменшує невідповідність оцінки чи визнання (яку інколи називають «неузгодженістю обліку»), що інакше виникне внаслідок оцінювання активів або зобов'язань чи визнання прибутків або збитків за ними на різних підставах.

Подальша оцінка позик та дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки.

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

5.11.4. Фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку

До фінансових активів, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку, відносяться акції та паї (частки) господарських товариств. Фінансові активи класифікуються як призначені для торгівлі, якщо вони придбані з метою продажу в найближчому майбутньому.

Після первісного визнання Товариство оцінює їх за справедливою вартістю.

Справедлива вартість акцій, які внесені до біржового списку, оцінюються за біржовим курсом організатора торгівлі.

Якщо акції мають обіг більш як на одному організаторі торгівлі, при розрахунку вартості активів такі інструменти оцінюються за курсом на основному ринку для цього активу або, за відсутності основного ринку, на найсприятливішому ринку для нього. За відсутності свідчень на користь протилежного, ринок, на якому Товариство зазвичай здійснює операцію продажу активу, приймається за основний ринок або, за відсутності основного ринку, за найсприятливіший ринок.

При оцінці справедливої вартості активів застосовуються методи оцінки вартості, які відповідають обставинам та для яких є достатньо даних, щоб оцінити справедливу вартість, максимізуючи використання доречних відкритих даних та мінімізуючи використання закритих вхідних даних.

Оцінка акцій, що входять до складу активів Товариства та перебувають у біржовому списку організатора торгівлі і при цьому не мають визначеного біржового курсу на дату оцінки, здійснюється за останньою балансовою вартістю.

Для оцінки акцій, що входять до складу активів Товариства та не перебувають у біржовому списку організатора торгівлі, та паїв (часток) господарських товариств за обмежених обставин наближеною оцінкою справедливої вартості може бути собівартість. Це може бути тоді, коли наявної останньої інформації недостатньо, щоб визначити справедливу вартість, або коли існує широкий діапазон можливих оцінок справедливої вартості, а собівартість є найкращою оцінкою справедливої вартості у цьому діапазоні.

Якщо є підстави вважати, що балансова вартість суттєво відрізняється від справедливої, Товариство визначає справедливую вартість за допомогою інших методів оцінки. Відхилення можуть бути зумовлені значними змінами у фінансовому стані емітента та/або змінами кон'юнктури ринків, на яких емітент здійснює свою діяльність, а також змінами у кон'юнктурі фондового ринку.

Справедлива вартість акцій, обіг яких зупинено, у тому числі цінних паперів емітентів, які включені до Списку емітентів, що мають ознаки фіктивності, визначається із урахуванням наявності строків відновлення обігу таких цінних паперів, наявності фінансової звітності таких емітентів, результатів їх діяльності, очікування надходження майбутніх економічних вигід.

5.11.5. Фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю

До фінансових активів, що оцінюються за амортизованою собівартістю, Товариство відносить облигації та векселі. Після первісного визнання Товариство оцінює їх за амортизованою собівартістю, застосовуючи метод ефективного відсотка, за вирахуванням очікуваних кредитних збитків, якщо вони є.

5.11.6. Знецінення

Товариство проводить тест на знецінення фінансових активів, що оцінюються за амортизованою вартістю або за справедливою вартістю через інший сукупний дохід. Товариство не визнає знецінення відносно інвестицій в пайові інструменти, а також в фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю через прибутки і збитки.

Очікувані кредитні збитки – це зважена на ймовірність оцінка кредитних ризиків протягом очікуваного терміну утримання фінансових активів, та розраховуються як теперішня вартість різниці між:

- контрактними грошовими потоками, що має отримати суб'єкт господарювання за умовами контракту та
- грошовими потоками, які суб'єкт господарювання очікує отримати

Кредитний ризик визначається як зважена на ймовірність частина грошових потоків, що не будуть погашені внаслідок дефолту боржника.

Товариство завжди формує резерв в сумі, що дорівнює очікуваним кредитним збиткам протягом всього терміну визнання фінансового активу

Станом на кожну звітну дату Товариство проводить оцінку зміни кредитного ризику (ризик виникнення дефолту) фінансового активу з використанням:

- внутрішніх/зовнішніх рейтингів;
- даних про кредитні збитки інших компаній;
- даних про збитки минулих періодів;
- макроекономічних даних;
- чинників, специфічних для конкретного позичальника;
- іншої доступної без надмірних витрат і зусиль інформації.

Очікувані кредитні збитки оцінюються на базі:

- кредитних збитків, очікуваних в межах 12-ти місяців; або
- кредитних збитків, очікуваних за увесь період дії фінансової

База оцінки вибирається залежно від того, чи мало місце значне підвищення кредитного ризику з моменту первісного визнання фінансового активу.

Товариство застосовує спрощений підхід відносно торгової дебіторської заборгованості, дебіторської заборгованості по оренді і договірним активам, що відносяться до сфери застосування МСФО (IFRS) 15, відповідно до якого кредитні збитки завжди оцінюються за увесь період дії фінансового інструменту.

Величина очікуваних кредитних збитків визначається як:

- різниця між грошовими потоками, передбаченими договором, і грошовими потоками, які Товариство має наміри отримати (сума "недобору" грошових коштів);
- визначені з використанням ризиків настання дефолту;
- дисконтовані з використанням ефективної процентної ставки.

Очікувані кредитні збитки по фінансовому активу відображаються шляхом створення резерву під його знецінення.

Якщо в подальшому величина очікуваного збитку від знецінення зменшується, то раніше визнаний збиток від знецінення підлягає відновленню шляхом зменшення відповідного резерву. В результаті відновлення балансова вартість активу не повинна перевищувати його вартість, по якій він би відображався в звіті про фінансовий стан, якби збиток від знецінення не був визнаний.

Збитки від знецінення (відновлення збитків від знецінення) включаються до складу фінансових витрат (доходів) періоду в складі прибутків і збитків по мірі виникнення

5.11.7. Фінансові зобов'язання. Кредити банків, та запозичення

Товариство класифікує свої контрактні зобов'язання як: фінансові зобов'язання, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток, кредити і запозичення. Товариство класифікує свої фінансові зобов'язання при їх первісному визнанні.

(i) Фінансові зобов'язання, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток

Фінансові зобов'язання, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток, включають фінансові зобов'язання, призначені для торгівлі, і фінансові зобов'язання, віднесені при первісному визнанні в категорію оцінюваних за справедливою вартістю через прибуток або збиток.

(ii) Кредити і запозичення

Кредити і запозичення є фінансовими зобов'язаннями, які виникли у Товариства внаслідок залучення позикових коштів. Кредити і запозичення класифікуються як поточні зобов'язання за винятком тих випадків, коли Товариство має безумовне право відстрочити погашення зобов'язання принаймні на 12 місяців від звітної дати.

(а) Первісне визнання

Фінансові зобов'язання спочатку визнаються за справедливою вартістю, скорегованою у разі позик і запозичень на безпосередньо пов'язані з ними витрати по угоді.

(б) Подальша оцінка

Після первісного визнання усі фінансові зобов'язання, які враховуються за справедливою вартістю з відображенням переоцінки в прибутку або збитках, оцінюються за справедливою вартістю, за винятком будь-яких інструментів, які не мають ціни, що устаткувалася, на активному ринку, і справедлива вартість яких не може бути достовірно оцінена; такі інструменти оцінюються за собівартістю, збільшеною на суму витрат, пов'язаних з придбанням.

Торгова і інша кредиторська заборгованість, спочатку визнана за справедливою вартістю, згодом враховується за амортизованою вартістю по методу ефективної ставки відсотка.

Позикові кошти, спочатку визнані за справедливою вартістю зобов'язання за вирахуванням витрат на проведення операції, надалі відображаються за амортизованою вартістю; яка-небудь різниця між сумою отриманих коштів і сумою до погашення відображається у складі процентних витрат впродовж періоду, на який були отримані позикові кошти, по методу ефективної ставки відсотка.

(в) Припинення визнання

Визнання фінансового зобов'язання припиняється у разі закінчення терміну контрактних зобов'язань, у разі виконання контрактних зобов'язань або розірвання контракту.

5.11.8. Згортання фінансових активів та зобов'язань

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

5.12. Визнання і оцінка доходів

Дохід визнається, коли існує надходження до Товариства економічних вигід і ці вигоди можна достовірно оцінити.

Дохід визначається Товариством як збільшення економічних вигід протягом облікового періоду у вигляді надходження або збільшення корисності активів чи зменшення зобов'язань, що веде до збільшення власного

капіталу, крім випадків, пов'язаних із внесками учасників власного капіталу. Дохід оцінюється за справедливою вартістю компенсації, яка була отримана або підлягає отриманню.

Компенсація надається у формі грошових коштів або їх еквівалентів, а дохід виражається в сумі грошових коштів чи їх еквівалентів, які були отримані або підлягають отриманню. Проте в разі відстрочки надходження грошових коштів або їх еквівалентів справедлива вартість компенсації може бути нижчою від номінальної суми грошових коштів, яка була чи буде отримана.

Коли домовленість фактично є фінансовою операцією, справедлива вартість компенсації визначається шляхом дисконтування всіх майбутніх надходжень із використанням умовної ставки відсотка.

Виручка — доходи в ході звичайної господарської діяльності господарюючого суб'єкта

Виручка від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) не коригується на величину пов'язаною з ним сумнівної і безнадійної дебіторської заборгованості. Сума такої заборгованості визнається витратами Товариства.

Виручка є справедливою вартістю реалізованих товарів і послуг за вирахуванням ПДВ, а також з урахуванням знижок.

(а) Виручка від реалізації товарів (продукції), робіт, послуг

Виручка від реалізації товарів (продукції) признається, коли задовольняються усі перераховані нижче умови:

- Товариство передало покупцю значні ризики і винагороди, пов'язані з володінням товарами;
- Товариство більше не бере участь в управлінні в тому ступені, який зазвичай асоціюється з правом володіння, і не контролює продані товари;
- сума виручки може бути надійно виміряна;
- існує вірогідність того, що економічні вигоди, пов'язані з угодою, поступлять до Товариства; і
- понесені або очікувані витрати, пов'язані з угодою, можуть бути надійно виміряні.

Договором з клієнтом є угода між двома або більше сторонами, в результаті чого виникають права та обов'язки, що підлягають виконанню.

Для вирішення питання коли і в яких сумах визнавати дохід від договорів з клієнтами, Товариство застосовує послідовну п'ятиступеневу модель, яка включає такі етапи:

1. Ідентифікація відповідного договору з клієнтом
2. Визначення окремих зобов'язань з виконанням за договором
3. Визначення ціни договору
4. Розподіл ціни операції для виконання зобов'язань за договором
5. Визнання виручки під час виконання зобов'язань

Продукт/Послуга	Умови виконання зобов'язань	Політика визнання доходу
Товари, готова продукція	Клієнти отримують контроль над товаром, готовою продукцією коли вони доставлені і прийняті у їх приміщенні на умовах договору. Як правило, всі поставки товарів та готової продукції базуються на Incoterms, тому всі контрольні точки та зобов'язання щодо виконання чітко визначені.	Дохід визнається, коли товари або готова продукція доставлені та прийняті замовником. Визнані суми доходів не коригуються на можливі майбутні суми повернення товару. Право на повернення поставлених товарів лише за якістю вищезазначених культур.
Надані послуги (транспортні послуги, послуги з переробки цукрового буряка та інші послуги)	Виконання зобов'язань виконується, коли клієнт отримує погоджені послуги або отримує постійні послуги протягом узгодженого періоду часу (тобто зберігання врожаю).	Дохід визнається, коли послуги надаються або визначений період, протягом якого надаються послуги.

Крок 1. Ідентифікація договору з клієнтом

Договір з клієнтом визнається, якщо він задовольняє таким умовам:

- сторони договору письмово чи усно схвалили його, як наслідок, вони зобов'язані виконувати певні зобов'язання за ним;
- Товариство може ідентифікувати права кожної зі сторін договору, умови платежу;
- договір за своєю суттю є комерційним, існує ймовірність, що Товариство отримає винагороду за товари або послуги, що будуть передані покупцю.

Крок 2. Визначення окремих зобов'язань за договором.

В разі коли один договір включає декілька компонентів (наприклад, продаж товарів з наданням послуги з встановлення чи сервісного обслуговування) Товариство визначає, чи є різні елементи договору окремими зобов'язаннями по виконанню. Товариством для різних зобов'язань можуть бути визначені різні моменти визнання виручки.

Товариство керується таким підходом: якщо різні компоненти можна придбати окремо, то це є окремим зобов'язанням за договором.

Крок 3. Ціна операції.

Одним з ключових аспектів по відношенню до визначення ціни операції є визначення суми змінного відшкодування. Для визначення суми змінного відшкодування Товариство використовує найбільш ймовірну або розрахункову вартість з використанням очікувань в залежності від того, що є найбільш прийнятним в конкретному випадку.

Крім того, ціна угоди також може корегуватися на ефект вартості грошей у часі, якщо договір включає в себе істотний фінансовий компонент. Індикаторами наявності такої компоненти є різниця між величиною обіцяної винагороди та ціни у на продаж і очікуваним проміжком часу між поставкою та оплатою, що перевищує один рік.

Для того, щоб скорегувати суму винагород, Товариство використовує ставку дисконтування, яка повинна відображати кредитний ризик, специфічний для його фінансування, а також як можливе забезпечення за фінансовим зобов'язанням. Дана ставка дисконтування є фіксованою і не змінюється в разі зміни процентних ставок, ні в разі зміни інших обставин.

Крок 4. Розподіл ціни операції.

Товариство виконує розподіл ціни операції між окремими зобов'язаннями по виконанню договору за наступним алгоритмом:

1) Визначення окремої ціни продажу:

- фактична або розрахункова;
- «залишковий» метод, якщо ціна продажу носить дуже невизначений або змінний характер (зміна в порівнянні з поточною практикою).

Залишковий метод передбачає не пропорційний розподіл ціни операції між окремими компонентами, а визначення справедливої вартості одного компонента і віднесення різниці між ціною операції та справедливою вартістю вищевказаного компонента на вартість залишився компонента.

2) Розподілення ціни операції виходячи з відносних окремих цін продажу, як якби продукти продавалися окремо. При цьому, якщо існують переконливі підстави, сума знижки за договором (різниця між ціною операції та сумою окремих цін продажу за окремими компонентами) Товариство відносить на конкретне зобов'язання по виконанню договору.

Якщо договором передбачено часовий розрив між виконанням зобов'язань та їх оплатою, Товариством враховується вплив вартості грошей у часі, а саме: застосовується процедура дисконтування виручки. Дисконтування виручки може застосовуватися, якщо інтервал між виконанням зобов'язань та оплатою, як очікується, буде менше ніж 12 місяців.

Крок 5. Визнання виручки.

Товариством виручка визначається в конкретний період часу або протягом проміжку часу.

Товариство визнає виручку в певний момент часу, коли відбувається передача обіцяних за договором товарів або надання послуг покупцеві. По суті, товари (послуги) передаються (надаються), коли покупець отримує контроль над ними. Отже, виручка визнається в момент отримання покупцем контролю над відповідними активами.

Контроль – це можливість управляти використанням і отримувати в значній мірі всі існуючі переваги від активу. У тому числі контроль включає в себе можливість запобігання використанню активу або отримання вигід від його використання іншою особою або організацією (компанією).

Переваги використання активу покупцем включають в себе потенційні грошові потоки (приплив грошових коштів та зменшення відтоку грошових коштів). джерелом яких може бути, наприклад: а) використання активу для виробництва товарів або надання послуг; б) збільшення вартості інших активів; в) врегулювання зобов'язань; г) скорочення витрат; д) продаж або обмін активу; є) використання активу в якості забезпечення по отриманому кредиту; ж) утримання активу

До факторів, які означають, що контроль над активом переданий в певний момент часу, відносяться, зокрема, такі:

- Товариство має право на отримання платежу за переданий актив;
- покупець має право власності на актив;
- Товариство передало фізичне володіння товаром;
- покупець прийняв актив;
- покупець несе істотні ризики і отримує переваги, пов'язані з володінням активом.

Товариство визнає виручку протягом періоду часу, якщо виконується один з наступних критеріїв:

- покупець одночасно отримує і споживає вигоди, у міру того як Товариство-продавець їх поставляє (забезпечує);
- виконання зобов'язань Товариством-продавцем призводить до створення або поліпшення активу, який покупець має можливість контролювати в міру створення такого активу;
- виконання зобов'язань Товариством-продавцем не приводить до створення активу з альтернативним використанням, і організація має право на отримання платежу за виконані на конкретну дату зобов'язання.

Товариство представляє в звіті про фінансовий стан інформацію про виконання договорів з покупцями як договірний актив або договірне зобов'язання, в залежності від ступеня виконання зобов'язань організацією і здійснення платежу покупцем в рамках договору.

Будь-яке безумовне право на винагороду подається окремо як дебіторська заборгованість.

Якщо покупець здійснив передоплату до того, як Товариство передало йому контроль над відповідним товаром або послугою, в звіті про фінансовий стан представляється договірне зобов'язання.

Якщо покупець ще не оплатив відповідну винагороду за передачу товару або послуги, в звіті про фінансовий стан подаються: договірний актив (право організації на винагороду в обмін на товари або послуги, передані покупцеві або дебіторська заборгованість (безумовне право на винагороду, яке не залежить від перебігу часу).

Договірний актив і дебіторська заборгованість і будь-яке знецінення, що відноситься до них, враховуються відповідно фінансовим активам.

Різниця між первісно визнаною сумою дебіторської заборгованості і сумою отриманої виручки визнаються як витрати від знецінення .

Додаткові затрати з укладання контрактів

Додаткові витрати, пов'язані з укладанням контракту, визнаються як актив (капіталізовані) у тому випадку, якщо в Товариства існує ймовірність відшкодування цих витрат. Капіталізація можлива тільки за укладеними (або високо ймовірними) контрактами, водночас капіталізовані можуть бути тільки ті затрати, яких можна було б уникнути. Період амортизації капіталізованих додаткових витрат на укладення контракту встановлений як 12 місяців.

Витрати, понесені для укладення контракту, можуть бути капіталізовані (визнані як актив) виключно за умови одночасного дотримання таких умов:

- можна ідентифікувати безпосередній зв'язок понесених витрат із контрактом;
- витрати збільшують ресурси Товариства, які використовуватимуться для виконання зобов'язань за контрактом у майбутньому;
- існує ймовірність відшкодування цих витрат.

Додаткові затрати, пов'язані з укладанням контракту, включають прямі затрати на оплату праці, прямі матеріальні затрати й розподілені накладні витрати, які належать безпосередньо до контракту

5.13. Визнання і оцінка витрат

Витрати визнаються Товариством, якщо виконуються наступні умови: сума витрат може бути надійно визначена, і виникає зменшення в майбутньому економічних вигід, пов'язаних зі зменшенням активу або збільшенням зобов'язань.

Витрати признаються 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 будь-яких доходів, незалежно від часу фактичної виплати грошових коштів або іншої форми їх оплати, коли економічні вигоди від їх використання зменшилися або повністю спожиті.

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

Якщо актив забезпечує отримання економічних вигід впродовж декількох звітних періодів, то витрати визначаються шляхом систематичного розподілу його вартості між відповідними звітними періодами.

Списання витрат майбутніх періодів робиться рівномірно впродовж періодів, до яких вони відносяться і, відповідно, впродовж яких очікується отримання пов'язаної з ними економічної вигоди.

Витрати понесені в звітному періоді, та які відносяться до підготовки землі під посіви, що будуть здійснені в майбутніх звітних періодах, враховуються в звітному періоді у складі статті "Незавершене виробництво", яка, у свою чергу, входить до складу статті "Запаси" Балансу.

5.14. Державні субсидії

Державні субсидії - це державна допомога у формі передачі Товариству ресурсів в обмін на дотримання у минулому або в майбутньому певних умов, пов'язаних з операційною діяльністю Товариства.

Державні субсидії не признаються до тих пір, поки не з'явиться обґрунтована упевненість в тому, що будуть дотримані умови, пов'язані з субсидією, і, що субсидія буде отримана.

Державні субсидії, що відносяться до доходу, представляються в звіті про сукупний дохід у складі статті "Доход від отриманих державних субсидій".

Субсидії, що відносяться до активів, - це державні субсидії, основна умова надання яких Товариству полягає в тому, що Товариство повинно купити, збудувати або придбати довгострокові активи. Воно може супроводжуватися додатковими умовами, що обмежують вид активів, їх місцезнаходження або терміни їх придбання або володіння.

Державні субсидії, що відносяться до активів, відображаються в звіті про фінансовий стан як доходи майбутніх періодів, які визнаються доходами на систематичній і раціональній основі впродовж терміну корисного використання активу.

Державна субсидія, яка підлягає отриманню в якості компенсації за вже понесені витрати або збитки або в цілях надання Товариству негайної фінансової підтримки без яких-небудь майбутніх відповідних витрат, признається як дохід того періоду, в якому вона підлягає отриманню.

Відповідно до законодавства України Товариство має право на отримання наступних видів державних субсидій:

- дотація за вирощених і проданих свиней;
- компенсація процентних ставок для сільськогосподарських виробників;
- компенсація за мінеральні добрива;
- компенсація за посіви озимих/ярових культур, вартості елітного насіння;
- компенсація наслідків засухи/втрати посівів;
- компенсація вартості страхових премій;

У зв'язку з постійними змінами в законодавстві України перелік субсидій, на отримання яких Товариство має право, може змінюватися.

5.15. Витрати на позики

Витрати на позики, безпосередньо пов'язані з придбанням, будівництвом або виробництвом активу, який в силу необхідності вимагає тривалого періоду часу для його підготовки до планового використання або до продажу, капіталізуються як частина первісної вартості такого активу. Усі інші витрати на позики відносяться на витрати в тому звітному періоді, в якому вони були понесені. Витрати на позики складаються з відсотків та інших витрат, понесених у зв'язку з залученням позикових коштів

5.16. Податки

а) Поточний податок на прибуток

Витрати по податку на прибуток є сумою величин фактичного податку за звітний період і відкладеного податку.

Фактичний податок є сумою податку на прибуток до сплати (до відшкодування) відносно оподаткованого прибутку (податкового збитку) за період, визначеного відповідно до правил, встановлених Податковим кодексом України, відносно яких сплачується (відшкодовується) податок на прибуток.

Податкові активи і зобов'язання по фактичному податку на прибуток за поточний і минулі звітні періоди визначаються як величина, що підлягає сплаті (відшкодуванню) податковим органам з використанням ставок податку на прибуток і податкового законодавства, прийнятих станом на звітну дату.

Відкладені податкові активи і зобов'язання розраховуються відносно тимчасових різниць з використанням методу зобов'язань. Відкладені податки на прибуток відображаються по усіх тимчасових різницях між податковою базою активів і зобов'язань і їх балансовою вартістю у фінансовій звітності.

Оцінка відкладених податкових зобов'язань і відкладених податкових активів відображає податкові наслідки, які могли виникнути залежно від способів, якими Товариство припускає на звітну дату реалізувати або погасити балансову вартість своїх активів або зобов'язань.

Відкладений податковий актив признається тільки в той мірі, в якій існує значна ймовірність отримання оподаткованого прибутку, який може бути зменшений шляхом вирахування на суму тимчасових різниць. Відкладені податкові активи і зобов'язання розраховуються по податкових ставках, застосування яких очікується в періоді реалізації активу або погашення зобов'язання, на основі положень законодавства, введених в дію, або оголошених (і практично прийнятих) на звітну дату.

Товариство перевіряє балансову суму відкладеного податкового активу станом на кожну звітну дату і зменшує її в тому ступені, в якій більше не існує ймовірності того, що буде отриманий достатній оподаткований прибуток, який дозволяє реалізувати вигоду від частини або усєї суми цього відкладеного податкового активу. Будь-яке таке зменшення відновлюється в тому ступені, в якій з'являється достатній оподаткований прибуток.

Активи і зобов'язання по відкладеному податку не дисконтуються.

а) Податок на додану вартість

Доходи, витрати та активи визнаються за вирахуванням суми податку на додану вартість (ПДВ), крім випадків, коли:

- податок на додану вартість, що виник при придбанні активів або послуг, не відшкодовується податковим органом; у цьому випадку податок на додану вартість визнається як частина витрат на придбання активу або частина видаткової статті;
- дебіторська та кредиторська заборгованості відображаються з урахуванням суми податку на додану вартість.

Чиста вартість ПДВ до відшкодування податковими органами або до сплати податковим органам представлена в примітках до звіту про фінансовий стан.

Існує дві ставки податку на додану вартість (ПДВ) : 20 % на імпорт і продаж товарів, робіт і послуг в межах України і 0 % на експорт товарів і надання робіт і послуг за межі країни.

Зобов'язання платника ПДВ дорівнює загальній сумі ПДВ, нарахованій впродовж звітного періоду, і виникає або на дату відвантаження товару замовникові, або на дату отримання платежу від клієнта залежно від того, яка подія сталася раніше. Кредит по ПДВ - це сума, на яку платник податку має право зменшити свої зобов'язання по ПДВ в звітному періоді. Право на кредит по ПДВ виникає або на дату здійснення платежу постачальникові, або на дату отримання товару залежно від того, яка подія сталася раніше.

5.17. Оренда

Перше застосування МСФЗ 16

- 5.17.1. Товариство для визнання, обліку, відображення у фінансовій звітності та розкриття інформації щодо операцій з оренди застосовує вимоги МСФЗ 16 «Оренда» ретроспективно з 01.01.2020 р. з визнанням кумулятивного наслідку першого застосування стандарту відповідно до абзацу б) п.В5 МСФЗ 16.
- 5.17.2. Товариство не перераховує порівняльну інформацію, натомість Товариство визнає кумулятивний наслідок першого застосування МСФЗ 16 як коригування залишку нерозподіленого прибутку на початок періоду станом на 1.01.2020 року.
- 5.17.3. Товариство на 1.01.2020 року для оренди, що раніше була класифікована як операційна оренда із застосуванням МСБО 17, визнає актив з права користування за величиною, що дорівнює орендному зобов'язанню, скоригованому на суму будь-яких сплачених авансом або нарахованих орендних платежів, пов'язаних з цією орендою, визнаних у звіті про фінансовий стан безпосередньо перед датою першого застосування.
- 5.17.4. Застосовуючи МСФЗ 16 ретроспективно, відповідно підпункту 1 до оренди, що раніше була класифікована як операційна оренда із застосуванням МСБО17, Товариство до кожної окремої оренди єдину ставку дисконту в розмірі 20,5%.
- 5.17.5. Товариство як орендар або як орендодавець перед визнанням на балансі відповідних активів і зобов'язань оцінює чи є договір в цілому або його окремі компоненти договором оренди в значенні, викладеному в МСФЗ 16 Оренда. Договір в цілому або його окремі компоненти є договором оренди, якщо за цим договором передаються право контролювати використання ідентифікованого активу протягом певного періоду в обмін на відшкодування.

У випадку якщо відбулися зміни в умовах договору оренди, то Товариство проводить повторну оцінку договору.

Товариство як орендар

Визнання

- 5.17.6. На дату початку оренди Товариство як орендар визнає активи форми права користування та зобов'язання з оренди.
- 5.17.7. Товариством передбачається два звільнення від визнання - відносно оренди активів з низькою вартістю і короткострокової оренди. Товариство розглядає можливість визнавати малоцінними об'єкти оренди, справедлива вартість яких у новому стані складає менше 30000 грн. По договорам з такими активами, в момент укладання договору орендні активи та зобов'язання не визнаються. Витрати відносяться на виробничі, адміністративні або збутові відповідно до цільового використання базових активів Товариством по мірі нарахування чергових платежів до статі.

Первісна оцінка активу в формі вправа користування

5.17.8. Товариство на дату початку оренди оцінює і визнає на балансі активу форми права користування за первісною вартістю, що включає:

- величину первісної оцінки зобов'язання з оренди;
- будь-які орендні платежі, здійснені на, або до дати початку оренди, за вирахуванням отриманих стимулів до оренди;
- будь-які первісні прямі витрати, понесені орендарем; та
- оцінку витрат, які будуть понесені орендарем у процесі демонтажу та переміщення базового активу, відновлення місця, на якому він розташований, або відновлення базового активу до стану, що вимагається умовами оренди, окрім випадків, коли такі витрати здійснюються з метою виробництва запасів.

Товариство несе зобов'язання за такими витратами або до дати початку оренди, або внаслідок використання базового активу протягом певного періоду

Первісна оцінка зобов'язання

5.17.9. На дату початку оренди Товариство оцінює зобов'язання з оренди з поступовим зниженням вартості орендних платежів, які ще не здійснені на цю дату. Орендні платежі дисконтуються з використанням процентної ставки, закладеної в договорі оренди, якщо така ставка може бути легко визначена. Якщо таку ставку визначити неможливо, Товариство використовує середню відсоткову ставку за кредитами банків за

попередній календарний квартал. За відсутності кредитів береться ставка, за якою Товариство могла отримати кредит у звітному чи попередньому календарному році за результатами переговорів. Якщо кредити не отримувались і не надавались до отримання, то береться середня за попередні 3 місяці процентна ставка за довгостроковими кредитами банку в національній валюті для суб'єктів господарювання, опублікована на офіційному сайті НБУ <https://bank.gov.ua/>.

5.17.10. На дату початку оренди орендні платежі, які включаються в оцінку зобов'язань з оренди, складаються з:

- фіксованих платежів за вирахуванням будь-яких стимулюючих платежів з оренди до отримання;
- змінних орендних платежів, які залежать від індексу або ставки, початково оцінені з використанням індексу або ставки на дату початку оренди;
- суми гарантованої ліквідаційної вартості;

5.17.11. Якщо договір оренди передбачає щорічну індексацію на індекс інфляції, то Товариство не враховує цей фактор при обчисленні теперішньої вартості орендних зобов'язань, а розглядає таку зміну в останній день року, за який проводиться індексація, як модифікацію договору.

Подальша оцінка активів в формі права користування

5.17.12. Після дати початку оренди Товариство оцінює актив у формі права користування із застосуванням моделі обліку за собівартістю:

- а) з вирахуванням будь-якої накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків внаслідок зменшення корисності; та
- б) з коригуванням на будь-яку переоцінку орендного зобов'язання.

5.17.13. Товариство застосовує до будь-яких активів в формі права користування модель собівартості.

5.17.14. Товариство, нараховуючи амортизацію активу з права користування, застосовує вимоги щодо амортизації МСБО 16 «Основні засоби», з урахуванням вимоги параграфа 32

5.17.15. Якщо оренда передає право власності на базовий актив орендарю наприкінці строку оренди або якщо собівартість активу з права користування відображає той факт, що орендар скористається можливістю його придбати, то орендар має амортизувати актив з права користування від дати початку оренди і до кінця строку корисного використання базового активу. В інших випадках орендар має амортизувати актив з права користування з дати початку оренди до більш ранньої з двох таких дат: кінець строку корисного використання активу з права користування та кінець строку оренди

5.17.16. Після дати початку оренди Товариство оцінює орендне зобов'язання,

- збільшуючи балансову вартість з метою відобразити процент за орендним зобов'язанням;
- зменшуючи балансову вартість з метою відобразити здійснені орендні платежі; та
- переоцінюючи балансову вартість з метою відобразити будь-які переоцінки або модифікації оренди, або з метою відобразити переглянуті по суті фіксовані орендні платежі

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

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

Зменшення корисності активів в формі права користування

5.17.18. За наявності будь-якого із факторів, які вказують на зменшення корисності активу в формі права користування головний бухгалтер зобов'язаний звернутись до компетентних внутрішніх або зовнішніх фахівців для оцінки справедливої вартості прав з користування майном. Якщо розрахована справедлива вартість перевищує балансову більш ніж на 10% визнається зменшення корисності активу з використанням кореспонденції рахунків: Дт «Втрати від зменшення корисності активів» - Кт «Накопичена амортизація орендних активів».

Подальша оцінка зобов'язань

5.17.19. Товариство після дати початку оренди оцінює розрахунки по оренді наступним чином:

- збільшуючи балансову вартість для відображення відсотків по зобов'язанням з оренди;
- зменшуючи балансову вартість для відображення здійснених орендних платежів;
- переоцінюючи балансову вартість для відображення переоцінки або модифікації договорів оренди, або для відображення перегляну тих в договірному порядку фіксованих орендних платежів.

5.17.20. Відсотки за зобов'язаннями з оренди в кожному періоді протягом терміну оренди визнаються в сумі, яка розраховується з незмінної періодичної процентної ставки на залишок зобов'язання з оренди

5.17.21. Після дати початку оренди Товариство визнає в фінансових витратах (за винятком випадків, коли витрати включаються до балансової вартості іншого активу з використанням інших чинних стандартів відсотки по зобов'язанням з оренди, а змінні орендні платежі, не включені в оцінку зобов'язання з оренди - у собівартості, адміністративних чи збутових витратах залежно від цільового використання активів аналогічно до витрат з амортизації активів з права користування. Витрати по змінним платежем визнаються в періоді, в якому настає подія або умова, що призводить до здійснення таких платежів.

Подання звітності

5.17.22. Товариство подає у звіті про фінансовий стан

- а) активи з права користування окремо від інших активів.
- б) орендне зобов'язання окремо від інших зобов'язань

5.17.23. У звіті про прибутки та збитки та інший сукупний дохід Товариство подає процентні витрати за зобов'язанням з оренди окремо від амортизаційних відрахувань за актив з права користування.

5.17.24. У звіт про рух грошових коштів Товариство класифікує:

- грошові платежі щодо погашення основної суми зобов'язання з оренди в складі фінансової діяльності;
- грошові платежі щодо відсотків по зобов'язанням з оренди із застосуванням вимог МСБО 7 «Звіт про рух грошових коштів» для сплачених відсотків (у операційній або інвестиційній діяльності залежно від цільового використання активу);
- платежі по короткостроковій оренді, платежі по оренді активів з низькою вартістю і змінні орендні платежі, не включені в оцінку зобов'язання по оренді, в складі операційної діяльності

Товариство в якості орендодавця

Активи, що надаються Товариством за договорами оренди, признаються дебіторською заборгованістю в сумі, рівній чистій інвестиції в оренду. Визнання фінансового доходу ґрунтується на графіку, що відображає постійну періодичну норму прибутку на непогашену чисту інвестицію Товариства у фінансову оренду.

Доходи по операційній оренді признаються у складі "Інших доходів/ (витрат), нетто" за період, до якого вони відносяться, по методу рівномірних нарахувань упродовж терміну відповідної оренди.

5.18. Знецінення активів

Відносно усіх активів окрім запасів, активів, які виникають з винагород працівникам, фінансових активів, активів, призначених для продажу, а також біологічних активів, що враховуються за справедливою вартістю, Товариство проводить наступні процедури, що забезпечують облік цих активів за величиною, що не перевищують їх відшкодовану суму :

- на кожен звітну дату аналізується стан вказаних активів на предмет наявності будь-яких ознак того, що будь-який з цих активів втратив частину своєї вартості за рахунок знецінення;
- у разі наявності подібних ознак, розраховується сума очікуваного відшкодування такого активу з метою визначення розміру втрат від зменшення корисності, якщо такі втрати мали місце. Якщо визначити суму очікуваного відшкодування окремого активу неможливо, Товариство визначає суму очікуваного відшкодування одиниці, що генерує грошові кошти, до якої належить актив.

Сума очікуваного відшкодування є більшою з двох оцінок: чистої ціни продажу і вартості використання активу. При оцінці вартості використання активу, передбачувані майбутні грошові потоки дисконтуються до їх поточної вартості з використанням ставки дисконту до оподаткування, які відображають поточні ринкові оцінки:

- a. вартості грошей у часі;
- b. ризиків, характерних для активу, на які не були скориговані оцінки майбутніх грошових потоків.

Якщо за оцінками сума очікуваного відшкодування активу (чи одиниці, що генерує грошові кошти) менше його балансової вартості, то балансова вартість активу (чи одиниці, що генерує грошові кошти) зменшується до його суми очікуваного відшкодування. Збитки від знецінення признаються як витрати безпосередньо в звіті про сукупний дохід.

5.19. Забезпечення

Забезпечення визнаються в фінансовій звітності Товариства тоді, коли Товариство має теперішнє зобов'язання (юридичне або конструктивне) внаслідок минулої події, що для погашення зобов'язання знадобиться вибуття ресурсів, котрі втілюють у собі економічні вигоди, і сума зобов'язання може бути достовірно оцінена. Коли вплив зміни вартості грошей у часі є суттєвим, сума забезпечення визначається шляхом дисконтування із застосування ставки дисконту до оподаткування, яка відображає ризики властиві певному зобов'язанню. При застосуванні дисконтування, збільшення суми забезпечення, що відображає проходження часу, визнається як фінансові витрати.

5.20. Виплати працівникам

Товариство визнає зобов'язання, якщо працівник надав послуги в обмін на виплати працівникам, які мають бути сплачені в майбутньому, та витрати, якщо Товариство спожило економічну вигоду від послуг працівника.

Нарахована сума виплат робітникам за роботу, виконану в поточному періоді, визнається поточним зобов'язанням.

Витрати на виплати персоналу відображаються у звітності відповідно до принципу відповідності, тобто відповідають тому періоду, до якого вони відносяться.

Витрати на виплати працівникам в Товаристві поділяються:

- короткострокові виплати працівникам, такі як заробітна плата за окладами, основні та додаткові відпустки, оплата тимчасової непрацездатності, оплата відпусток по вагітності та пологах, премії;
- виплати при звільненні, такі як вихідна допомога.

Короткострокові компенсовані періоди відсутності Товариство визнає як:

- накопичувальні компенсації – це компенсації, які переносяться на майбутній період та можуть використовуватись в майбутніх періодах;
- не накопичувальні компенсації – це компенсації, які не переносяться на майбутні періоди, якщо право на відпустку поточного періоду не використано або використано частково.

Виплати за невідпрацьований час, які належать до накопичення, визнаються зобов'язанням через створення забезпечення у звітному періоді.

Товариство формує забезпечення за виплатами персоналу за невідпрацьований час – резерв відпусток. Резерв на оплату відпусток та всі види нарахування на зазначений резерв оплати відпусток створюється щомісяця. Сума резерву на оплату відпусток визначається як добуток фактично нарахованої заробітної плати працівникам і відсотку, обчисленого як відношення річної планової суми на оплату відпусток до загального планового фонду оплати праці.

З метою виявлення обґрунтованості нарахованих сум резерву станом на кінець звітного року проводиться інвентаризація залишку резерву. Величина сформованого резерву визнається витратами періоду та коригується по мірі використання працівниками відпусток.

Товариство сплачує єдиний соціальний внесок за встановленою ставкою

5.21. Умовні зобов'язання і активи

Умовні зобов'язання є можливими зобов'язаннями Товариства, які виникають внаслідок минулих подій і існування якого підтвердиться лише після того, як відбудеться або не відбудеться одна чи кілька невизначених майбутніх подій, не повністю контрольованих Товариством або поточні зобов'язання, які виникають внаслідок минулих подій, але не визнаються у фінансовій звітності оскільки немає імовірності, що вибуття ресурсів, котрі втілюють у собі економічні вигоди, буде необхідним для погашення зобов'язання, або суму зобов'язання не можна оцінити достатньо достовірно.

Товариство не визнає умовні зобов'язання у фінансовій звітності. Товариство розкриває інформацію про умовне зобов'язання, якщо існування існуючого зобов'язання не є ймовірним і якщо можливість вибуття ресурсів, що втілюють у собі економічні вигоди, не є віддаленою крім тих випадків, коли ймовірність вибуття ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, є незначною.

Умовні активи не признаються в фінансовій звітності, але розкриваються інформація про умовний актив розкривається, коли надходження економічних вигід є ймовірним.

5.22. Пов'язані сторони

Для цілей цієї фінансової звітності згідно МСФО сторони вважаються пов'язаними, якщо одна із сторін має повноваження управляти фінансовими та операційними політиками суб'єкта господарювання з метою отримання вигоди від його діяльності.

При розгляді кожного випадку стосунків, які можуть бути стосунками між пов'язаними особами, береться до уваги сутність цих стосунків, а не тільки їх юридична форма.

Згідно з існуючими критеріями визнання пов'язаних сторін, пов'язані сторони Товариства розділяються на наступні категорії:

- а) компанії які прямо або опосередковано, через одного або декількох посередників, контролюють Товариство, знаходяться під його контролем, або разом з ним знаходяться під загальним контролем (до них відносяться холдингові компанії, дочірні компанії і інші дочірні компанії однієї материнської фірми);
- б) асоційовані компанії - на діяльність яких підприємство здійснює суттєвий вплив, але які не є ні дочірніми, ні спільними компаніями інвестора;
- в) приватні особи, які контролюють Товариство, або здійснюють спільний контроль над ним;
- г) ключовий управлінський персонал, тобто ті особи, які уповноважені і відповідальні за здійснення планування, управління і контролю над діяльністю Товариства, у тому числі директори і старші посадовці (а також не виконавчі директори і найближчі родичі цих осіб);
- д) компанії, значні пакети акцій з правом голосу яких належить прямо або опосередковано будь-якій з осіб, описаному в пунктах (в) або (г), або особі, на яку такі особи мають суттєвий вплив. До них відносяться компанії, що належать директорам або великим акціонерам Товариства, і компанії які мають спільного з Товариством ключового члена управління.

5.23. Дивіденди

Розподіл дивідендів відображається в фінансовій звітності за рік, в якому вони були затверджені.

6. Суттєві облікові судження, облікові оцінки і припущення

Підготовка фінансової звітності Товариства вимагає від його керівництва на кожну звітну дату застосовувати професійні судження, облікові оцінки і припущення, які впливають на включені в звітність суми виручки, витрати, активи і зобов'язання, а також на розкриття інформації про умовні зобов'язання. Проте невизначеність відносно цих припущень і облікових оцінок, які становлять значний ризик може спричинити суттєве коригування балансової вартості активів та зобов'язань у наступному фінансовому році.

В процесі застосування облікової політики Товариство використало наступні судження, що роблять найбільш суттєвий вплив на суми, визнані в фінансовій звітності :

(а) Термін корисного використання основних засобів

Товариство оцінює термін корисного використання основних засобів, що залишився, не рідше ніж один раз в рік у кінці фінансового року. У випадку якщо очікування відрізняються від попередніх оцінок, зміни враховуються як зміни у бухгалтерських оцінках відповідно до МСФО(IAS) 8 "Облікова політика, зміни в облікових оцінках і помилки". Ці оцінки можуть мати суттєвий вплив на балансову вартість основних засобів.

Протягом 2020 року строки корисного використання основних засобів не змінювалися.

(б) Знецінення не фінансових активів

Знецінення має місце, якщо балансова вартість активу або підрозділу, який генерує грошові потоки, перевищує його суму очікуваного відшкодування, яка є найбільшою із наступних величин: справедлива вартість за вирахуванням витрат на продаж і вартості при використанні. Розрахунок справедливої вартості за вирахуванням витрат на продаж ґрунтується на поточній інформації по комерційним операціям продажу аналогічних активів, які мають обов'язкову силу, або на спостережуваних ринкових цінах за вирахуванням додаткових витрат, понесених у зв'язку з вибуттям активу. Розрахунок вартості при використанні заснований на моделі дисконтованих грошових потоків. Грошові потоки беруться з бюджету на наступні п'ять років і не включають в себе діяльність по реструктуризації, по проведенні якої, у Товариства ще немає зобов'язань, або суттєвих інвестицій в майбутньому, які поліпшать результати активів, які перевіряються на предмет знецінення підрозділу, який генерує грошові потоки. Сума очікуваного відшкодування найбільш чутлива до ставки дисконтування, використовуваної в моделі дисконтованих грошових потоків, а також до очікуваних надходжень грошових коштів і темпами зростання, які використані у цілях екстраполяції.

(в) Очікувані кредитні збитки

Товариство створює резерв під очікувані кредитні збитки, коли клієнт не зможе зробити необхідні платежі. При оцінці достатності резервів керівництво розглядає поточні економічні умови, в цілому, термін дебіторської заборгованості, досвід Товариства по списанню дебіторської заборгованості, платоспроможність клієнтів і зміни умов розрахунків. Зміни в економіці, економічній галузі або фінансовому стані окремих клієнтів можуть привести до коригувань, пов'язаних з величиною резерву очікуваних кредитних збитків, відображених в фінансовій звітності як знецінення дебіторської заборгованості.

Товариство використовує матрицю оціночних резервів для розрахунку очікуваних кредитних збитків по торговій дебіторській заборгованості і позикам отриманим та наданим. Ставки оціночних резервів встановлюються залежно від кількості днів прострочення платежу для груп різних клієнтських сегментів з аналогічними характеристиками виникнення збитків (т. т. по географічному регіону, типу продукту, типу і рейтингу покупців, забезпеченню за допомогою акредитивів і інших форм страхування кредитних ризиків).

Спочатку в основі матриці оціночних резервів лежать спостережувані виникнення дефолтів в минулих періодах. Товариство оновлює матрицю, щоб скоригувати минулий досвід виникнення кредитних збитків з урахуванням прогностичної інформації. Наприклад, якщо впродовж наступного року очікується погіршення прогнозованих економічних умов (наприклад, ВВП), що може привести до збільшення випадків дефолту у виробничому секторі, то історичний рівень дефолту коригується.

На кожен звітну дату спостережувані дані про рівень дефолту в попередніх періодах оновлюються і зміни прогнозних оцінок аналізуються.

Оцінка взаємозв'язку між історичними спостережуваними рівнями дефолту, прогнозованими економічними умовами і очікуваними кредитними збитками є значною розрахунковою оцінкою. Величина очікуваних кредитних збитків чутлива до змін в обставинах і прогнозованих економічних умовах. Минулий досвід виникнення кредитних збитків Групи і прогноз економічних умов також можуть не бути показовими для фактичного дефолту покупця в майбутньому.

Інформація про очікувані кредитні збитки по торговій дебіторській заборгованості розкрита в Примітках 14 та 17

(г) Судові розгляди

Керівництво Товариства висуває суттєві припущення при оцінці і відображенні ризику схильності впливу умовних зобов'язань, пов'язаних з поточними судовими розглядами і іншими неврегульованими позовами, а також іншими умовними зобов'язаннями. При оцінці ймовірності задоволеного позову проти Товариства або при виникненні матеріальних зобов'язань, а також при визначенні ймовірних сум остаточних розрахунків або зобов'язань необхідні судження керівництва. Із-за невизначеності, властивої процесу оцінки, фактичні витрати можуть відрізнитися від первинних розрахунків. Такі попередні оцінки можуть змінюватися у міру надходження нової інформації, отриманої від внутрішніх фахівців Товариства, якщо такі є, або від третіх сторін, таких, як адвокати. Перегляд таких оцінок може мати значний вплив в майбутньому на результати операційної діяльності.

(д) Умовні зобов'язання

Умовні зобов'язання це можливе зобов'язання, яке виникає внаслідок минулих подій і існування якого підтвердиться лише після того, як відбудеться або не відбудеться одна чи кілька невизначених майбутніх подій, не повністю контрольованих Товариством.

Оцінку умовних зобов'язань виконують на основі судження управлінського персоналу Товариства а та доповнюються досвідом подібних операцій, а в деяких випадках, і висновками незалежних експертів.

(е) Визнання виручки

При винесенні судження керівництво розглянуло критерії визнання доходу від продажу товарів відповідно до МСФЗ (IAS) 15 і, зокрема, питання про те, чи перейшли до покупця всі суттєві ризики і вигоди, пов'язані з правом власності? а також контроль за активом

(ж) Оцінка за справедливої вартості і її процедури

Частина активів Товариства оцінені по справедливій вартості. Керівництво створило комітет з оцінки, очолюваний директором Товариства, для визначення належних методів і вихідних даних для оцінки по справедливій вартості. При оцінці по справедливій вартості активу Товариство використовує наглядові ринкові дані, наскільки вони доступні. При відсутності даних рівня 1 Товариство залучає сторонніх кваліфікованих оцінювачів. Комітет з оцінки тісно взаємодіє з оцінювачами для визначення належних методів і вихідних даних оцінки. Інформація про методи оцінки та вихідних даних, використаних для визначення справедливій вартості активів розкрита в Примітці 31.

(з) Оренда – оцінка ставки залучення додаткових запозичень

Товариство не може легко визначити процентну ставку, закладену в договорі оренди, тому вона використовує ставку залучення додаткових позикових коштів для оцінки зобов'язань по оренді. Ставка залучення додаткових позикових коштів - це ставка відсотка, по якій Товариство могло б отримати на аналогічний термін і при аналогічному забезпеченні позикові кошти, необхідні для отримання активу з вартістю, аналогічної вартості активу у формі права користування в аналогічних економічних умовах.

Таким чином, ставка залучення додаткових позикових коштів відображає відсоток, який Товариство "Повинно було б заплатити", і його визначення вимагає використання розрахункових оцінок, якщо спостережувані ставки відсутні (наприклад, у разі дочірніх організацій, які самі по собі не беруть участь в операціях фінансування) або якщо спостережувані ставки необхідно коригувати для відображення умов оренди (наприклад, якщо валюта договору оренди, відрізняється від її функціональної валюти).

(і) Податки

Відкладені податкові активи признаються по невикористаних податкових збитках в тій мірі, в якій є ймовірним отримання оподаткованого прибутку, проти якого можуть бути зараховані податкові збитки. Для визначення суми відкладених податкових активів, яку можна визнати у фінансовій звітності на підставі майбутніх термінів отримання і величини майбутнього оподаткованого прибутку, а також стратегії податкового планування, потрібне значне судження керівництва.

Сума податкових збитків, перенесених Товариством на майбутні періоди, складає 234879 тис. грн. (2019 рік 182201 тис. грн).

Крім того, Товариство, на підставі податкового планування, вважає, що в найближчому майбутньому будуть отримані достатні оподатковані прибутки, які Товариство зможе зарахувати проти вище вказаних податкових збитків.

7. Доходи і витрати та коригування

7.1. Дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)

7.1.1. Деталізована інформація про виручку

	2020	2019
Виручка від реалізації:		
Цукор	50 004	34 496
Меляса	14 702	11 865
Жом	5 358	4 183
Сільськогосподарська техніка	103 697	2 501
Пшениця	—	8 057
Послуги по переробці цукрового буряка	50 528	131 699
Транспортні послуги	3 954	18 576
Послуги зберігання та інші послуги	3 030	4 317
Інша виручка від реалізації товарів та готової продукції	4 324	4 090
	235 597	219 784
Географічні регіони		
Україна	235 597	219 784
Швейцарія	—	—
Разом виручка по договорам з покупцями	235 597	219 784
Терміни визнання виручки		
Товари та послуги передаються в певний момент часу	235 597	219 784
Товари та послуги передаються протягом періоду	—	—
Разом виручка по договорам з покупцями	235 597	219 784

7.1.2. Залишки по договору

	31 грудня 2020	31 грудня 2 019
Торгова дебіторська заборгованість (Примітка 14)	72 312	111 719
Зобов'язання за договорами (Примітка 23)	3 184	9 535

Зобов'язання за договорами включають в себе авансові платежі, отримані по договорами на поставку цукру. Непогашені залишки за такими рахунками зменшилися в 2020 у зв'язку з зміною умов договорів з покупцями Товариства (Примітка 23).

Нижче представлені суми виручки, визнаної в звітних періодах

	2 020	2 019
Дохід від звичайної діяльності, визнаний у звітному періоді, який був включений у залишок договірною зобов'язання на початок періоду	1 033	505
	1 033	505

7.1.3. Обов'язки до виконання

Нижче представлена інформація про обов'язки до виконання Товариства

Продаж запасів

Цей обов'язок до виконання виконується у момент продажу запасів, і оплата здійснюється, в момент продажу.

Послуги переробки цукрового буряка, транспортування та інші послуги

Цей обов'язок до виконання виконується впродовж періоду, і відшкодування, як правило, підлягає оплаті після приймання послуги покупцем на протязі від 10 до 30 днів.

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

	2020	2019
Вартість товарів для перепродажу та використаної сировини та матеріалів	(205 567)	(107 927)
Заробітна плата та пов'язані з нею витрати	(50 245)	(44 250)
Амортизація необоротних активів	(5 474)	(838)
Енерго ресурси (електроенергія, ПММ и т.п.)	(48 169)	(78 109)
Послуги підприємств	(1 544)	(15 887)
Інші витрати	(109)	—
Зміни в залишках запасів та незавершеного виробництва	62 582	11 784
	(248 526)	(235 227)

7.3. Адміністративні витрати

	2020	2019
Заробітна плата і пов'язані з нею витрати	(4 678)	(4 666)
Матеріали	(1 644)	(1 626)
Банківські послуги	(142)	(154)
Амортизація необоротних активів	(722)	(919)
Витрати на проведення аудиту, надання юридичних і інших професійних послуг	(4 159)	(5 737)
Комунальні витрати	(286)	(836)
Страховання	(123)	(127)
Податки, окрім податку на прибуток	(596)	(885)
Транспортні витрати	(307)	(408)
Оренда основних засобів	(173)	(173)
Інші витрати	(81)	(92)
	(12 911)	(15 623)

7.4. Витрати на збут

	2020	2019
Заробітна плата та пов'язані з нею витрати	(2 919)	(2 772)
Амортизація необоротних активів	(523)	(353)
Енерго ресурси (електроенергія, ПММ и т.п.)	(1 368)	(1 982)
Утримання будівель та споруд	(1 941)	(1 195)
Транспортні, та інші послуги	(1 445)	(984)
Інші витрати	(49)	(25)
	(8 245)	(7 311)

7.5. Інші операційні доходи/витрати (нетто)

	2020	2019
Прибуток від реалізації оборотних активів, нетто	562	3 137
Прибуток/(збиток) від реалізації необоротних активів, нетто	(31)	1
Дохід від операційної оренди активів	14 162	21 432
Дохід від здачі в оренду інвестиційної нерухомості		203
Утримання будівель і обладнання ЖКГ	(4 014)	(5 029)
Інші доходи від операційної діяльності, нетто	235	29
Прибуток від переоцінки інвестиційної нерухомості	—	691
Доходи по отриманих державних субсидіях	132	70
Дохід від безповоротної фінансової допомоги	9 574	50 220
Витрати від списання необоротних активів	(66)	(8)
Витрати на безповоротну фінансову допомогу	(90)	(2 831)
Амортизація інвестиційної нерухомості	—	(349)
Амортизація основних засобів, зданих в короткострокову оренду	(5 031)	(2 938)
Амортизація невиробничих основних засобів	(937)	(445)
Доходи /(витрати) купівлі валюти, нетто	(23)	(38)
Доходи /(витрати) курсові різниці, нетто	(17 601)	842
Сумнівні та безнадійні борги, нетто	675	(11)
Втрати від знецінення запасів	(122)	(77)
Нестачі і втрати від псування цінностей	(22)	(15)
Уцінка основних засобів, нетто	—	(1 856)
Визнані штрафи, пені, неустойки	(3)	(2 325)
Заробітна плата, та пов'язані з нею витрати	(1 078)	(1 208)
Витрати, пов'язані з обліком ПДВ	(129)	(95)
Інші витрати	(307)	—
	(4 114)	59 400

7.6. Доходи по отриманих державних субсидіях

	2020	2019
Компенсація середнього заробітку, мобілізованого в АТО	—	70
Одноразова компенсація в зв'язку з COVID по орендній платі за землю	132	—
	132	70

7.7. Фінансові витрати

	2020	2019
Фінансові доходи:		
амортизація дисконту поточної дебіторської заборгованості	8	—
Фінансові витрати:		
відсотки по банківським кредитам	(13 368)	(13 629)
відсотки, капіталізовані в кваліфіковані активи	151	895
відсотки по зобов'язанням за оренду у формі права користування	(1 615)	(1 618)
дисконт по поточній дебіторській заборгованості за видані позики	—	(8)
відсотки по зобов'язанням з фінансової оренди	(6 787)	(9 136)
	(21 611)	(23 496)

7.8. Амортизація основних засобів, активів у формі права користування нематеріальними активами, орендні платежі

	2 020	2 019
У складі собівартості виробництва:		
Амортизація основних засобів	(16 565)	(16 154)
Амортизація нематеріальних активів	(6)	—
У складі адміністративних витрат:		
Амортизація основних засобів	(540)	(749)
Амортизація нематеріальних активів	(2)	—
Амортизація активів оренди у формі права користування	(180)	(171)
У складі витрат на збут:		
Амортизація основних засобів	(523)	(353)
У складі інших витрат:		
Амортизація основних засобів	(1 244)	(3 383)
Амортизація активів оренди у формі права користування	(4 724)	(8)
	(23 784)	(20 818)

7.9. Витрати на винагороду робітникам

	2020	2019
Витрати на оплату праці	(41 693)	(48 328)
Єдиний соціальний внесок	(9 265)	(10 653)
Витрати по резерву майбутніх виплат персоналу	(4 209)	(4 518)
	(55 167)	(63 499)

	2020	2019
Заробітна плата виробничого персоналу і пов'язані з нею витрати	(46 492)	(54 855)
Заробітна плата адміністративного персоналу і пов'язані з нею витрати	(4 678)	(4 666)
Заробітна плата збутового персоналу і пов'язані з нею витрати	(2 919)	(2 772)
Заробітна плата іншого персоналу і пов'язані з нею витрати	(1 078)	(1 206)
	(55 167)	(63 499)

Середньоспискова чисельність робітників складала:

За рік, що закінчився 31 грудня 2020 року	389	робітників
За рік, що закінчився 31 грудня 2019 року	438	робітників

8. Податок на прибуток

8.1. Податок на прибуток, відображений в звіті про прибутки та збитки та інший сукупний дохід

Нижче представлені основні компоненти витрат по податку на прибуток за роки, що закінчилися 31 грудня 2020 і 2019 рр. :

	2 020	2 019
Витрати/ (доходи) по відстроченому податку на прибуток	(9 451)	(1 412)
Всього витрати/(доходи) з податку на прибуток	(9 451)	(1 412)

Нижче представлена звірка між сумою витрат /доходів із податку на прибуток і сумою бухгалтерського прибутку, помноженого на податкову ставку, яка діяла в Україні, за 2020 та 2019 роки.:

	2 020	2 019
Прибуток (збиток) до оподаткування	(59 810)	(2 473)
Податок на прибуток по ставці 18%	(10 766)	(445)
виправлення резерву	1 301	—
Постійні податкові різниці, що збільшують / зменшують податок на прибуток	14	(967)
Всього витрати / (доходи) з податку на прибуток, відображені в звіті про фінансові результати	(9 451)	(1 412)

Ставка податку (18%), що використана в наведеній вище таблиці, застосована згідно Податкового кодексу України в 2020 році та в 2019 році.

8.2. Податок на прибуток, визнаний у іншому сукупному доході

	2 020	2 019
По статтям іншого сукупного доходу	—	8 793
Всього податку на прибуток визнаний у іншому сукупному доході	—	8 793

Відстрочені податкові зобов'язання визнані із суми переоцінки основних засобів, яка розкрита в Примітці 19.3.

8.3. Відстрочені податкові активи та зобов'язання

Нижче наводиться аналіз відстрочених податкових активів та відстрочених податкових зобов'язань:

	31 грудня 2020	31 грудня 2019
Відстрочені податкові активи	13 665	4 214
	13 665	4 214

8.4. Аналіз відстрочених податкових активів та відстрочених податкових зобов'язань

	Визнано в звіті про		Визнано в іншому сукупному доході	
	На початок року	фінансовий результат	На початок року	На кінець року
2020				
Основні засоби	(28 638)	(107)	—	(28745)
Накопичені минулі податкові збитки	32 795	9 483	—	42 278
Дебіторська заборгованість	57	75	—	132
	4 214	9 451	—	13 665
2019				
Основні засоби	(22 385)	2 540	(8793)	(28638)
Накопичені минулі податкові збитки	33 970	(1 175)	—	32 795
Дебіторська заборгованість	10	47	—	57
	11 595	1 412	(8793)	4 214

Товариство зазнало податкових збитків в сумі 234879 тис. грн. (в 2015-2019 роках- 182201 тис. грн.), які виникли в Україні. Ці збитки можуть бути зараховані проти майбутнього оподаткованого прибутку Товариства впродовж

необмеженого періоду часу. Товариство вважає, що податкові збитки можуть бути зараховані проти оподаткованих прибутків на протязі 3-5 років.

9. Нематеріальні активи

	Інші нематеріальні активи	
	і активи	Разом
Первісна вартість:		
на 1.01.2019р.		—
Придбання	1	1
на 31 грудня 2019р.	1	1
Придбання	176	176
на 31 грудня 2020р.	177	177
Накопичена амортизація:		
на 1.01.2019р.	—	—
на 31 грудня 2019р.	—	—
Нарахування	(8)	(8)
на 31 грудня 2020 р.	(8)	(8)
Чиста балансова вартість:		
на 1 січня 2019р.	—	—
на 31 грудня 2019р.	1	1
на 31 грудня 2020р.	169	169

10. Основні засоби

Нижче наведена інформація про будівлі та обладнання (машини та устаткування):

	Будівлі, споруди та передавальні пристрої		Капітальні інвестиції	Транспортні засоби	Машини і устаткування	Інструменти, прилади та інвентар	Інші основні засоби	Разом
Первісна вартість:								
на 1.01.2019р.	274 659	83 775	24 424	1175 184	4 881	58	1562 981	
Придбання	2 881	36 763	78 546	23 407	1 411	—	143 008	
Переоцінка	19 575	—	21 368	6 044	—	—	46 987	
Переведення із групи необоротних	629	—	—	—	48	—	677	
Переміщення'	(143 044)	—	(18 513)	(1 130 443)	(13)	—	(1 292 013)	
Вибуття	—	(106 245)	—	(9)	—	—	(106 254)	
Рекласифікація в статтю "Активи оренди у формі права користування"	—	—	(94 311)	—	—	—	(94 311)	
на 31 грудня 2019 р.	154 700	14 293	11 514	74 183	6 327	58	261 075	
Придбання	851	7 805	817	784	810	—	11 067	
Активи, призначені для продажу	—	—	(210)	—	—	—	(210)	
Переміщення'	8 395	—	—	—	—	—	8 395	
Вибуття	—	(3 262)	(3)	(33)	(154)	—	(3 452)	
на 31 грудня 2020р.	163 946	18 836	12 118	74 934	6 983	58	276 875	
Накопичена амортизація:								
на 1.01.2019р.	(136 116)	—	(14 159)	(1 122 774)	(3 582)	(45)	(1 276 676)	
Нарахування	(6 928)	—	(4 354)	(8 781)	(572)	(4)	(20 639)	
Переміщення'	143 044	—	18 513	1130 443	13	—	1292 013	
на 31 грудня 2019р.	—	—	—	(1 112)	(4 141)	(49)	(5 302)	
Нарахування	(7 299)	—	(1 515)	(9 290)	(766)	(2)	(18 872)	
Вибуття	—	—	—	13	107	—	120	
Активи, призначені для продажу	—	—	3	—	—	—	3	
на 31 грудня 2020р.	(7 299)	—	(1 512)	(10 389)	(4 800)	(51)	(24 051)	

‘-Це переміщення відноситься до накопиченої на дату переоцінки амортизації, виключеної з віднесенням на валову балансову вартість переоціненого активу

Основні засоби в заставі

Станом на 31 грудня 2020 року балансова вартість основних засобів оформлених у заставу під забезпечення банківських кредитів асоційованих підприємств склала 246318 тис. грн. в тому числі: транспортні засоби в сумі 19357 тис. грн., залізничні вагони в сумі 93720 тис. грн., нерухомість в сумі 133240 тис. грн. .

Вибуття основних засобів

У 2020 році Товариство реалізувало трактори, загальна чиста балансова вартість яких складала 210 тис. грн, за грошове відшкодування у розмірі 215 тис. грн. Чистий прибуток, отриманий в результаті цих вибуттів, був визнаний в звіті про прибуток або збиток у складі іншого операційного доходу (Примітка 7.5)

В 2020 році Товариство ліквідувало основних засобів балансовою вартістю 66 тис. грн.

11. Інвестиційна нерухомість

Інвестиційна нерухомість представлена наступним чином:

	<u>31 грудня</u> <u>2020 року</u>	<u>31 грудня</u> <u>2019 року</u>
Дохід від здачі в оренду інвестиційної нерухомості	203	195
Прямі операційні витрати (амортизація), які привели до отримання доходу від оренди (включені до складу собівартості продажу)	—	(349)

Інвестиційна нерухомість Товариства представлена об'єктами адміністративної та виробничої нерухомості,

12. Оренда

Товариство як орендар

Товариство орендує 14 земельних ділянок, термін оренди яких складає 49 років.

Як правило, Товариство не має права передавати або здавати орендовані активи в суборенду. Договори не включають опціони на продовження або припинення оренди і змінні орендні платежі.

Нижче представлена балансова вартість визнаних активів оренди у формі права користування і її зміни впродовж періоду:

Товариство з обмеженою відповідальністю «ОЛЕКСАНДРІЙСЬКИЙ ЦУКРОВИЙ ЗАВОД»
Примітки до фінансової звітності за рік, який закінчився 31 грудня 2020 року
В тисячах гривень, якщо не вказано інше

	Земельні ділянки	Транспортні засоби	разом
Первісна вартість:			
на 1.01.2019р.	—	—	—
Перше застосування	7 890	—	7 890
Вибуття	(113)	—	(113)
Рекласифікація з статті "Основні засоби"	—	94 311	94 311
на 31 грудня 2019р.	7 777	94 311	102 088
на 31 грудня 2020р.	7 777	94 311	102 088
Накопичена амортизація:			
на 1.01.2019р.	—	—	—
Нарахування	(179)	—	(179)
на 31 грудня 2019р.	(179)	—	(179)
Нарахування	(188)	(4 716)	(4 904)
на 31 грудня 2020р.	(367)	(4 716)	(5 083)
Чиста балансова вартість:			
на 1 січня 2019р.	—	—	—
на 31 грудня 2019р.	7 598	94 311	101 909
на 31 грудня 2020р.	7 410	89 595	97 005

Нижче представлена балансова вартість зобов'язань по оренді і її зміни впродовж періоду:

	31 грудня 2020 року	31 грудня 2019 року
Довгострокові зобов'язання за оренду у формі права користування за розрахунками з іншими сторонами	6 235	6 249
Поточні зобов'язання за оренду у формі права користування за розрахунками з іншими сторонами	1 628	1 629
Всього зобов'язання у формі права користування	7 863	7 878

Зміна балансової вартості зобов'язань по оренді впродовж періоду:

	2 020		2 019	
	Довгострокові зобов'язання за оренду у формі права користування	Поточні зобов'язання за оренду у формі права користування	Довгострокові зобов'язання за оренду у формі права користування	Поточні зобов'язання за оренду у формі права користування
На початок	6 249	1 629	—	—
перше застосування	—	—	6 261	1 629
нараховані фінансові відсотки	1 615	—	1 618	—
погашення	—	(1 630)	—	(1 630)
трансфер	(1 629)	1 629	(1 630)	1 630
на кінець	6 235	1 628	6 249	1 629

Аналіз термінів погашення зобов'язань по оренді представлено в Примітці 32.

Мінімальні орендні платежі представлені наступним чином:

Товариство з обмеженою відповідальністю «ОЛЕКСАНДРІЙСЬКИЙ ЦУКРОВИЙ ЗАВОД»
Примітки до фінансової звітності за рік, який закінчився 31 грудня 2020 року
В тисячах гривень, якщо не вказано інше

	Мінімальні орендні платежі		Поточна вартість мінімальних орендних платежів	
	31 грудня 2020	31 грудня 2019	31 грудня 2020	31 грудня 2019
Короткострокові	3 240	3 244	1 628	1 629
Довгострокові	66 675	68 302	6 235	6 249
Разом	69 915	71 546	7 863	7 878
За вирахуванням майбутніх витрат по фінансуванню	(62 052)	(63 668)	—	—
Поточна вартість мінімальних орендних платежів	7 863	7 878	7 863	7 878

Нижче представлені суми, які визнані в складі прибутків або збитків:

	2 020	2 019
Витрати по амортизації активів у формі права користування	(4 904)	(179)
зобов'язання за оренду	(1 615)	(1 618)
Разом суми, визнані у складі прибутку або збитку	(6 519)	(1 797)

У 2020 році загальна сума грошових відтоків по оренді наведена в Примітці 29. Майбутні грошові відтоки, що відносяться до оренди, термін якої ще не почався, представлені в Примітці 30.

13. Запаси

13.1. Виробничі запаси

	31 грудня 2020 року	31 грудня 2019 року
Сировина і матеріали	3 536	995
Паливно-мастильні матеріали	3 451	3 576
Тара і тарні матеріали	766	1 216
Будівельні матеріали	2 815	3 729
Запасні частини	3 505	3 546
Малоцінні та швидкозношувальні предмети	25	25
Інші запаси	538	266
	14 636	13 353

13.2. Незавершене виробництво

Незавершене виробництво станом на 31 грудня 2020 року та 31 грудня 2019 року було представлено таким чином:

	31 грудня 2020 року	31 грудня 2019 року
Виробництво цукру	4 902	18
Виробництво електричної енергії	269	16
Виробництво сухого жому	2	—
Кройка та пошив	4	—
Виготовлення обладнання	23	32
Незавершене виробництво цукор некондеційний	1 858	1 855
	7 058	1 921

13.3. Готова продукція

Готова продукція станом на 31 грудня 2020 року та 31 грудня 2019 року було представлено таким чином:

	31 грудня 2020 року	31 грудня 2019 року
Цукор	79 311	20 944
Жом сухий	2 123	7 763
Меляса	6 298	2 214
Вапно	1 990	1 726
Інша продукція	949	579
	90 671	33 226

13.4. Товари

	31 грудня 2020 року	31 грудня 2019 року
Цукор	26	6 528
Меляса	6 649	16 176
Жом	127	137
Інші товари	57	65
	6 859	22 906

14. Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги (короткострокова)

Торгова дебіторська заборгованість станом на 31 грудня 2020 року та 31 грудня 2019 року була представлена таким чином:

	31 грудня 2020 року	31 грудня 2019 року
Торгова дебіторська заборгованість	2 296	896
Торгова дебіторська заборгованість пов'язаних сторін	70 016	110 824
Резерв очікуваних кредитних збитків	(459)	(96)
	71 853	111 623

На торгову дебіторську заборгованість відсотки не нараховуються і вона погашається, як правило, на протязі 30-90 днів.

Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги (короткострокова), за вирахуванням очікуваних кредитних збитків була деномінована в гривнях.

Класифікація торгової дебіторської заборгованості за термінами її виникнення на 31 грудня 2020 року та 31 грудня 2019 року була представлена таким:

	31 грудня 2020 року	31 грудня 2019 року
до 12 місяців	71 852	111 536
від 12 до 18 місяців	—	87
від 18 до 36 місяців	1	—
	71 853	111 623

Торгова дебіторська заборгованість, станом на 31 грудня 2020 року та 31 грудня 2019 року, з терміном виникнення більше 1 року не є знеціненою.

Зміна очікуваних кредитних збитків під сумнівну торгову заборгованість

	2 020	2 019
На початок року	96	90
Нарахування	575	526
Використання	(212)	(520)
На кінець року	459	96

Інформація про кредитний ризик наведена в Примітці 32

15. Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом

	31 грудня 2020 року	31 грудня 2019 року
Податок на додану вартість	1 678	1 319
	1 678	1 319

16. Дебіторська заборгованість за виданими авансами

	31 грудня 2020 року	31 грудня 2019 року
Розрахунки за виданими авансами	1 138	4 434
	1 138	4 434

17. Інша поточна дебіторська заборгованість

Інша поточна дебіторська заборгованість станом на 31 грудня 2020 року та 31 грудня 2019 року була представлена таким чином:

	31 грудня 2020 року	31 грудня 2019 року
Позики видані фізичним особам	86	109
Позики видані пов'язаним сторонам	26 866	20 539
Позики видані підприємствам	—	—
Інша дебіторська заборгованість	542	69
Витрати майбутніх періодів	13 962	17 162
Інші передплати	115	375
Резерв очікуваних кредитних збитків	(273)	(211)
	41 298	38 043

Справедлива вартість позик визначається за допомогою методу дисконтованих грошових потоків з використанням ставки дисконтування, яка є ставкою залучення позикових коштів емітентом станом на дату укладання договору про надання позик. В 2020 році ставка дисконтування була застосована в діапазоні 6% -18%. Сума дисконту представлена у статті фінансові витрати звіту про прибутки та збитку (Примітка7.7).

Інша поточна дебіторська заборгованість була деномінована в гривнях.

Класифікація позик виданих і іншої дебіторської заборгованості за термінами їх виникнення станом на 31 грудня 2020 року та на 31 грудня 2019 року була представлена таким чином:

	31 грудня 2020 року	31 грудня 2019 року
до 12 місяців	41 298	38 043
	41 298	38 043

На 31 грудня 2020 року та на 31 грудня 2019 року інша дебіторська заборгованість є безпроцентною та погашається в ході звичайної господарської діяльності Товариства.

Видані позики пов'язаним сторонам є незабезпеченими та безпроцентними, термін сплати визначений моментом пред'явлення вимоги позикодавцем

Зміна очікуваних кредитних збитків під сумнівну іншу дебіторську заборгованість

	2 020	2 019
На початок року	211	
Нарахування	151	211
Повернення з резерву	(89)	—
На кінець року	273	211

Інформація про кредитний ризик наведена в Примітці 32

18. Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти і їх еквіваленти станом на 31 грудня 2020 року і 31 грудня 2019 року були представлені таким чином:

	31 грудня 2020 року	31 грудня 2019 року
Грошові кошти на банківських рахунках	813	207
Грошові кошти в касі	16	12
	829	219

Грошові кошти і їх еквіваленти були деномінована в гривнях.

19. Капітал та фонди

19.1. Власний капітал

Станом на 31 грудня 2020 року та на 31 грудня 2019 року власний капітал складає:

	31.12.2020	31.12.2019
Зареєстрований (пайовий) капітал	10 868	10 868
Капітал у дооцінках	189 429	183 011
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	(133 721)	(76 944)
	66 576	116 935

19.2. Статутний капітал

На 31 грудня 2020 року та на 31 грудня 2019 року статутний капітал затверджений і повністю сплачений.

Станом на 31 грудня 2020 року та на 31 грудня 2019 засновники були представлені наступним чином:

Засновник	На 31 грудня 2020 р		На 31 грудня 2019 р	
	Розмір долі, тис. грн.	Доля володіння.%	Розмір долі, тис. грн.	Доля володіння.%
ТОВ «УкрАгроКом»	10 762	99,0	10 762	99,0%
Фізичні особи	106	1,0	106	1,0%
	10 868	100	10 868	100%

19.3. Капітал у дооцінках

Зміни у капіталі дооцінок за рік, що закінчився 31.12.2020 року та 31.12.2019 року представлені наступним образом:

	2 020	2 019
На початок року	183 011	177 674
Дооцінка (уцінка) необоротних активів		48 843
Амортизація перерозцінки	6 418	(34 713)
Податок на прибуток, пов'язаний з дооцінкою необоротних активів	—	(8 793)
На кінець року	189 429	183 011

19.4. Виплачені та оголошені дивіденди

В 2020 та в 2019 роках дивіденди не оголошувалися та не виплачувалися.

20. Пенсії та програми виплати по закінченні трудової діяльності

Товариство реалізує програми з визначеним внеском для виплат по закінченню трудової діяльності, згідно з якими Товариство сплачує фіксовані внески державному пенсійному фонду.

21. Кредити та запозичення

Запозичення станом на 31 грудня 2020 року і 31 грудня 2019 року були представлені таким чином:

Товариство з обмеженою відповідальністю «ОЛЕКСАНДРІЙСЬКИЙ ЦУКРОВИЙ ЗАВОД»
Примітки до фінансової звітності за рік, який закінчився 31 грудня 2020 року
В тисячах гривень, якщо не вказано інше

	31 грудня 2020 року	31 грудня 2019 року
Довгострокові кредити та запозичення до вирахування поточної частини		
Банківські кредити	106 592	89 709
Зобов'язання з фінансової оренди	29 096	43 700
Довгострокові кредити та запозичення до вирахування поточної частини	135 688	133 409
Мінус: поточні частина довгострокових кредитів та		
Банківські кредити	21 318	40 239
Зобов'язання з фінансової оренди	14 601	14 602
Разом поточна частина довгострокових кредитів та	35 919	54 841
Разом довгострокова частина кредитів та запозичень	99 769	78 568
Короткострокові кредити та позики		
Інші короткострокові займи	205 190	170 604
Банківські кредити	58 412	—
Разом короткострокові кредити	263 602	170 604
Всього кредити та позики	399 290	304 013

21.1. Банківські кредити

Довгострокові банківські позики станом на 31 грудня 2020 року були представлені таким чином:

Банк	% ставка	Дата погашення	Валюта заборгованості	Сума заборгованості	Поточна частина заборгованості
Ландесбанк Гессен-Тюрінген Германія	2,5	13.05.2025	EUR	106 592	21 318
				106 592	21 318

Довгострокові банківські позики станом на 31 грудня 2019 року були представлені таким чином:

Банк	% ставка	Дата погашення	Валюта заборгованості	Сума заборгованості	Поточна частина заборгованості
ПАТ"ПУМБ"	21,5	16.02.2021	UAH	71 497	37 203
Ландесбанк Гессен-Тюрінген Германія	2,5	13.05.2025	EUR	18 212	3 036
				89 709	40 239

Короткострокові банківські позики станом на 31 грудня 2020 року були представлені таким чином:

Банк	% ставка	Дата погашення	Валюта заборгованості	Сума заборгованості
ПАТ"ПУМБ"	13,5	16.06.2021	UAH	58 412
				58 412

Банківські кредити станом на 31.12.2020 р. та на 31.12.2019 р. забезпечені заставою основних засобів, наведених в Примітці 10 та майном асоційованих підприємств, а також поручителями виступили асоційовані підприємства.

21.2. Короткострокові позики

Короткострокові позики представлені наступним чином:

Товариство з обмеженою відповідальністю «ОЛЕКСАНДРІЙСЬКИЙ ЦУКРОВИЙ ЗАВОД»
Примітки до фінансової звітності за рік, який закінчився 31 грудня 2020 року
В тисячах гривень, якщо не вказано інше

	31 грудня 2020 року	31 грудня 2019 року
Позики пов'язаних сторін	205 190	170 604
	205 190	170 604

Отримані позики від пов'язаних сторін є незабезпеченими та безпроцентними, термін сплати визначений моментом пред'явлення вимоги позикодавцем

21.3. Зобов'язання по фінансовому лізингу

Товариство орендує легкові автомобілі згідно договорів фінансової оренди. Середній термін оренди складає 4-5 років. Товариство має право викупити обладнання після закінчення терміну договору оренди за вартістю близько 0. Зобов'язання Підприємства по договорам оренди забезпечені зберіганням права власності орендодавця на орендовані активи протягом терміну оренди або укладанням договорів поруки з пов'язаними компаніями.

Зобов'язанням з фінансової оренди станом на 31 грудня 2020 року і 31 грудня 2019 року були представлені наступним чином:

	Мінімальні орендні платежі		Поточна вартість	
	31 грудня 2020	31 грудня 2019	31 грудня 2020	31 грудня 2019
Короткострокові	19 482	21 107	14 601	14 602
Довгострокові	17 070	35 102	14 495	29 098
Разом	36 552	56 209	29 096	43 700
За вирахуванням майбутніх витрат по фінансуванню	(7456)	(12509)	—	—
Поточна вартість мінімальних орендних платежів	29 096	43 700	29 096	43 700

22. Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги

Торгова кредиторська заборгованість станом на 31 грудня 2020 року та 31 грудня 2019 року була представлена таким чином:

	31 грудня 2020 року	31 грудня 2019 року
Торгова кредиторська заборгованість	31 626	45 421
Торгова кредиторська заборгованість пов'язаних сторін	83 822	100 846
	115 448	146 267

Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги була деномінована в гривнях.

На 31 грудня 2020 року і на 31 грудня 2019 року кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги є безпроцентною та погашається в ході звичайної господарської діяльності Товариства.

23. Зобов'язання за договорами

	31 грудня 2020 року	31 грудня 2019 року
Аванси отримані від пов'язаних сторін	3 146	8 693
Аванси отримані по торговим операціям	38	842
	3 184	9 535

24. Поточні зобов'язання за розрахунками з бюджетом

	31 грудня 2020 року	31 грудня 2019 року
Податок на доходи фізичних осіб	—	1 137
Орендна плата за землю	579	136
Податок на воду	—	343
Екологічний податок	—	292
Військовий збір	—	95
Інші податки	1	37
	579	2 040

25. Інші поточні зобов'язання

	31 грудня 2020 року	31 грудня 2019 року
Позики отримані від пов'язаних сторін	—	—
Поточні зобов'язання за відсотки по кредитному договору	138	952
Поточні зобов'язання за відсотки по фінансовій оренді	—	79
Інші зобов'язання	4 101	59
	4 239	1 090

На 31 грудня 2020 року і на 31 грудня 2019 року інші поточні зобов'язання є безпроцентними та погашаються в ході звичайної господарської діяльності Товариства.

Інші поточні зобов'язання були деноміновані в гривнях.

26. Поточна заборгованість по розрахункам з оплати праці

	31 грудня 2020 року	31 грудня 2019 року
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці	693	5 130
	693	5 130

27. Забезпечення виплат персоналу

Забезпечення виплат персоналу станом 31 грудня 2020 року та 31 грудня 2019 року були представлені таким чином:

	31 грудня 2020 року	31 грудня 2019 року
Поточні забезпечення виплат персоналу	2 445	3 713
	2 445	3 713

Зміна поточних забезпечень виплат за 2020 рік та за 2019 рік:

	2 020	2 019
На початок року	3 713	3 289
Нараховано за рік	4 209	4 518
Використано за рік	(5 477)	(4 094)
На кінець року	2 445	3 713

28. Розкриття інформації про пов'язаних осіб

Сума операцій Товариства з пов'язаними сторонами за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року та 31 грудня 2019 року була представлена таким чином:

Товариство з обмеженою відповідальністю «ОЛЕКСАНДРІЙСЬКИЙ ЦУКРОВИЙ ЗАВОД»

Примітки до фінансової звітності за рік, який закінчився 31 грудня 2020 року

В тисячах гривень, якщо не вказано інше

Пов'язані сторони		Реалізація зв'язаним сторонам	Придбання у зв'язаних сторін	Торгова	Торгова	Зобов'язання за договорами
				дебіторська заборгованість зв'язаних сторін	кредиторська заборгованість перед зв'язаними сторонами	
Материнська компанія:						
ТОВ "УкрАгроКом"	31 грудня 2020	126 856	34 046	19 546	14 924	—
	31 грудня 2019	82 329	23 881	51 394	8 814	—
Асоційовані компанії						
	31 грудня 2020	167 037	50 896	50 470	68 898	3 146
	31 грудня 2019	111 845	64 360	59 430	92 032	8 693
	31 грудня 2020	293 893	84 942	70 016	83 822	3 146
	31 грудня 2019	194 174	88 241	110 824	100 846	8 693

Умови угод з пов'язаними сторонами

Угоди реалізації та покупки з пов'язаними сторонами здійснюються на умовах, аналогічних умовам угод на комерційній основі. Балансові залишки на кінець року не забезпечені, є безпроцентними, і оплата за них проводиться грошовими коштами.

Товариство не зафіксувало знецінення торгової дебіторської заборгованості від пов'язаних сторін. Така оцінка проводиться кожний звітний рік за допомогою перевірки фінансового становища пов'язаної сторони та ринку, на якому вона функціонує. Торгова кредиторська заборгованість перед пов'язаними сторонами є безпроцентною та погашається в ході звичайної господарської діяльності.

Договірні зобов'язання перед пов'язаними сторонами по позикам

Позики, видані асоційованим компаніям або отриманим від асоційованих компаній, призначені для фінансування виробничих потреб. Позики є незабезпеченими та безпроцентними, термін сплати визначений моментом пред'явлення вимоги позикодавцем

Інформація про заборгованість по позикам отриманим/ наданим пов'язаним сторонам

Пов'язані сторони		Дебіторська	Кредиторська
		заборгованість зв'язаних сторін	заборгованість перед зв'язаними сторонами
Материнська компанія:			
ТОВ "УкрАгроКом"	31 грудня 2020	—	—
	31 грудня 2019	—	—
Асоційовані компанії			
	31 грудня 2020	26 866	205 190
	31 грудня 2019	20 539	170 604
	31 грудня 2020	26 866	205 190
	31 грудня 2019	20 539	170 604

Винагорода управлінському персоналу

На 31 грудня 2020 р. ключовий управлінський персонал Товариства складався з 1 керівників вищої ланки (на 31 грудня 2019 р.: 1 керівника).

Загальна сума винагороди ключовому управлінському персоналу, включена до заробітної плати і витрат на персонал, включала:

	2020	2019
Короткострокові виплати прецівникам	1089	1122

29. Розкриття інформації про зобов'язання, обумовлені фінансовою діяльністю

В нижче наведений таблиці представлені зміни зобов'язань в результаті фінансової діяльності, включаючи зміни, обумовлені грошовими потоками, так і зміни, які не пов'язані з грошовими потоками. Зобов'язання, обумовлені фінансовою діяльністю, це ті зобов'язання, грошові потоки від яких в звіті про рух грошових коштів були або майбутні грошові потоки які будуть класифіковані як грошові потоки від фінансової діяльності.

	Негрошові зміни						
	31.12.2019	грошові потоки	надходження	нарахування	інші зміни	зміна	
						валютних курсів	31.12.2020
Банківські кредити (примітка 21)	89 709	58 938	—	—	594	15 763	165 004
Короткострокові займи (примітка 21)	170 604	42 085	(7 499)	—	—	—	205 190
Зобов'язання з фінансової оренди (примітка 21)	43 700	(14 604)	—	—	—	—	29 096
Зобов'язання за оренду у формі права користування (примітка 12)	7 878	(1 630)	—	1 615	—	—	7 863
Зобов'язання по відсоткам за кредити (примітка 25)	952	(13 697)	—	13 368	(537)	—	86
Зобов'язання по відсоткам фінансової оренди (примітка 25)	79	(6 813)	—	6 787	(1)	—	52
Безповоротна фінансова допомога (примітка 7.5)	—	9 574	—	(9 574)	—	—	—
	312 922	73 853	(7 499)	12 196	56	15 763	407 291

	Негрошові зміни						
	31.12.2018	грошові потоки	надходження	нарахування	інші зміни	зміна	
						валютних курсів	31.12.2019
Банківські кредити (примітка 21)	56 016	34 484	—	—	—	(791)	89 709
Короткострокові займи (примітка 21)	79 268	91 336	—	—	—	—	170 604
Зобов'язання з фінансової оренди (примітка 21)	58 303	(14 603)	—	—	—	—	43 700
Зобов'язання за оренду у формі права користування (примітка 12)	—	(1 630)	7 890	1 618	—	—	7 878
Зобов'язання по відсоткам за кредити (примітка 25)	609	(13 286)	—	13 629	—	—	952
Зобов'язання по відсоткам фінансової оренди (примітка 25)	738	(9 795)	—	9 136	—	—	79
Безповоротна фінансова допомога (примітка 7.5)	—	50 220	—	(50 220)	—	—	—
	194 934	136 726	7 890	(25 837)	—	(791)	312 922

Грошові потоки від банківських кредитів, позик від пов'язаних сторін та інших запозичень складають чисту суму надходжень і виплат за позиковими коштами в звіті про рух грошових коштів.

30. Умовні та договірні зобов'язання

Умовні зобов'язання

За рік, що закінчився 31 грудня 2020 р Товариством були надані пов'язаним сторонам фінансові гарантії (поруки). Згідно з умовами виданих гарантій Товариство зобов'язується погасити всю заборгованість перед кредиторами-лізингодавцями в разі несплати суми боргу цими пов'язаними сторонами. Товариство оцінює вірогідність відтоку ресурсів як дуже малою.

Операційне середовище - Операційна діяльність Товариства здійснюється в Україні. Ринки, що розвиваються, такі як українські, схильні до різноманітних ризиків, ніж більш розвинені ринки, включаючи економічні, політичні, соціальні, юридичні та законодавчі, ризики. Закони та інші нормативні акти, що впливають на діяльність підприємств в Україні, можуть піддаватися змінам за невеликі проміжки часу. Як результат цього, активи та операційна діяльність Товариства можуть піддаватися ризику у випадку будь-яких несприятливих змін у політичному та економічному середовищі. Як уже траплялося раніше, існуючі або передбачувані фінансові проблеми, або збільшення передбачуваних ризиків, пов'язані з інвестуванням в економіку, що розвивається, можуть негативно вплинути на інвестиційний клімат в Україні та українську економіку в цілому. Закони та нормативні акти, що впливають на ведення бізнесу в Україні, схильні до частих змін і активи та операції Товариства можуть бути в зоні ризику, в разі будь-яких несприятливих змін в політичному або діловому середовищі.

Податкові ризики - Внаслідок нестабільного економічного середовища в Україні податкові органи приділяють все більше уваги до суб'єктів підприємницької діяльності. У зв'язку з цим, місцеве і загальнодержавне податкове законодавство постійно змінюється. Недотримання українських законів і нормативних актів може призвести до нарахування жорстких штрафів і пені. В результаті майбутніх податкових перевірок можуть виникнути спірні питання або будуть донараховані податкові зобов'язання, що не збігаються з податковими документами Товариства. Дані податкові зобов'язання можуть включати суттєві суми податків, штрафів та пені. Хоча керівництво Товариства впевнене, що дотримується податкового законодавства, але багато нових, не завжди чітко сформульованих, податкових і валютних норм і правил було прийнято в останній час до Податкового кодексу України.

Незважаючи на те, що керівництво Товариства вважає, що прийняття Податкового Кодексу України не матиме суттєвого негативного впливу на фінансові результати Товариства в майбутньому, на дату підписання фінансової звітності керівництво проводило оцінку впливу його затвердження на діяльність Товариства.

Керівництво вважає, що діяльність Товариства здійснюється в повній відповідності до законодавства, що регулює її діяльність, і що Товариство нарахувало і сплатило усі необхідні податки. Товариство визначило окремі потенційні зобов'язання, пов'язані з оподаткуванням, нарахування яких у фінансовій звітності не вимагається. Такі потенційні податкові зобов'язання можуть виникнути, і Товариство повинно буде сплатити додаткові суми податків. На 31 грудня 2020 р. Товариство оцінило такі потенційні податкові зобов'язання в сумі 100 тис. грн. (за 2019 рік – 100 тис. грн.).

Юридичні питання - У ході звичайної діяльності Товариство є об'єктом судових позовів і претензій.

Товариство залучене в судові розгляди та інші претензії, що виникають в ході звичайної діяльності Товариства. На думку керівництва, ймовірні зобов'язання (за їх наявності), що можуть виникнути в результаті таких позовів або претензій, не матимуть суттєвого негативного впливу на фінансовий стан або результати діяльності Товариства в майбутньому. Відповідно, резерв під такі зобов'язання в цій фінансовій звітності не створювався.

Капітальні зобов'язання – Станом на 31 грудня 2020 року і 31 грудня 2019 року у Товариства не було суттєвих контрактних зобов'язань за придбані основні засоби.

Зобов'язання за договорами операційної оренди – Товариство як орендар

Станом на 31.12.2020 року Товариство не уклало короткострокові угоди про оренду обладнання

31. Розкриття інформації щодо використання справедливої вартості

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

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

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	Методи вимірювання	Метод оцінки (ринковий, дохідний, витратний)	Вихідні дані
Грошові кошти та їх еквіваленти	Первісна та подальша оцінка грошових коштів та їх еквівалентів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості	Ринковий	Офіційні курси НБУ
Дебіторська заборгованість	Первісна та подальша оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних	Дохідний	Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вхідні грошові потоки

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	Методи вимірювання	Метод оцінки (ринковий, дохідний, витратний)	Вихідні дані
	контрактних грошових потоків на дату оцінки		
Поточні зобов'язання	Первісна вартість та подальша оцінка поточних зобов'язань здійснюється за вартістю погашення	Витратний	Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вихідні грошові потоки
Довгострокові та поточні біологічні активи тваринництва	Первісна та подальша оцінка біологічних активів здійснюється за справедливою вартістю при первісному визнанні	Ринковий	Дані кон'юнктури аграрного ринку
Сільськогосподарська продукція	Первісна та подальша оцінка сільськогосподарської продукції здійснюється за справедливою вартістю при первісному визнанні	Ринковий	Дані кон'юнктури аграрного ринку

31.2. Рівень ієрархії справедливої вартості, до якого належать оцінки справедливої вартості

	Ієрархія справедливої вартості на 31 грудня 2020			Разом
	Котирувань на активних ринках (Рівень 1)	Значних спостережуваних початкових даних (Рівень 2)	Значних неспостережуваних початкових даних (Рівень 3)	
Нефінансові активи				
Основні засоби	—	—	252 824	252 824
Інвестиційна нерухомість	—	—	634	634
Фінансові активи				
Торгова дебіторська заборгованість	—	—	71 853	71 853
Інша дебіторська заборгованість	—	—	542	542
Позики іншим сторонам	—	—	82	82
Позики пов'язаним сторонам	—	—	26 597	26 597
Разом	—	—	352 532	352 532
Фінансові зобов'язання				
Банківські кредити	—	—	(165 004)	(165 004)
Зобов'язання з фінансової оренди	—	—	(29 096)	(29 096)
Зобов'язання за оренду у формі права користування	—	—	(7 863)	(7 863)
Позики від зв'язаних сторін	—	—	(205 190)	(205 190)
Торгова кредиторська заборгованість	—	—	(115 448)	(115 448)
Інша кредиторська заборгованість	—	—	(4 239)	(4 239)
Разом	—	—	(526 840)	(526 840)

Ієрархія справедливої вартості на 31 грудня 2019				
	Котирувань на активних ринках (Рівень 1)	Значних спостережуваних початкових даних (Рівень 2)	Значних неспостережуваних початкових даних (Рівень 3)	Разом
Нефінансові активи				
Основні засоби	—	—	255 773	255 773
Інвестиційна нерухомість	—	—	9 029	9 029
Фінансові активи				
Торгова дебіторська заборгованість	—	—	111 623	111 623
Інша дебіторська заборгованість	—	—	69	69
Позики іншим сторонам	—	—	103	103
Позики пов'язаним сторонам	—	—	20 334	20 334
Разом	—	—	396 931	396 931
Фінансові зобов'язання				
Банківські кредити	—	—	(89 709)	(89 709)
Зобов'язання з фінансової оренди	—	—	(43 700)	(43 700)
Зобов'язання за оренду у формі права користування	—	—	(7 878)	(7 878)
Позики від зв'язаних сторін	—	—	(170 604)	(170 604)
Торгова кредиторська заборгованість	—	—	(146 267)	(146 267)
Інша кредиторська заборгованість	—	—	(1 090)	(1 090)
Разом	—	—	(459 248)	(459 248)

31.3. Переміщення між 1-м та 2-м рівнем ієрархії справедливої вартості

У 2020 році та у 2019 році переведень між рівнями ієрархії не відбувалося.

31.4. Рух активів, що оцінюються за справедливою вартістю з використанням вихідних даних 3-го рівня ієрархії

	31 грудня 2019	придбання (продажі)	31 грудня 2020	Стаття у звіті про прибутки/збитки, у якій були визнані прибутки або збитки
Торгова дебіторська заборгованість	111 623	(39 770)	71 853	—
Інша дебіторська заборгованість	69	473	542	—
Позики іншим сторонам	103	(21)	82	—
Позики пов'язаним сторонам	20 334	6 263	26 597	—

31.5. Інші розкриття, що вимагаються МСФЗ 13 «Оцінка за справедливою вартістю»

Справедлива вартість фінансових інструментів в порівнянні з їх балансовою вартістю

	31 грудня 2020		31 грудня 2019	
	Балансова вартість	Справедлива вартість	Балансова вартість	Справедлива вартість
Фінансові активи				
Торгова дебіторська заборгованість	71 853	71 853	111 623	111 623
Інша дебіторська заборгованість	542	542	69	69
Позики іншим сторонам	82	82	103	103
Позики пов'язаним сторонам	26 597	26 597	20 334	20 334
Фінансові зобов'язання				
Банківські кредити	(165 004)	(165 004)	(89 709)	(89 709)
Зобов'язання з фінансової оренди	(29 096)	(29 096)	(43 700)	(43 700)
Зобов'язання за оренду у формі права користування	(7 863)	(7 863)	(7 878)	(7 878)
Позики від зв'язаних сторін	(205 190)	(205 190)	(170 604)	(170 604)
Торгова кредиторська заборгованість	(115 448)	(115 448)	(146 267)	(146 267)
Інша кредиторська заборгованість	(4 239)	(4 239)	(1 090)	(1 090)

32. Цілі та політика управління фінансовими ризиками

Основні фінансові інструменти Товариства включають процентні кредити та позики, грошові кошти та їх еквіваленти та інші оборотні фінансові активи. Товариство має різні інші фінансові інструменти, як, наприклад, торгова кредиторська і дебіторська заборгованість, які виникають безпосередньо в ході її операційної діяльності. Політика Товариства не передбачає торгівлі фінансовими інструментами. Товариству властиві кредитний ризик, ризик ліквідності і ринковий ризик. Загальна програма управління ризиками сконцентрована на непередбачуваності та не ефективності фінансового ринку України, і спрямована на зменшення його потенційного негативного впливу на фінансовий стан Товариства. Вище керівництво Товариства контролює процес управління цими ризиками, а діяльність Товариства, яка пов'язана з фінансовими ризиками, здійснюється згідно з відповідною політикою та процедурами, при цьому виявлення, оцінка та управління фінансовими ризиками здійснюються у відповідності до політики Товариства. Підходи до управління кожним із цих ризиків представлені нижче.

1) Ринковий ризик

Ринковий ризик – це ризик того, що справедлива вартість майбутніх грошових потоків за фінансовим інструментом коливатиметься внаслідок змін ринкових цін. Ринкові ціни містять у собі три типи ризику: ризик зміни процентної ставки, валютний ризик та інші цінові ризики. Товариству не притаманний суттєвий ризик зміни процентної ставки, оскільки воно зазвичай позичає кошти за фіксованими ставками. Так само Товариству не притаманні інші цінові ризики. Валютний ризик – це ризик того, що вартість фінансового інструменту коливатиметься внаслідок змін валютних курсів. Ризик Товариства, пов'язаний зі змінами валютних курсів, стосується насамперед операційної діяльності Товариства (коли торгова кредиторська і дебіторська заборгованість Товариства деноміновані в іноземних валютах) і фінансової діяльності (коли процентні позики Товариства деноміновані в іноземних валютах).

Офіційні курси іноземних валют, в яких деноміновані фінансові активи та зобов'язання Товариства, до гривні, встановлені Національним банком України на зазначені дати, були такими:

	Євро
31 грудня 2020 р.	28,2746
31 грудня 2019 р.	23,6862

Балансова вартість монетарних активів та зобов'язань Товариства в іноземній валюті станом на 31 грудня 2020 року була представлена таким чином:

Товариство з обмеженою відповідальністю «ОЛЕКСАНДРІЙСЬКИЙ ЦУКРОВИЙ ЗАВОД»
Примітки до фінансової звітності за рік, який закінчився 31 грудня 2020 року
В тисячах гривень, якщо не вказано інше

	<u>Гривня</u>	<u>Євро</u>	<u>Разом</u>
фінансові активи:			
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	71 853	—	71 853
Грошові кошти та їх еквіваленти	829	—	829
Інша дебіторська заборгованість	27 221	—	27 221
фінансові зобов'язання:			
Банківські кредити	(58 412)	(106 592)	(165 004)
Короткострокові позики	(205 190)	—	(205 190)
Зобов'язання з фінансової оренди	(29 096)	—	(29 096)
Зобов'язання за оренду у формі права користування	(7 863)	—	(7 863)
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	(115 448)	—	(115 448)
Інша кредиторська заборгованість	(4 239)	—	(4 239)
нетто позиція	(320 345)	(106 592)	(426 937)

Балансова вартість монетарних активів та зобов'язань Товариства в іноземній валюті станом на 31 грудня 2019 року була представлена таким чином:

	<u>Гривня</u>	<u>Євро</u>	<u>Разом</u>
фінансові активи:			
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	111 623	—	111 623
Грошові кошти та їх еквіваленти	219	—	219
Інша дебіторська заборгованість	20 506	—	20 506
фінансові зобов'язання:			
Банківські кредити	(71 497)	(18 212)	(89 709)
Короткострокові позики	(170 604)	—	(170 604)
Зобов'язання з фінансової оренди	(43 700)	—	(43 700)
Зобов'язання за оренду у формі права користування	(7 878)	—	(7 878)
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	(146 267)	—	(146 267)
Інша кредиторська заборгованість	(1 090)	—	(1 090)
Інша кредиторська заборгованість	(308 688)	(18 212)	(326 900)

У поданій нижче таблиці представлена чутливість прибутку Товариства до оподаткування до ймовірної зміни обмінних курсів (у результаті змін у справедливій вартості монетарних активів і зобов'язань) при постійному значенні всіх інших змінних. Аналіз чутливості був підготовлений на основі припущення про те, що частка фінансових інструментів в іноземній валюті є постійною величиною на 31 грудня 2020 і 2019 років.

		<u>2 020</u>	<u>2 019</u>
	Збільшення		
	/(зменшення)	Вплив на	Вплив на
валюта	валютного курсу	прибуток до	прибуток до
євро	10%/(-10%)	оподаткування	оподаткування
		(10659)/10659	(1821)/1821

2) Ризик ліквідності

Товариство здійснює аналіз строків погашення активів і зобов'язань і планує свою ліквідність залежно від очікуваних строків погашення відповідних фінансових інструментів. Потреби Товариства в короткій і довгостроковій ліквідності здебільшого забезпечуються за рахунок грошових коштів від операційної діяльності.

У поданій нижче таблиці представлена інформація на 31 грудня про не дисконтовані платежі за фінансовими зобов'язаннями Товариства, відмінними від похідних фінансових інструментів, у розрізі строків погашення цих зобов'язань за угодами.

Товариство з обмеженою відповідальністю «ОЛЕКСАНДРІЙСЬКИЙ ЦУКРОВИЙ ЗАВОД»

Примітки до фінансової звітності за рік, який закінчився 31 грудня 2020 року

В тисячах гривень, якщо не вказано інше

2 020р.	На вимогу	До 12 місяців	12-18 місяців	18-36 місяців	Більше 3 років	Всього
Довгострокові кредити банків	—	87 648	26 143	48 573	15 547	177 911
<i>в тому числі відсотки</i>	—	7 918	1 779	2 890	320	12 907
Короткострокові позики	205 190	—	—	—	—	205 190
Мінімальні орендні платежі з фінансової оренди	—	19 482	—	17 070	—	36 552
<i>в тому числі відсотки</i>	—	4 881	—	2 575	—	7 456
Зобов'язання за оренду у формі права користування	—	3 241	815	2 441	63 418	69 915
<i>в тому числі відсотки</i>	—	1 612	805	2 409	57 226	62 052
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	—	115 448	—	—	—	115 448
Інші короткострокові зобов'язання	—	4 239	—	—	—	4 239
	205 190	230 058	26 958	68 084	78 965	609 255

2 019р.	На вимогу	До 12 місяців	12-18 місяців	18-36 місяців	Більше 3 років	Всього
Довгострокові кредити банків	—	48 263	37 157	3 578	11 518	100 516
<i>в тому числі відсотки</i>	—	8 024	1 347	543	893	10 807
Короткострокові позики	170 604	—	—	—	—	170 604
Мінімальні орендні платежі з фінансової оренди	—	21 108	2 328	32 773	—	56 209
<i>в тому числі відсотки</i>	—	6 505	2 328	3 676	—	12 509
Зобов'язання за оренду у формі права користування	—	1 629	815	2 444	66 658	71 546
<i>в тому числі відсотки</i>	—	1 615	806	2 415	58 832	63 668
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	—	146 267	—	—	—	146 267
Інші короткострокові зобов'язання	—	1 090	—	—	—	1 090
	170 604	218 357	40 300	38 795	78 176	546 232

3) Кредитний ризик

Кредитний ризик – це ризик того, що контрагент не виконає своїх зобов'язань за фінансовими інструментами або за контрактом, що може призвести до фінансових збитків. Товариству властивий кредитний ризик від операційної діяльності (насамперед, за торговельною дебіторською заборгованістю) і від фінансової діяльності, включаючи депозити в банках і фінансових установах, операції з іноземною валютою та інші фінансові інструменти. Фінансові інструменти, які потенційно можуть призвести до суттєвої концентрації кредитного ризику Товариства, складаються в основному із коштів у банку, а також торгової та іншої дебіторської заборгованості.

Максимальний кредитний ризик для Товариства на 31 грудня складався з такого:

Кошти Товариства розміщуються у великих банках, які розташовані в Україні і мають добру репутацію. Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги представлена за вирахуванням резервів сумнівної заборгованості. Товариство не вимагає застави за фінансовими активами. Кредитний ризик Товариства відслідковується та аналізується в кожному конкретному випадку, і керівництво Товариства вважає, що кредитний ризик адекватно відображений у резервах на покриття збитків від зменшення корисності активів.

Політика Товариства з управління кредитним ризиком передбачає систематичну роботу з дебіторами, яка включає: аналіз платоспроможності, визначення максимального рівня ризику на одного покупця або їх групу і контроль за термінами погашення заборгованості.

	2 020	2 019
Грошові кошти та їх еквіваленти	829	219
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	71 853	111 623
Інша поточна дебіторська заборгованість	27 221	20 506
	99 903	132 348

4) Управління капіталом

Товариство розглядає статутний капітал як основне джерело формування капіталу. Також Товариство може погашати заборгованість за допомогою кредитів, наданих акціонерами, чи шляхом зовнішнього фінансування. Цілями Товариства при управлінні капіталом є забезпечення здатності Товариства продовжувати функціонувати на безперервній основі з метою одержання прибутку для акціонерів і вигід для інших зацікавлених осіб, а також для забезпечення фінансування Товариства. Керівництво постійно контролює структуру капіталу Товариства та може коригувати свою політику та цілі управління капіталом з урахуванням змін в операційному середовищі, тенденціях ринку або стратегії розвитку.

	2 020	2 019
Банківські кредити	165 004	89 709
Зобов'язання за отримані позики	205 190	170 604
Зобов'язання з фінансової оренди	29 096	43 700
Зобов'язання з оренди у формі права користування	7 863	7 878
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	115 448	146 267
Інші поточні зобов'язання	4 239	1 090
Мінус грошові кошти та їх еквіваленти	(829)	(219)
Чиста сума позикових коштів	526 011	459 029
Капітал	66 576	116 935
Фінансовий важіль	7,90	3,93

33. Вплив COVID

З 31 грудня 2019 року розпочалося глобальне розповсюдження COVID-19, яке суттєво вплинуло на економічне становище як України, так і Товариства. Значна кількість компаній в країні вимушені припинити 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 Товариства. Фінансова система в країні на дату підготовки цієї фінансової звітності працює відносно стабільно, але має суттєві валютні ризики.

Товариство визначило, що ці події є не коригуючими 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 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 Товариства в майбутніх періодах.

34. Стандарти, які були випущені, але ще не набули чинності

Нижче наводяться стандарти і роз'яснення, які були випущені, але ще не набули чинності на дату випуску фінансової звітності Товариства. Товариство має намір застосувати ці стандарти, якщо вони будуть застосовані з дати їх набуття чинності.

МСФЗ та правки до них	Основні вимоги	Ефективна дата	Дострокове застосування
МСФЗ 9 Фінансові інструменти, МСБО 39 Фінансові інструменти: Визнання та оцінка, МСФЗ 7 Фінансові інструменти: Розкриття інформації, МСФЗ 4 Страхові	У серпні 2020 року Рада з МСФЗ в рамках Реформи IBOR опублікувала поправки, що доповнюють випущені у 2019 році та зосереджують увагу на наслідках реформи базового рівня процентних ставок на фінансовій звітності компанії, які виникають, коли, наприклад, базовий показник процентної ставки, який використовується для обчислення процентів за фінансовим активом замінено альтернативною базовою ставкою. Поправки до фази 2 розглядають питання, які можуть вплинути на фінансову звітність під час реформи базового рівня процентних ставок, включаючи наслідки змін договірних грошових потоків або відносин хеджування, що виникають внаслідок заміни базового рівня	1 січня 2021 року	Дозволено

Товариство з обмеженою відповідальністю «ОЛЕКСАНДРІЙСЬКИЙ ЦУКРОВИЙ ЗАВОД»
Примітки до фінансової звітності за рік, який закінчився 31 грудня 2020 року
В тисячах гривень, якщо не вказано інше

МСФЗ та правки до них	Основні вимоги	Ефективна дата	Дострокове застосування
контракти та МСФЗ 16 Оренда	процентної ставки. з альтернативною базовою ставкою (проблеми із заміною).		
МСБО 16 «Основні засоби»	Поправки забороняють компанії вираховувати з вартості основних засобів суми, отримані від реалізації вироблених предметів, коли компанія готує актив до його цільового використання. Натомість компанія визнає такі надходження від продажу та пов'язані з ними витрати у прибутку або збитку.	01 січня 2022 року	Дозволено
МСБО 37 «Забезпечення, непередбачені зобов'язання та непередбачені активи»	Поправки уточнюють, що «витрати на виконання договору» являють собою витрати, безпосередньо пов'язані з договором - тобто або додаткові витрати виконання договору (наприклад, прямі витрати на працю і матеріали), або розподіл інших витрат, які також безпосередньо пов'язані з договором (наприклад, розподіл амортизації об'єкта основних засобів, що використовується при виконанні договору).	1 січня 2022 року	Дозволено
МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу»	Актуалізація посилань в МСФЗ (IFRS) 3 на Концептуальні основи підготовки фінансової звітності, не змінюючи вимог до обліку для об'єднання бізнесів. Додано виняток щодо зобов'язань і умовних зобов'язань. Цей виняток передбачає, що стосовно деяких видів зобов'язань і умовних зобов'язань організація, яка застосовує МСФЗ (IFRS) 3, повинна посилається на МСФЗ (IAS) 37 «Забезпечення, непередбачені зобов'язання та непередбачені активи» або на Роз'яснення КТМФЗ (IFRIC) 21 «Збори», а не на Концептуальні засади фінансової звітності 2018 року.	1 січня 2022 року	Дозволено
Щорічні поправки в МСФЗ (2018-2020): МСФЗ (IFRS) 1	Дочірнє підприємство, яке уперше застосувало МСФЗ. Поправка дозволяє дочірньому підприємству, що застосовує IFRS 1: D16 (а) (яке переходить на МСФЗ пізніше своєї материнської компанії), виконати оцінку накопиченого ефекту курсових різниць у складі іншого сукупного доходу - на підставі такої оцінки, виконаної материнською компанією на дату її переходу на МСФЗ.	1 січня 2022 року	Дозволено
Щорічні поправки в МСФЗ (2018-2020): МСФЗ (IFRS) 9	Комісійна винагорода, що включається в «10-відсотковий» тест при припиненні визнання фінансових зобов'язань. Поправка уточнює характер такої комісійної винагороди - вона включає тільки винагороду, сплачену між позикодавцем і позичальником, включаючи винагороду, сплачену або отриману від інших сторін.	1 січня 2022 року	Дозволено
Щорічні поправки в МСФЗ (2018-2020): МСФЗ (IFRS) 16	Стимулюючі платежі по оренді. Поправка уточнює ілюстративний приклад № 13 до МСФЗ (IFRS) 16 шляхом виключення з прикладу урахування відшкодування, отриманого орендарем від орендодавця як компенсація за понесені витрати на поліпшення об'єкта оренди.		
Щорічні поправки в МСФЗ (2018-2020): МСБО (IAS) 41	Ефекти оподаткування при визначенні справедливої вартості. Поправка виключає вимогу IAS 41:22, яка вказує, що потоки грошових коштів, пов'язані з оподаткуванням, не включаються до розрахунків справедливої вартості біологічних активів. Поправка призводить до відповідності IAS 41 і IFRS 13.	1 січня 2022 року	Дозволено
МСБО 1 «Подання фінансової звітності»	Поправки роз'яснюють критерій у МСБО 1 для класифікації зобов'язання як довгострокового: вимога до суб'єкта господарювання мати право відкласти погашення зобов'язання принаймні на 12 місяців після звітного періоду.	01 січня 2023 року	Дозволено
МСФЗ 17 Страхові контракти	<ul style="list-style-type: none"> Виключення деяких видів договорів зі сфери застосування МСФЗ 17 Спрощене подання активів і зобов'язань, пов'язаних з договорами страхування в звіті про фінансовий стан 	1 січня 2023 року	Дозволено

МСФЗ та правки до них	Основні вимоги	Ефективна дата	Дострокове застосування
	<ul style="list-style-type: none"> • Вплив облікових оцінок, зроблених в попередніх проміжних фінансових звітах • Визнання і розподіл аквізичійних грошових потоків • Зміна у визнанні відшкодування за договорами перестраховання в звіті про прибутки і збитки • Розподіл маржі за передбачені договором страхування інвестиційні послуги (CSM) • Можливість зниження фінансового ризику для договорів вхідного перестраховання і непохідних фінансових інструментів • Перенесення дати вступу в силу МСФЗ 17, а також продовження періоду звільнення від застосування МСФЗ (IFRS) 9 для страхових компаній до 1 січня 2023 року • Спрощений облік зобов'язань по врегулюванню збитків за договорами, які виникли до дати переходу на МСФЗ 17 • Послаблення в застосуванні технік для зниження фінансового ризику • Можливість визначення інвестиційного договору з умовами дискреційного участі в момент переходу на новий стандарт, ніж в момент виникнення договору 		

Товариство у фінансовій звітності за рік, що закінчився 31.12.2020 р., не застосувало достроково опубліковані МСФЗ, поправки до них та інтерпретації. Прогнозований (очікуваний) ступінь впливу опублікованих МСФЗ, поправок до них та інтерпретацій на наступні звітні періоди відсутній.

35. Події після звітного періоду

Світова пандемія корона вірусної хвороби (COVID-19) та запровадження Кабінетом Міністрів України карантинних та обмежувальних заходів, спрямованих на протидію її подальшого поширення в Україні, зумовили виникнення додаткових ризиків діяльності суб'єктів господарювання.

Вплив цих подій на активи і операційну діяльність Товариства достовірно визначити на дату випуску цієї фінансової звітності не представляється можливим.

Інші події після звітної дати, які мають значний вплив на фінансовий стан Товариства відсутні.

36. Затвердження фінансової звітності

Фінансова звітність Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року затверджена до випуску (з метою оприлюднення) керівником Товариства 28 лютого 2021 року. Ні учасники Товариства, ні інші особи не мають права вносити до цієї фінансової звітності після її затвердження до випуску.



 Керівник
 Головний бухгалтер

Третяк Леонід Леонідович
 Бойко Ольга Федорівна

28.02.2021

АУДИТОРЬСЬКА ПАЛАТА УКРАЇНИ

С В І Д О Ц Т В О

про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів

№ 0236

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
"АУДИТОРЬСЬКА ФІРМА
"ОЛЕКСАНДРІЯ-АУДИТ"
(ТОВ "АУДИТОРЬСЬКА ФІРМА
"ОЛЕКСАНДРІЯ-АУДИТ")**

Ідентифікаційний код/номер **20639419**

Суб'єкт господарювання включений
до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів
рішенням Аудиторської палати України

від **26 січня 2001 р. № 98**

Рішенням Аудиторської палати України
від **26 листопада 2015 р. № 317/4**
термін чинності Свідоцтва продовжено
до **26 листопада 2020 р.**

Голова АПУ  (І. Нестеренко)
Зав. Секретаріату АПУ  (Т. Куреза)
М.П. 

Рішенням Аудиторської палати України
від
термін чинності Свідоцтва продовжено
до
Голова АПУ
Зав. Секретаріату АПУ
М.П.

Рішенням Аудиторської палати України
від
термін чинності Свідоцтва продовжено
до
Голова АПУ
Зав. Секретаріату АПУ
М.П.

№01093