

**Товариство з обмеженою відповідальністю
«ОЛЕКСАНДРІЙСЬКИЙ ЦУКРОВИЙ ЗАВОД»
Фінансова звітність за рік, який закінчився 31 грудня 2022 року**

Із звітом незалежного аудитора

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 2022 рік	8
Звіт про фінансовий стан на 31 грудня 2022 року	9
Звіт про зміни у власному капіталі.....	10
Звіт про рух грошових коштів (за не прямим методом) за 2022р	11
Примітки до фінансового звіту	12
1. Інформація про Товариство	12
2. Основа складання фінансової звітності	12
3. Припущення про безперервність	12
4. Звітний період фінансової звітності.....	13
5. Основні положення облікової політики	13
6. Суттєві облікові судження, облікові оцінки і припущення	30
7. Нові та переглянуті МСФЗ, які ще не вступили в силу та інтерпретації.....	32
8. Доходи і витрати та коригування	38
9. Податок на прибуток	41
10. Основні засоби.....	43
11. Інвестиційна нерухомість.....	44
12. Нематеріальні активи.....	44
13. Оренда.....	45
14. Поточні запаси	47
15. Торгова дебіторська заборгованість та інша поточна дебіторська заборгованість)	47
16. Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги.....	48
17. Інші фінансові активи та зобов'язання	48
18. Інші нефінансові активи та зобов'язання	51
19. Грошові кошти та їх еквіваленти	51
20. Капітал та фонди	52
21. Пенсії та програми виплати по закінченні трудової діяльності.....	52
22. Забезпечення виплат персоналу	52
23. Розкриття інформації про пов'язаних осіб	53
24. Розкриття інформації про зобов'язання, обумовлені фінансовою діяльністю	54
25. Умовні та договірні зобов'язання	54
26. Розкриття інформації щодо використання справедливої вартості.....	55
27. Цілі та політика управління фінансовими ризиками	57
28. Події після звітного періоду	60
29. Затвердження фінансової звітності	60

ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ УПРАВЛІНСЬКОГО ПЕРСОНАЛУ ЗА ПІДГОТОВКУ ТА ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА 2022 РІК, СТАНОМ НА 31.12.2022 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 2022 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

Третяк Леонід Леонідович
Бойко Ольга Федорівна

31.05.2023



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 2022 року

Адресат:

Засновникам Товариства з обмеженою відповідальністю
«Олександрійський цукровий завод»

Керівництву Товариства з обмеженою відповідальністю
«Олександрійський цукровий завод»

ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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 2022 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, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах про фінансовий стан Компанії на 31 грудня 2022 р., та її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні від 16.07.99 №996-ХІV» 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.

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Ми звертаємо увагу на Примітку 3 у фінансовій звітності, в якій розкривається значуща подія після дати звітного періоду вторгнення в лютому 2022 року в Україну військ Російської Федерації, початок війни та введення в Україні воєнного стану, а також на примітку 29 про продовження військового стану після дати звітного періоду.

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

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 проведені аналіз характеру подій після звітного періоду та оцінка фінансового

впливу на діяльність Товариства, 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.

Керівництво Товариства стежить за станом розвитку поточної ситуації і вживає заходів, за необхідності, для мінімізації будь-яких негативних наслідків наскільки це можливо, та за необхідністю має наміри скористатися необхідними рішеннями власників Товариства для продовження діяльності Товариства в майбутньому. Подальший негативний розвиток подій у політичній ситуації, включаючи перш за все воєнний стан в Україні, макроекономічних умовах та умовах зовнішньої торгівлі може і далі негативно впливати на діяльність Товариства у такий спосіб, що наразі не може бути визначений. Керівництво Товариства вважає, що ним здійснюються всі заходи, необхідні для продовження діяльності та розвитку Товариства в майбутньому.

Дана фінансова звітність не включає ніяких коригувань, які можуть мати місце в результаті такої невизначеності. Про необхідність таких коригувань буде повідомлено, якщо вони стануть відомі і зможуть бути оцінені. В результаті проведення вказаних аудиторських процедур аудиторі вважають, що отримали достатні та доречні докази того, що Товариство здатне функціонувати на безперервній основі принаймні протягом 12 місяців від дати звітності.

Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано

Пояснювальний параграф

Події після звітного періоду

Діяльність Товариств 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.

Ми звертаємо увагу на Примітку 28 у фінансовій звітності, в якій розкривається значуща подія після дати звітного періоду - продовження дії в Україні воєнного стану внаслідок вторгнення в лютому 2022 року в Україну військ Російської Федерації.

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..

Крім питань, викладених у параграфах «Суттєва невизначеність щодо безперервності діяльності» та «Пояснювальному параграфі, Події після звітного періоду» ми визначили, що немає інших ключових питань аудиту, інформацію щодо яких слід надати в нашому звіті

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.

ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ І НОРМАТИВНИХ АКТІВ

Законодавчі та нормативні акти України встановлюють додаткові вимоги до інформації, що стосується аудиту або огляду фінансової звітності та має обов'язково міститися в аудиторському звіті за результатами обов'язкового аудиту. Відповідальність стосовно такого звітування є додатковою до відповідальності аудитора, встановленої вимогами МСА.

Основна інформація про аудитора та обставини виконання аудиторського завдання

Відповідно до вимог статті 14 закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» надаємо основні відомості про суб'єкта аудиторської діяльності, що провів аудит та обставини виконання цього аудиторського завдання.

-Основні відомості про суб'єкта аудиторської діяльності

Повне найменування	Товариство з обмеженою відповідальністю "Аудиторська фірма "Олександрія-Аудит";
Код ЄДРПОУ	20639419
Місцезнаходження	Кіровоградська обл., м. Олександрія, вул. Братська, б. 77, оф.4
Інформація про включення до Реєстру	Номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 0236
Телефон та електронна адреса	тел. +380966566259; +380977164130 e-mail: auditalexandr@ukr.net

-Обставини виконання цього аудиторського завдання

Відомості про умови договору про проведення аудиту: Договір № 22 від 11.07.2022 року. Аудит проводився з 11 липня 2022 року по 31 травня 2023 року

Партнер завдання з аудиту,

результатом якого є цей звіт незалежного аудитора _____ - Л.Ю. Бухвальд

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, розділ «Аудитори» -100401

Директор ТОВ «Аудиторська фірма «Олександрія-Аудит»
Калініченко/

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, розділ «Аудитори» -100398

м. Олександрія 31.05.2023 р



Звіт про прибутки та збитки та інший сукупний дохід за 2022 рік

	номер примітки	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період
Прибуток (Збиток)			
Дохід від звичайної діяльності	8.1	450 027	323 846
Собівартість реалізації	8.2	(446 089)	(386 011)
Валовий прибуток		3 938	(62 165)
Інші доходи	8.5	37 992	51 764
Витрати на збут	8.4	(14 821)	(7 181)
Адміністративні витрати	8.3	(17 489)	(17 012)
Інша витрата	8.7	(23 349)	(23 476)
Інші прибутки (збитки)	8.8	(22 451)	13 026
Фінансові доходи	8.9	—	—
Фінансові витрати	8.10	(21 825)	(18 960)
Збиток від зменшення корисності (прибуток від зменшення корисності та сторнування збитку від зменшення корисності), визнаний відповідно до МСФЗ 9	15;17.1	(816)	(446)
Прибуток (збиток) до оподаткування		(58 821)	(64 450)
Витрати на сплату податку (дохід від повернення податку)	9	4 220	(1 607)
Прибуток (збиток) від діяльності, що триває		(54 601)	(66 057)
Прибуток (Збиток)		(54 601)	(66 057)
Загальна сума сукупного доходу		(54 601)	(66 057)



Керівник
Головний бухгалтер

Трегяк Леонід Леонідович
Бойко Ольга Федорівна

Звіт про фінансовий стан на 31 грудня 2022 року

	номер примітки	На кінець звітного періоду	На початок звітного періоду
Активи			
Непоточні активи			
Основні засоби	10	343 216	339 599
Інвестиційна нерухомість	11	634	634
Нематеріальні активи	12	121	145
Відстрочені податкові активи	9	16 278	12 058
Загальна сума непоточних активів		360 249	352 436
Поточні активи			
Поточні запаси	14	255 296	109 866
Торгова дебіторська заборгованість та інша поточна дебіторська заборгованість	15	61 116	69 732
Інші поточні фінансові активи	17	40	53 406
Інші поточні нефінансові активи	18	28 635	22 201
Грошові кошти та їх еквіваленти	19	22 271	33
Загальна сума поточних активів за винятком непоточних активів або груп вибуття, класифікованих як утримувагі для продажу або утримувані для виплат		367 358	255 238
Загальна сума поточних активів		367 358	255 238
Загальна сума активів		727 607	607 674
Власний капітал та зобов'язання			
Власний капітал			
Статутний капітал	20	10 868	10 868
Нерозподілений прибуток	20	(235 406)	(199 662)
Дооцінка	20	170 456	189 313
Загальна сума власного капіталу, що відноситься до власників материнського підприємства		(54 082)	519
Загальна сума власного капіталу		(54 082)	519
Зобов'язання			
Непоточні зобов'язання			
Довгострокові банківські кредити	17	94 020	151 125
Інші непоточні нефінансові зобов'язання	18	72 253	7 828
Загальна сума непоточних зобов'язань		166 273	158 953
Поточні зобов'язання			
Поточні забезпечення			
Інші поточні забезпечення	22	4 895	3 673
Загальна сума поточних забезпечень		4 895	3 673
Торгова та інша поточна кредиторська заборгованість	16	181 473	75 775
Інші поточні фінансові зобов'язання	17	371 281	351 065
Інші поточні нефінансові зобов'язання	18	57 767	17 689
Загальна сума поточних зобов'язань за винятком зобов'язань, включених до груп вибуття, класифікованих як утримувані для продажу		615 416	448 202
Загальна сума поточних зобов'язань		615 416	448 202
Загальна сума зобов'язань		781 689	607 155
Загальна сума власного капіталу та зобов'язань		727 607	607 674



Керівник
Головний бухгалтер

Третяк Леонід Леонідович
Бойко Ольга Федорівна

Звіт про зміни у власному капіталі

Стаття	Нерозподілен		Дооцінка	Власний капітал
	Статутний капітал	ий прибуток		
Залишок на 01.01.2021	10 868	(133 721)	189 429	66 576
Чистий прибуток (збиток) за звітній період	—	(66 057)	—	(66 057)
Інші зміни в капіталі	—	116	(116)	—
Разом змін у капіталі в 2021р.	—	(65 941)	(116)	(66 057)
Залишок на 31.12.2021	10 868	(199 662)	189 313	519
Чистий прибуток (збиток) за звітній період	—	(54 601)	—	(54 601)
Інші зміни в капіталі	—	18 857	(18 857)	—
Разом змін у капіталі в 2022р.	—	(35 744)	(18 857)	(54 601)
Залишок на 31.12.2022	10 868	(235 406)	170 456	(54 082)

Керівник
Головний бухгалтер



(Handwritten signatures)

Третяк Леонід Леонідович
Бойко Ольга Федорівна

Звіт про рух грошових коштів (за не прямим методом) за 2022р

	Номер примітки	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період
Прибуток (збиток)		(54 601)	(66 057)
Коригування витрат податку на прибуток	9	(4 220)	1 607
Коригування фінансових витрат	8.9	21 825	18 960
Коригування зменшення (збільшення) запасів	14	(147 100)	9 358
Коригування зменшення (збільшення) торговельної дебіторської заборгованості	15	(58 031)	1 945
Коригування зменшення (збільшення) іншої операційної дебіторської заборгованості	18	(6 436)	(4 766)
Коригування збільшення (зменшення) торговельної кредиторської заборгованості	16	105 698	(39 673)
Коригування збільшення (зменшення) іншої операційної кредиторської заборгованості	18	31 625	(5 278)
Коригування витрат на амортизацію		29 735	23 969
Коригування збитку від зменшення корисності (сторнування збитку від зменшення корисності), визнаного у прибутку чи збитку	15;17.1	816	446
Коригування забезпечень	22	1 222	1 228
Коригування нереалізованих збитків (прибутків) від курсових різниць	8.8	26 797	(11 986)
Коригування збитків (прибутків) від вибуття непоточних активів	8.8	(2 080)	162
Інші коригування, для яких грошовим впливом є інвестиційний чи		—	(149)
Загальна сума коригувань для узгодження прибутку (збитку)		(149)	(4 177)
Чисті грошові потоки від (використані у) діяльності		(54 750)	(70 234)
Чисті грошові потоки від операційної діяльності (використані в операційній діяльності)		(54 750)	(70 234)
Грошові потоки від (для) інвестиційної діяльності			
Інші виплати грошових коштів для придбання інструментів капіталу або боргових інструментів інших суб'єктів господарювання	17	—	(27 049)
Надходження від продажу основних засобів	8.8	104 008	—
Придбання основних засобів	10	(13 747)	(13 628)
Придбання нематеріальних активів	11	(1)	(1)
Грошові аванси та кредити, надані іншим сторонам		(17 378)	—
Надходження грошових коштів від повернення авансів та кредитів, наданих іншим сторонам	17	4 250	—
Чисті грошові потоки від інвестиційної діяльності (використані в інвестиційній діяльності)		77 132	(40 678)
Грошові потоки від (для) фінансової діяльності			
Надходження від запозичень	24	135 723	278 956
Погашення запозичень	24	(69 758)	(135 095)
Виплати за орендними зобов'язаннями	24	(46 842)	(14 672)
Проценти сплачені	24	(19 267)	(19 073)
Чисті грошові потоки від фінансової діяльності (використані у фінансовій діяльності)		(144)	110 116
Чисте збільшення (зменшення) грошових коштів та їх еквівалентів до впливу змін валютного курсу		22 238	(796)
Чисте збільшення (зменшення) грошових коштів та їх еквівалентів		22 238	(796)
Грошові кошти та їх еквіваленти на початок періоду	19	33	829
Грошові кошти та їх еквіваленти на кінець періоду	19	22 271	33



Керівник
Головний бухгалтер

Третяк Леонід Леонідович
Бойко 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 2022 р., був затверджений директором від 28 лютого 2022 року.

2. Основа складання фінансової звітності

Фінансова звітність за 2022 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 2022 року, що офіційно оприлюднені на веб-сайті Міністерства фінансів України, що є чинними станом на 31.12.2022р., 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 2022 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 54601 тис. грн. протягом року, що закінчився 31 грудня 2022 року (2021 рік: 66057 тис. грн).

Ці обставини в основному пов'язані із наслідками загальної економічної ситуації в Україні протягом 2022 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 2022 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 операції, інших події або умов, якщо МСФЗ конкретно не вимагає або не дозволяє визначення категорії статей, для яких інші політики можуть бути доречними.

5.3. 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, оснований 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.8 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.

5.4. 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

5.5. 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".

5.6. 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 категорій 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 обгрунтованої 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 балансовою вартістю основного засобу і визнаються в звіті про прибутки та збитки.

5.7. 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 послідовна 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 справедливую 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

5.8. 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.

5.9. 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

5.10. Фінансові інструменти

5.10.1. 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.

5.10.2. 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.

5.10.3. 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.

5.10.4. 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 справедливу 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.

5.10.5. 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.

5.10.6. 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

5.10.7. 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.

5.10.8. 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

5.11. 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 яби 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; е) 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

5.12. 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.

5.13. 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.

5.14. 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

5.15. 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 оподатковуваного 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 оподатковуваного 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 оподатковуваний прибуток, який дозволяє реалізувати вигоду від частини або усієї суми цього відкладеного податкового активу. Будь-яке таке зменшення відновлюється в тому ступені, в якій з'являється достатній оподатковуваний 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.

5.16. Оренда

Перше застосування МСФЗ 16

- 5.16.1. Товариство для визнання, обліку, відображення у фінансовій звітності та розкриття інформації щодо операцій з оренди застосовує вимоги МСФЗ 16 « Оренда » ретроспективно з 01.01.2022 р. з визнанням кумулятивного наслідку першого застосування стандарту відповідно до абзацу б) п.В5 МСФЗ 16.
- 5.16.2. Товариство не перераховує порівняльну інформацію, натомість Товариство визнає кумулятивний наслідок першого застосування МСФЗ 16 як коригування залишку нерозподіленого прибутку на початок періоду станом на 1.01.2022 року.
- 5.16.3. Товариство на 1.01.2022 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.
- 5.16.4. 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%.

5.16.5. 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

5.16.6. На дату початку оренди Товариство як орендар визнає активи формі права користування та зобов'язання з оренди.

5.16.7. 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 права користування

5.16.8. Товариство на дату початку оренди оцінює і визнає на балансі активу формі 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

5.16.9. 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/>.

5.16.10. 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;

5.16.11. 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

5.16.12. 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

b) з коригуванням на будь-яку переоцінку орендного зобов'язання.

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

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

5.16.15. 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

5.16.16. 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

5.16.17. 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

5.16.18. 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

5.16.19. 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.

5.16.20. 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

5.16.21. 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

5.16.22. Товариство подає у звіті про фінансовий стан

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

5.16.23. 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.

5.16.24. 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.

5.17. 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.

5.18. 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.

5.19. 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

5.20. 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.

5.21. 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.

5.22. 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 кожен 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) оцінка основних засобів;

При визначенні справедливої вартості основних засобів менеджмент покладається на зовнішнього незалежного оцінювача, який має відповідну визнану професійну кваліфікацію і достатній актуальний досвід в категорії оцінюваних основних засобів. Справедлива вартість основних засобів, що використовується для здійснення переоцінки, заснована на ринкових оцінках, які є оціночною сумою, за якою основні засоби можуть бути обмінені на дату оцінки між покупцем і продавцем при здійсненні угоди на звичайних ринкових умовах, в якій кожна сторона діяла обізнано, діє обачно і без примусу. Якщо недостатньо ринкових доказів справедливої вартості, то оцінка проводиться з використанням дохідного методу.

Як зазначено у Примітці 5.6, Товариство застосовує модель обліку основних засобів за справедливою вартістю. На кожен звітну дату Товариство оцінює істотні відмінності балансової вартості основних засобів у порівнянні з їхньою справедливою вартістю. Така оцінка здійснюється Товариством на підставі аналізу майбутніх дисконтованих грошових потоків, ґрунтуючись на припущеннях прогностичних сум доходів і витрат, а також ставки дисконтування. Крім того, Товариство аналізує економічну стабільність і доступність операцій з аналогічними активами для визначення необхідності оцінки справедливої вартості в періоді.

(б) знецінення основних засобів;

Відповідно до МСБО 36 «Зменшення корисності активів» Товариство переглядає балансову вартість необоротних матеріальних активів (в основному, основних засобів) для визначення ознак знецінення.

Товариство використовує модель стратегічного планування для розрахунку дисконтованих грошових потоків (використовуючи метод «вартості використання», як визначено в МСБО 36) і таким чином оцінює суму очікуваного відшкодування основних засобів. Модель заснована на бюджетах і прогнозах, затверджених керівництвом на кожні наступні 5 років.

Очікувані майбутні грошові потоки відображають довгострокові виробничі плани, що складені на основі попереднього досвіду Товариства у конкретній сфері діяльності та ринкових очікувань. Тобто плани враховують всі особливості виробництва, можливості збереження поголів'я, обсяги виробництва м'яса, ціни на основні складові кормів та ін.. Таким чином, виробнича потужність є основою для прогнозування майбутніх обсягів виробництва для кожного наступного року, а також для прорахунку виробничої собівартості.

Застосування МСБО 36 вимагає обґрунтованих суджень керівництва щодо оцінок і припущень щодо майбутніх грошових потоків і коефіцієнту дисконтування. З огляду на характер поточного глобального економічного оточення, подібні оцінки і припущення мають високий ступінь невизначеності. Саме тому використання різних оцінок та припущень може призвести до різних результатів.

(в) 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(ІАS) 8 "Облікова політика, зміни в облікових оцінках і помилки". Ці оцінки можуть мати суттєвий вплив на балансову вартість основних засобів.

Протягом 2022 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 прогнозної 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 кожну 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 15 та 17.1

(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 відрізнятися 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 26.

(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 217872 тис. грн. (2021 рік: 217872 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. Нові та переглянуті МСФЗ, які ще не вступили в силу та інтерпретації

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
МСБО 16 «Основні засоби»	Поточною редакцією п.17 IAS 16 передбачено, що до первісної вартості об'єкта основних засобів включаються витрати на перевірку активу, зменшені на суму чистих надходжень від продажу виробів, вироблених у процесі доставки та перевірки активу. Наприклад, витрати на тестування обладнання включаються до первісної вартості за мінусом прибутку від продажу зразків, отриманих у процесі тестування, а витрати на випробування свердловини включаються до первісної вартості за мінусом прибутку від продажу нафти та газу, добутих у результаті випробування свердловини. З 1 січня 2022 року	01 січня 2022 року	Дозволено

Товариство з обмеженою відповідальністю «ОЛЕКСАНДРІЙСЬКИЙ ЦУКРОВИЙ ЗАВОД»
Примітки до фінансової звітності за рік, який закінчився 31 грудня 2022 року
В тисячах гривень, якщо не вказано інше

МСФЗ та правки до них	Основні вимоги	Ефективна дата	Дострокове застосування
	забороняється вираховувати з вартості основних засобів суми, отримані від продажу вироблених виробів в періодах, коли компанія готує актив до використання за призначенням. Натомість компанія визнаватиме таку виручку від продажів та відповідні витрати у складі прибутку або збитку.		
МСБО 37 «Забезпечення, непередбачені зобов'язання та непередбачені активи»	<p>Поточною редакцією п. 68 IAS 37 не уточняється, які саме витрати слід брати до уваги при оцінці витрат на виконання контракту з метою ідентифікації його обтяжливості. Внаслідок цього існує розбіжність у методиках врахування витрат, що призводить до відмінностей у фінансовій звітності компаній, які мають у своїх портфелях обтяжливі договори. З 1 січня 2022 року до п. 68 IAS 37 внесено зміни, внаслідок яких встановлено, що витрати на виконання договору включають витрати, які безпосередньо пов'язані з цим договором, а також:</p> <p>(а) додаткові витрати на виконання цього договору, наприклад, прямі витрати на оплату праці та матеріали; і</p> <p>(б) розподілені інші витрати, безпосередньо пов'язані з виконанням договорів, наприклад, розподілену частину витрат на амортизацію об'єкта основних засобів, що використовується для виконання в числі інших та даного договору. Поправки уточнюють, що «витрати на виконання договору» являють собою витрати, безпосередньо пов'язані з договором - тобто прямі та розподілені витрати.</p>	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. IFRS 3 визначає, як компанія повинна враховувати активи та зобов'язання, які вона купує внаслідок об'єднання бізнесу. IFRS 3 вимагає, щоб компанія посилалася на Концептуальні основи фінансової звітності, щоб визначити, що визнається активом чи зобов'язанням. У поточній редакції з метою застосування IFRS 3 замість положень Концептуальних основ, випущених у 2018 році, покупці повинні використовувати визначення активу та зобов'язання та відповідні вказівки, викладені у Концептуальних основах, прийнятих Радою з МСФЗ у 2001 році. З 1 січня 2022 року оновлено посилання відповідно до якого, покупці повинні посилатися на Концептуальні засади, випущені у 2018 році, для визначення того, що складає актив чи зобов'язання. 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 посилатися на МСБО (IAS) 37 «Забезпечення, непередбачені зобов'язання та непередбачені активи» або на Роз'яснення КТМФЗ (IFRIC) 21 «Збори», а не на Концептуальні основи фінансової звітності 2018 року.	1 січня 2022 року	Дозволено
Щорічні поправки в МСФЗ (2018-2021): МСФЗ (IFRS) 1 «Перше застосування»	Пункт D16 (а) МСФЗ 1 надає дочірній організації, яка вперше починає застосовувати МСФЗ пізніше, ніж її материнська компанія, звільнення щодо оцінки його активів та зобов'язань. Виняток, передбачений пунктом D16 (а) IFRS 1, не застосовується до компонентів капіталу. Відповідно, до	1 січня 2022 року	Дозволено

Товариство з обмеженою відповідальністю «ОЛЕКСАНДРІЙСЬКИЙ ЦУКРОВИЙ ЗАВОД»
Примітки до фінансової звітності за рік, який закінчився 31 грудня 2022 року
В тисячах гривень, якщо не вказано інше

МСФЗ та правки до них	Основні вимоги	Ефективна дата	Дострокове застосування
Міжнародних стандартів фінансової звітності»	внесення поправки до IFRS 1 від дочірньої організації, яка вперше застосовувала МСФЗ пізніше, ніж її материнська компанія, могли вимагати вести два окремі обліку для накопичених курсових різниць, заснованих на різних датах переходу на МСФЗ. Поправка до IFRS 1 розширює звільнення, передбачене пунктом D16 (a) IFRS 1, на накопичені курсові різниці, щоб скоротити витрати для компаній, що вперше застосовують МСФЗ. Поправка дозволяє дочірньому підприємству, що застосовує IFRS 1: D16 (a) (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.		
Щорічні поправки в МСФЗ (2018-2021): МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти»	<p>Поправка пояснює, які комісії враховує компанія, коли вона застосовує тест «10 відсотків», передбачений пунктом B3.3.6 IFRS 9 для оцінки того, чи є модифікація фінансового інструменту суттєвою і чи слід припинити визнання фінансового зобов'язання. Так, з 1 січня 2022 року при визначенні величини виплат комісійної винагороди за вирахуванням отриманої комісійної винагороди позичальник враховує тільки суми комісійної винагороди, виплата або отримання яких провадилися між цим позичальником та відповідним кредитором, включаючи комісійну винагороду, виплачену від імені один одного.</p> <p>Тобто, комісійна винагорода, що включається в «10-відсотковий» тест при припиненні визнання фінансових зобов'язань, включає тільки винагороду, сплачене між позикодавцем і позико отримувачем, включаючи винагороду, сплачену або отриману від інших сторін.</p> <p>Якщо заміна одного боргового інструменту на інший або модифікація його умов відображається в обліку як його погашення, всі понесені витрати або виплачена комісійна винагорода визнаються як частина прибутку або збитку від погашення відповідного боргового зобов'язання. Якщо заміна одного боргового інструменту на інший або модифікація його умов не відображається в обліку як погашення, то на суму всіх понесених витрат або виплаченої комісійної винагороди коригується балансова вартість відповідного боргового зобов'язання, і це коригування амортизується протягом строку дії модифікованого зобов'язання, що залишився.</p>	1 січня 2022 року	Дозволено
Щорічні поправки в МСФЗ (2018-2021): МСФЗ (IFRS) 16 «Оренда»	Поправка стосується стимулюючих платежів з оренди. До внесення поправок до ілюстративного прикладу 13 як частина факторів включалося відшкодування, що стосується поліпшень орендованого майна, при цьому в прикладі недостатньо чітко було представлений висновок про те, чи таке відшкодування відповідатиме визначенню стимулу до оренди. Найпростішим виходом з існуючої плутанини Рада МСБО прийняла рішення виключити з ілюстративного прикладу 13 відшкодування, що стосується поліпшень орендованого майна. Відтак, поправка уточнює ілюстративний приклад № 13 до МСФЗ (IFRS) 16 шляхом виключення прикладу урахування відшкодування,	Відсутня, оскільки стосується лише прикладу	-

Товариство з обмеженою відповідальністю «ОЛЕКСАНДРІЙСЬКИЙ ЦУКРОВИЙ ЗАВОД»
Примітки до фінансової звітності за рік, який закінчився 31 грудня 2022 року
В тисячах гривень, якщо не вказано інше

МСФЗ та правки до них	Основні вимоги	Ефективна дата	Дострокове застосування
	отриманого орендарем від орендодавця в якості компенсації за понесені витрати на поліпшення об'єкта оренди.		
Щорічні поправки в МСФЗ (2018-2021): МСФЗ (IAS) 41 «Сільське господарство»	<p>Поправка стосується ефекту оподаткування при визначенні справедливої вартості. В даний час відповідно до пункту 22 IAS 41 при визначенні справедливої вартості шляхом дисконтування грошових потоків компанії виключають із розрахунку грошові потоки з оподаткування. Поправка виключає вимогу IAS 41:22, яка вказує, що грошових потоки, пов'язані з оподаткуванням, не включаються до розрахунків справедливої вартості біологічних активів. Поправка приводить IAS 41 до відповідності IFRS 13.</p> <p>З 1 січня 2022 року вимогу про виключення податкових потоків коштів при оцінці справедливої вартості пункту 22 IAS 41 скасовано.</p>	1 січня 2022 року	Дозволено
МСБО 1 «Подання фінансової звітності»	<p>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.</p> <p>Сутність поправок:</p> <ul style="list-style-type: none"> • уточнено, що зобов'язання класифікується як довгострокове, якщо у організації є право відстрочити врегулювання зобов'язання щонайменше на 12 місяців, а право компанії на відстрочку розрахунків має існувати на кінець звітного періоду; • класифікація залежить тільки від наявності такого права і не залежить від імовірності того, чи планує компанія скористатися цим правом - на класифікацію не впливають наміри чи очікування керівництва щодо того, чи компанія реалізує своє право на відстрочку розрахунків; • роз'яснення впливу умов кредитування на класифікацію - якщо право відстрочити врегулювання зобов'язання залежить від виконання організацією певних умов, то дане право існує на дату закінчення звітного періоду тільки в тому випадку, якщо організація виконала ці умови на дату закінчення звітного періоду. Організація повинна виконати ці умови на дату закінчення звітного періоду, навіть якщо перевірка їх виконання здійснюється кредитором пізніше; і • «урегулювання» визначається як погашення зобов'язань грошовими коштами, іншими ресурсами, що представляють собою економічні вигоди, або власними дольовими інструментами, які класифікуються як капітал. 	01 січня 2023 року	Дозволено
МСБО 1 «Подання фінансової звітності», Практичні рекомендації (IFRS PS) 2 «Формування суджень про суттєвість»	<p>Поправки включають:</p> <p>Заміна вимог до компаній розкривати свої «основні положення» облікової політики (significant accounting policies) вимогою розкривати «суттєві положення» облікової політики (material accounting policies); і</p> <p>Додавання керівництва про те, як компаніям слід застосовувати концепцію суттєвості при прийнятті рішень щодо розкриття облікової політики.</p>	01 січня 2023 року	Дозволено

Товариство з обмеженою відповідальністю «ОЛЕКСАНДРІЙСЬКИЙ ЦУКРОВИЙ ЗАВОД»
Примітки до фінансової звітності за рік, який закінчився 31 грудня 2022 року
В тисячах гривень, якщо не вказано інше

МСФЗ та правки до них	Основні вимоги	Ефективна дата	Дострокове застосування
	<p>Інформація про облікову політику є суттєвою, якщо, розглядаючи разом з іншою інформацією, включеною до фінансової звітності, вона за обґрунтованими очікуваннями могла б вплинути на рішення, які основні користувачі фінансової звітності загального призначення роблять на основі цієї звітності.</p> <p>Хоча операція, інша подія або умова, з якою пов'язана інформація про облікову політику, може бути суттєвою (сама по собі), це не обов'язково означає, що відповідна інформація про облікову політику є суттєвою для фінансової звітності.</p> <p>Розкриття несуттєвої інформації про облікову політику може бути прийнятним, хоч і не вимагається.</p>		
МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки»	<p>До появи цих поправок, МСФЗ (IAS) 8 включав визначення облікової політики та визначення зміни у бухгалтерських оцінках. Поєднання визначення одного поняття (облікова політика) з іншим визначенням змін (зміна у бухгалтерських оцінках) приховує різницю між обома поняттями.</p> <p>Щоб зробити цю відмінність більш ясною, Рада з МСФЗ вирішила замінити визначення зміни у бухгалтерських оцінках визначенням бухгалтерських оцінок.</p> <p>Поправки замінюють визначення змін у бухгалтерських оцінках визначенням бухгалтерських оцінок. Згідно з новим визначенням, бухгалтерські оцінки - це «грошові суми у фінансовій звітності, оцінка яких пов'язана з невизначеністю» (monetary amounts in financial statements that are subject to measurement uncertainty).</p> <p>Компанія здійснює бухгалтерську оцінку задля досягнення мети, поставленої в обліковій політиці. Виконання бухгалтерських оцінок включає використання суджень чи припущень з урахуванням останньої доступної надійної інформації.</p> <p>Ефекти зміни вихідних даних або методу оцінки, використаних для виконання бухгалтерської оцінки, є змінами в бухгалтерських оцінках, якщо вони не є результатом виправлення помилок попереднього періоду.</p>	1 січня 2023 року	Дозволено
МСБО 12 «Податки на прибуток»	<p>Операція, яка не є об'єднанням бізнесів, може призвести до початкового визнання активу та зобов'язання та на момент її здійснення не впливати ні на бухгалтерський прибуток, ні на оподатковуваний прибуток. Наприклад, на дату початку оренди орендар, як правило, визнає зобов'язання з оренди та включає ту саму суму у початкову вартість активу у формі права користування. Залежно від застосовного податкового законодавства при первісному визнанні активу та зобов'язання щодо такої операції можуть виникнути рівновеликі оподатковувані та тимчасові різниці, що віднімаються. Звільнення, передбачене пунктами 15 і 24, не застосовується до таких тимчасових різниць, і тому організація</p>	1 січня 2023 року	Дозволено

Товариство з обмеженою відповідальністю «ОЛЕКСАНДРІЙСЬКИЙ ЦУКРОВИЙ ЗАВОД»
Примітки до фінансової звітності за рік, який закінчився 31 грудня 2022 року
В тисячах гривень, якщо не вказано інше

МСФЗ та правки до них	Основні вимоги	Ефективна дата	Дострокове застосування
	<p>визнає відкладене податкове зобов'язання та актив, що виникло.</p> <p>Компанія, що застосовує поправку вперше, має на дату початку самого раннього з представлених порівняльних періодів:</p> <p>(a) визнати відстрочений податковий актив – тією мірою, в якій є ймовірним наявність у майбутньому оподаткованого прибутку, проти якого можна зарахувати цю від'ємну тимчасову різницю,</p> <p>відкладене податкове зобов'язання щодо всіх тимчасових різниць, що віднімаються та оподатковуються, пов'язаних:</p> <p>(i) з активами у формі права користування та зобов'язаннями з оренди; і</p> <p>(ii) з визнаними зобов'язаннями щодо виведення об'єктів з експлуатації, відновлення навколишнього середовища та аналогічними зобов'язаннями та із сумами цих зобов'язань, включених до первісної вартості відповідного активу;</p> <p>(b) визнати сумарний ефект первинного застосування цих поправок як коригування вступного сальдо нерозподіленого прибутку (або іншого компонента власного капіталу, залежно від ситуації) на зазначену дату.</p>		
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 • Вплив облікових оцінок, зроблених в попередніх проміжних фінансових звітах • Визнання і розподіл аквізиційних грошових потоків • Зміна у визнанні відшкодування за договорами перестраховування в звіті про прибутки і збитки • Розподіл маржі за передбачені договором страхування інвестиційні послуги (CSM) • Можливість зниження фінансового ризику для договорів вхідного перестраховування 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 	1 січня 2023 року	Дозволено
МСФЗ (IFRS) 10 "Консолідована фінансова звітність" та МСБО (IAS) 28 "Інвестиції в асоційовані та"	<p>Поправки до МСФЗ (IFRS) 10 та МСБО (IAS) 28 застосовуються до випадків продажу або внеску активів між інвестором та його асоційованою організацією чи спільним підприємством. Зокрема, поправки роз'яснюють, що прибутки або збитки від втрати контролю над дочірньою організацією, яка не є бізнесом, в угоді з асоційованою організацією або спільним</p>	Дата набуття чинності має бути визначена	Дозволено

Товариство з обмеженою відповідальністю «ОЛЕКСАНДРІЙСЬКИЙ ЦУКРОВИЙ ЗАВОД»
Примітки до фінансової звітності за рік, який закінчився 31 грудня 2022 року
В тисячах гривень, якщо не вказано інше

МСФЗ та правки до них	Основні вимоги	Ефективна дата	Дострокове застосування
спільні підприємства" «Продаж або внесок активів у угодах між інвестором та його асоційованою організацією чи спільним підприємством»	підприємством, які враховуються методом участі в капіталі, визнаються у складі прибутків або збитків материнської компанії лише у частці інших непов'язаних інвесторів у цій асоційованій організації чи спільному підприємстві. Аналогічно, прибутки чи збитки від переоцінки до справедливої вартості решти частки в колишній дочірній організації (яка класифікується як інвестиція в асоційовану організацію або спільне підприємство і враховується методом участі в капіталі) визнаються колишньою материнською компанією тільки в частці незв'язаних інвесторів у нову асоційовану організацію або спільне підприємство.	Радою МСФЗ	

Товариство у фінансовій звітності за рік, що закінчився 31.12.2022 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.

8. Доходи і витрати та коригування

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

8.1.1. Деталізована інформація про виручку

	<u>2 022</u>	<u>2 021</u>
Виручка від реалізації:		
Цукор	86 413	53 953
Жом	1 494	2 341
Меляса	26 606	17 430
Сільськогосподарська техніка	21 973	13 311
Інша виручка від реалізації	8 981	4 314
Переробка цукрового буряка	269 343	222 532
Транспортні послуги	28 607	4 492
Інші послуги	6 610	5 473
	<u>450 027</u>	<u>323 846</u>
Географічні регіони		
Україна	429 560	323 846
Швейцарія	20 467	—
Разом виручка по договорам з покупцями	<u>450 027</u>	<u>323 846</u>
Терміни визнання виручки		
Товари та послуги передаються в певний момент часу	450 027	323 846
Разом виручка по договорам з покупцями	<u>450 027</u>	<u>323 846</u>

8.1.2. Залишки по договору

	<u>31 грудня</u>	<u>31 грудня</u>
	<u>2 022</u>	<u>2 021</u>
Торгова дебіторська заборгованість (Примітка 14)	61 116	69 732
Зобов'язання по договору (Примітка 24)	27 852	137

Зобов'язання за договорами включають в себе авансові платежі, отримані по договорами на поставку цукру. непогашені залишки за такими рахунками збільшилися в 2022 у зв'язку з зміною умов договорів з покупцями Товариства (Примітка 18.2).

Товариство з обмеженою відповідальністю «ОЛЕКСАНДРІЙСЬКИЙ ЦУКРОВИЙ ЗАВОД»
Примітки до фінансової звітності за рік, який закінчився 31 грудня 2022 року
В тисячах гривень, якщо не вказано інше

Нижче представлені суми виручки, визнаної в звітних періодах

	<u>2 022</u>	<u>2 021</u>
Дохід від звичайної діяльності, визнаний у звітному періоді, який був включений у залишках договірному зобов'язанню на початок періоду	124	112 578

8.1.3. 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.

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

	<u>2 022</u>	<u>2 021</u>
Вартість товарів для перепродажу та використаної сировини та матеріалів	(156 717)	(65 615)
Заробітна плата та пов'язані з нею витрати	(43 490)	(60 040)
Амортизація	(14 558)	(17 578)
Енерго ресурси (електроенергія, ПММ и т.п.)	(195 339)	(214 606)
Транспортні, сільськогосподарські та інші послуги	(39 015)	(31 057)
Інші витрати	(199)	(345)
Зміни в залишках запасів та незавершеного виробництва	3 229	3 230
	<u>(446 089)</u>	<u>(386 011)</u>

8.3. Адміністративні витрати

	<u>2 022</u>	<u>2 021</u>
Заробітна плата і пов'язані з нею витрати	(6 028)	(5 706)
Матеріали	(2 019)	(1 450)
Банківські послуги	(161)	(172)
Амортизація	(519)	(713)
Витрати на проведення аудиту, надання юридичних і інших професійних послуг	(3 087)	(3 282)
Короткострокова оренда	(173)	(173)
Страховання	(3 275)	(3 174)
Інші витрати	(21)	(29)
Податки	(1 691)	(829)
Обслуговування основних засобів	(515)	(1 484)
	<u>(17 489)</u>	<u>(17 012)</u>

8.4. Витрати на збут

	<u>2 022</u>	<u>2 021</u>
Запаси	(3 151)	(149)
Заробітна плата та пов'язані з нею витрати	(3 254)	(2 770)
Амортизація необоротних активів	(709)	(720)
Енерго ресурси (електроенергія, ПММ и т.п.)	(697)	(365)
Утримання будівель та споруд	(564)	(2 228)
Транспортні, та інші послуги	(6 209)	(906)
Зберігання с/г продукції	(211)	—
Інші витрати	(26)	(43)
	<u>(14 821)</u>	<u>(7 181)</u>

8.5. Інші доходи

	2 022	2 021
Дохід від списання кредиторської заборгованості	1 322	—
Дохід від отримання безпоротної допомоги	2 770	41 458
Дохід від операційної оренди активів	33 354	9 935
Доходи по отриманих державних субсидіях	156	—
Інші доходи	390	371
	37 992	51 764

8.6. Доходи по отриманих державних субсидіях

	2 022	2 021
Компенсація на оплату праці ВПО	156	—
	156	—

8.7. Інша витрата

	2 022	2 021
Сумнівні і безнадійні борги	—	(100)
Недостачі і втрати від псування цінностей	(96)	(88)
Визнані штрафи, пені, неустойки	(3 431)	(566)
Амортизація невиробничих основних засобів	(9 103)	(5 507)
Надання благодійної допомоги	(1 252)	(3 786)
Списання ПДВ	(270)	(270)
Заробітна плата і пов'язані з нею витрати	(1 907)	(1 330)
Інші витрати	(7 187)	(11 667)
Збитки від вибуття непоточних активів	(103)	(162)
	(23 349)	(23 476)

8.8. Інші прибутки (збитки)

	2 022	2 021
Доходи/(витрати) від курсової різниці, нетто	(25 350)	12 170
Доходи/(витрати) від купівлі/продажу валюти, нетто	492	(204)
Прибутки/(збитки) від реалізації запасів	224	1 060
Прибутки/(збитки) від реалізації необоротних активів	2 183	—
	(22 451)	13 026

8.9. Фінансові витрати

	2 022	2 021
Відсотки по кредитах банку	(11 490)	(13 058)
Відсотки по зобов'язанням за оренду у формі права користування	(4 522)	(1 613)
Відсотки по зобов'язанням з фінансової оренди	(5 878)	(4 385)
Відсотки, капіталізовані в кваліфіковані активи	65	96
	(21 825)	(18 960)

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

	<u>2 022</u>	<u>2 021</u>
У складі собівартості виробництва:		
Амортизація основних засобів	(18 847)	(17 015)
Амортизація нематеріальних активів	(13)	(13)
Амортизація активів оренди у формі права користування	(418)	—
Амортизація основних засобів	(507)	(532)
Амортизація нематеріальних активів	(11)	(11)
Амортизація активів оренди у формі права користування	(1)	(170)
Витрати короткострокової оренди	(173)	(173)
У складі витрат на збут:		
Амортизація основних засобів	(708)	(720)
Амортизація нематеріальних активів	(1)	—
У складі інших витрат:		
Амортизація основних засобів	(765)	(772)
Амортизація активів оренди у формі права користування	(8 464)	(4 735)
	<u>(29 908)</u>	<u>(24 141)</u>

8.11. Витрати на винагороду робітникам

	<u>2 022</u>	<u>2 021</u>
Витрати на оплату праці	(52 783)	(51 154)
Єдиний соціальний внесок	(11 677)	(11 309)
Витрати по резерву майбутніх виплат персоналу	(4 366)	(5 580)
	<u>(68 826)</u>	<u>(68 043)</u>
	<u>2 022</u>	<u>2 021</u>
Заробітна плата виробничого персоналу і пов'язані з нею витрати	(57 637)	(58 237)
Заробітна плата адміністративного персоналу і пов'язані з нею витрати	(6 028)	(5 706)
Заробітна плата збутового персоналу і пов'язані з нею витрати	(3 254)	(2 770)
Заробітна плата іншого персоналу і пов'язані з нею витрати	(1 907)	(1 330)
	<u>(68 826)</u>	<u>(68 043)</u>

Середньоспискова чисельність робітників складала:

За рік, що закінчився 31 грудня 2022 року	398	робітників
За рік, що закінчився 31 грудня 2021 року	392	робітників

9. Податок на прибуток

9.1. 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 2022 і 2021 рр. :

	<u>2 022</u>	<u>2 021</u>
Витрати (дохід) з податку на прибуток:		
Витрати/ (доходи) по відстроченому податку на прибуток	(4 220)	1 607
Всього витрати/(доходи) з податку на прибуток	<u>(4 220)</u>	<u>1 607</u>

Нижче представлена звірка між сумою витрат /доходів із податку на прибуток і сумою бухгалтерського прибутку, помноженого на податкову ставку, яка діяла в Україні, за 2022 та 2021 роки:

Товариство з обмеженою відповідальністю «ОЛЕКСАНДРІЙСЬКИЙ ЦУКРОВИЙ ЗАВОД»
Примітки до фінансової звітності за рік, який закінчився 31 грудня 2022 року
В тисячах гривень, якщо не вказано інше

	2 022	2 021
Прибуток (збиток) до оподаткування	(58 821)	(64 450)
Податок на прибуток по ставці 18%	(10 588)	(11 601)
Виправлення минулих періодів	60	24
Списання податкових збитків минулих періодів	6 168	13 050
Постійні податкові різниці, що збільшують / зменшують податок на прибуток	140	134
Всього витрати / (доходи) з податку на прибуток, відображені в звіті про фінансові результати	(4 220)	1 607

Ставка податку (18%), що використана в наведеній вище таблиці, застосована згідно Податкового кодексу України в 2022 році та в 2021 році.

9.2. Відстрочені податкові активи та зобов'язання

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

	31 грудня 2022	31 грудня 2021
Відстрочені податкові активи	16 278	12 058
	16 278	12 058

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

	2022	Визнано в звіті про фінансовий результат		На кінець року
		На початок року	результат	
Основні засоби		(27 371)	4 075	(23 296)
Накопичені минулі податкові збитки		39 217	—	39 217
Дебіторська заборгованість		212	145	357
		12 058	4 220	16 278
	2021	Визнано в звіті про фінансовий результат		На кінець року
		На початок року	результат	
Основні засоби		(28 745)	1 374	(27 371)
Накопичені минулі податкові збитки		42 278	(3 061)	39 217
Дебіторська заборгованість		132	80	212
		13 665	(1 607)	12 058

Товариство зазнало податкових збитків в сумі 217872 тис. грн. (в 2021 році- 217872 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.

Товариство з обмеженою відповідальністю «ОЛЕКСАНДРІЙСЬКИЙ ЦУКРОВИЙ ЗАВОД»
Примітки до фінансової звітності за рік, який закінчився 31 грудня 2022 року
В тисячах гривень, якщо не вказано інше

10. Основні засоби

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

	Земельні ділянки	Будівлі, споруди та передавальні пристрої	Транспортні засоби	Машини і устаткування	Інструменти, прилади та інвентар	Багаторічні насадження	Інші основні засоби	Незавершене будівництво	Незавершені капітальні вкладення	Разом
Первісна вартість:										
на 1.01.2021 р.	7 777	163 946	106 429	74 934	6 983	31	27	18 101	735	378 963
Приріст крім як у результаті об'єднання бізнесу, основні засоби	—	—	—	13 122	47	—	—	—	272	13 441
Капітальні інвестиції на добудову основних засобів та вдосконалення	—	—	—	—	—	—	—	432	—	432
Збільшення (зменшення) через переведення з незавершеного будівництва, основні засоби	—	212	—	—	—	—	—	(212)	—	—
Збільшення (зменшення) через інші зміни, основні засоби	3	—	—	—	—	—	—	—	—	3
Вибуття з використання, основні засоби	—	(26)	—	(194)	(143)	—	—	—	—	(363)
на 31 грудня 2021 р.	7 780	164 132	106 429	87 862	6 887	31	27	18 321	1 007	392 476
Приріст крім як у результаті об'єднання бізнесу, основні засоби	—	161	86 669	10 832	863	—	—	921	98 765	198 211
Капітальні інвестиції на добудову основних засобів та вдосконалення	—	—	—	—	—	—	—	3 221	—	3 221
Збільшення (зменшення) через переведення з незавершеного будівництва, основні засоби	—	—	—	—	—	—	—	—	(99 033)	(99 033)
Збільшення (зменшення) через інші зміни, основні засоби	15 521	—	—	—	—	—	—	—	—	15 521
Вибуття з використання, основні засоби	—	—	(117)	(175)	(154)	—	—	—	—	(446)
Зменшення через класифікацію як утримувані для продажу, основні засоби	—	(4)	(94 311)	—	—	—	—	—	—	(94 315)
на 31 грудня 2022 р.	23 301	164 289	98 670	98 519	7 596	31	27	22 463	739	415 635
Накопичена амортизація:										
на 1.01.2021 р.	(367)	(7 299)	(6 228)	(10 389)	(4 800)	(30)	(21)	—	—	(29 134)
Амортизація, основні засоби	(190)	(7 094)	(6 279)	(9 684)	(696)	—	(1)	—	—	(23 944)
Вибуття з використання, основні засоби	—	—	—	76	125	—	—	—	—	201
на 31 грудня 2021 р.	(557)	(14 393)	(12 507)	(19 997)	(5 371)	(30)	(22)	—	—	(52 877)
Амортизація, основні засоби	(714)	(7 116)	(9 878)	(11 406)	(594)	—	(2)	—	—	(29 710)
Вибуття з використання, основні засоби	—	—	56	133	154	—	—	—	—	343
Зменшення через класифікацію як утримувані для продажу, основні засоби	—	1	9 824	—	—	—	—	—	—	9 825
на 31 грудня 2022 р.	(1 271)	(21 508)	(12 505)	(31 270)	(5 811)	(30)	(24)	—	—	(72 419)
Чиста балансова вартість:										
на 1 січня 2021 р.	7 410	156 647	100 201	64 545	2 183	1	6	18 101	735	349 829
на 31 грудня 2021 р.	7 223	149 739	93 922	67 865	1 516	1	5	18 321	1 007	339 599
на 31 грудня 2022 р.	22 030	142 781	86 165	67 249	1 785	1	3	22 463	739	343 216

Товариство з обмеженою відповідальністю «ОЛЕКСАНДРІЙСЬКИЙ ЦУКРОВИЙ ЗАВОД»
Примітки до фінансової звітності за рік, який закінчився 31 грудня 2022 року
В тисячах гривень, якщо не вказано інше

Основні засоби в заставі

Станом на 31 грудня 2022 року балансова вартість основних засобів оформлених у заставу під забезпечення банківських кредитів асоційованих підприємств складала 112345 тис. грн. в тому числі:

	Балансова вартість станом на 31.12.2022
Будинки та споруди	71 128
Машини та обладнання	39 253
Транспортні засоби	858
Інструменти, прилади та інв	1 106
	112 345

Вибуття основних засобів

В 2022 році Товариство ліквідувало основних засобів балансовою вартістю 103 тис. грн (2021 р. : 162 тис. грн.). У 2022 році Товариство реалізувало транспортні засоби (залізничні вагони) , загальна чиста вартість яких складала 84490 тис. грн. за грошове відшкодування у розмірі 104008 тис. грн.

11. Інвестиційна нерухомість

Інвестиційна нерухомість представлена наступним чином:

	2 022	2 021
Справедлива вартість інвестиційної нерухомості на 1 січня	634	634
Справедлива вартість інвестиційної нерухомості на 31 грудня	634	634

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

Доходи та витрати від оренди інвестиційної нерухомості представлені наступним чином:

	2 022	2 021
Дохід від інвестиційної нерухомості	173	173

12. Нематеріальні активи

Нематеріальні активи представлена наступним чином:

	Комп'ютерне програмне забезпечення	Разом
Первісна вартість:		
на 1.01.2021 р.	177	177
Приріст крім як у результаті об'єднання бізнесу, нематеріальні активи за винятком гудвілу	1	1
на 31 грудня 2021 р.	178	178
Приріст крім як у результаті об'єднання бізнесу, нематеріальні активи за	1	1
на 31 грудня 2022 р.	179	179
Накопичена амортизація:		
на 1.01.2021 р.	(8)	(8)
Амортизація, нематеріальні активи за винятком гудвілу	(25)	(25)
на 31 грудня 2021 р.	(33)	(33)
Амортизація, нематеріальні активи за винятком гудвілу	(25)	(25)
на 31 грудня 2022 р.	(58)	(58)
Чиста балансова вартість:		
на 1 січня 2021 р.	169	169
на 31 грудня 2021 р.	145	145
на 31 грудня 2022 р.	121	121

Товариство з обмеженою відповідальністю «ОЛЕКСАНДРІЙСЬКИЙ ЦУКРОВИЙ ЗАВОД»
Примітки до фінансової звітності за рік, який закінчився 31 грудня 2022 року
В тисячах гривень, якщо не вказано інше

Станом на 31 грудня 2022 року балансова вартість інвестиційної нерухомості оформленої у заставу під забезпечення банківських кредитів асоційованих підприємств склала 3 тис. грн.

13. Оренда

Товариство як орендар

Товариство орендує 14 земельних ділянок, термін оренди яких складає 49 років, та 55 залізничних вагонів, термін оренди яких складає 4 роки

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 та у формі фінансового лізингу і її зміни впродовж періоду:

	Земельні ділянки	Транспортні засоби	разом
Первісна вартість:			
на 1.01.2021р.	7 777	94 311	102 088
Надходження	3	—	—
на 31 грудня 2021 р.	7 780	94 311	102 091
Надходження	15 521	86 669	102 190
Вибуття	—	(94 311)	(94 311)
на 31 грудня 2022 р.	23 301	86 669	109 970
Накопичена амортизація:			
на 1.01.2021р.	(367)	(4 716)	(5 083)
Нарахування	(190)	(4 715)	(4 905)
на 31 грудня 2021р.	(557)	(9 431)	(9 988)
Нарахування	(545)	(8 338)	(8 883)
Вибуття	—	9 824	9 824
Інші зміни	—	1	1
на 31 грудня 2022 р.	(1 102)	(7 944)	(9 046)
Чиста балансова вартість:			
на 1 січня 2021р.	7 410	89 595	97 005
на 31 грудня 2021р.	7 223	84 880	92 103
на 31 грудня 2022р.	22 199	78 725	100 924

13.1. Зобов'язання у формі права користування

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

	31 грудня 2022 року	31 грудня 2021 року
Довгострокові зобов'язання за оренду у формі права користування	23 239	7 828
Поточні зобов'язання за оренду у формі права користування	76	21
	23 315	7 849

Зміна балансової вартості зобов'язань по оренді впродовж періоду:

Товариство з обмеженою відповідальністю «ОЛЕКСАНДРІЙСЬКИЙ ЦУКРОВИЙ ЗАВОД»
Примітки до фінансової звітності за рік, який закінчився 31 грудня 2022 року
В тисячах гривень, якщо не вказано інше

	2 022		2 021	
	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	7 828	21	6 235	1 628
Нараховані фінансові відсотки	—	4 522	—	1 613
Погашення	—	(4 583)	—	(1 631)
Інші зміни	—	6	—	—
Перегляд орендних платежів	15 521	—	4	—
Трансфер	(110)	110	1 589	(1 589)
на кінець	23 239	76	7 828	21

Аналіз термінів погашення зобов'язань по оренді представлено в Примітці 27.

Мінімальні орендні платежі представлені наступним чином:

	Мінімальні орендні платежі		Поточна вартість мінімальних орендних платежів	
	31 грудня 2022	31 грудня 2021	31 грудня 2022	31 грудня 2021
Короткострокові	4 756	1 630	76	21
Довгострокові	242 987	66 659	23 239	7 828
Разом	247 743	68 289	23 315	7 849
За вирахуванням майбутніх витрат по фінансуванню	(224 428)	(60 440)	—	—
Поточна вартість мінімальних орендних платежів	23 315	7 849	23 315	7 849

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

	2 022	2 021
Витрати по амортизації активів у формі права користування	(8 883)	(4 905)
Процентна витрата по зобов'язаннях за оренду (Примітка 8.10)	(4 522)	(1 613)
Витрати по оренді, що відносяться до оренди активів з низькою вартістю (включені в "Адміністративні витрати")	(173)	(173)
Разом суми, визнані у складі прибутку або збитку	(13 578)	(6 691)

У 2022 році загальна сума грошових відтоків по оренді наведена в Примітці 24. Майбутні грошові відтоки, що відносяться до оренди, термін якої ще не почався, представлені в Примітці 27.

13.2. Зобов'язання фінансового лізингу

Товариство орендує 55 залізничних вагонів згідно договорів фінансової оренди. Середній термін оренди складає 4 роки. Товариство має право викупити залізничні вагони після закінчення терміну договору оренди за вартістю близько 0. Зобов'язання Підприємства по договорам фінансової оренди забезпечені зберіганням права власності орендодавця на орендовані активи протягом терміну оренди або укладанням договорів поруки з пов'язаними компаніями.

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

Товариство з обмеженою відповідальністю «ОЛЕКСАНДРІЙСЬКИЙ ЦУКРОВИЙ ЗАВОД»
Примітки до фінансової звітності за рік, який закінчився 31 грудня 2022 року
В тисячах гривень, якщо не вказано інше

	31 грудня 2022 року	31 грудня 2021 року
Довгострокові зобов'язання за фінансову оренду	49 014	—
Поточні зобов'язання за фінансову оренду	22 650	14 442
	71 664	14 442

Аналіз термінів погашення зобов'язань по оренді представлено в Примітці 27.

Мінімальні орендні платежі представлені наступним чином:

	Мінімальні орендні платежі		Поточна вартість мінімальних орендних платежів	
	31 грудня 2022	31 грудня 2021	31 грудня 2022	31 грудня 2021
Короткострокові	26 449	17 017	22 650	14 442
Довгострокові	54 181	—	49 014	—
Разом	80 630	17 017	71 664	14 442
За вирахуванням майбутніх витрат по фінансуванню	(8966)	(2575)	—	—
Поточна вартість мінімальних орендних платежів	71 664	14 442	71 664	14 442

14. Поточні запаси

	31 грудня 2022 року	31 грудня 2021 року
Продукція сільського господарства	40 856	—
Сировина і матеріали	9 269	6 516
Паливно-мастильні матеріали	5 381	4 820
Запасні частини	3 273	3 612
Будівельні матеріали	4 229	2 766
Продукція переробки цукрового буряка	157 748	78 175
Інша готова продукція	28 472	3 905
Інші запаси	2 581	988
Незавершене виробництво цукру	3 487	9 084
	255 296	109 866

15. Торгова дебіторська заборгованість та інша поточна дебіторська заборгованість)

Торгова дебіторська заборгованість станом на 31 грудня 2022 року та 31 грудня 2021 року була представлена таким чином:

	31 грудня 2022 року	31 грудня 2021 року
Торгова дебіторська заборгованість	19 921	3 814
Торгова дебіторська заборгованість пов'язаних сторін	43 178	66 553
Резерв очікуваних кредитних збитків	(1983)	(635)
	61 116	69 732

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 наступній валюті:

Товариство з обмеженою відповідальністю «ОЛЕКСАНДРІЙСЬКИЙ ЦУКРОВИЙ ЗАВОД»
Примітки до фінансової звітності за рік, який закінчився 31 грудня 2022 року
В тисячах гривень, якщо не вказано інше

	31 грудня 2022 року	31 грудня 2021 року
гривня	56 238	69 732
долар США	4 878	—
	61 116	69 732

Торгова дебіторська заборгованість, станом на 31 грудня 2022 року та 31 грудня 2021 року, з терміном виникнення більше 1 року не є знеціненою.

Зміна очікуваних кредитних збитків під сумнівну торгову заборгованість

	2 022	2 021
На початок року	635	459
Нарахування	1 358	294
Використання	(10)	(118)
На кінець року	1 983	635

Інформація про кредитний ризик наведена в Примітці 27

16. Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги

Торгова кредиторська заборгованість станом на 31 грудня 2022 року та 31 грудня 2021 року була представлена таким чином:

	31 грудня 2022 року	31 грудня 2021 року
Торгова кредиторська заборгованість	75 425	20 134
Торгова кредиторська заборгованість пов'язаних сторін	106 048	55 641
	181 473	75 775

Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги була деномінована в наступній валюті:

	31 грудня 2022 року	31 грудня 2021 року
Гривня	181 305	75 642
USD	168	133
	181 473	75 775

На 31 грудня 2022 року і на 31 грудня 2021 року кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги є безпроцентною та погашається в ході звичайної господарської діяльності Товариства.

17. Інші фінансові активи та зобов'язання

17.1. Фінансові активи

	2 022	2 021
Поточні фінансові активи		
Торгова дебіторська заборгованість (Примітка 15)	61 116	69 732
Позики видані фізичним особам	41	86
Позики видані пов'язаним сторонам	—	3 200
Позики видані іншим підприємствам	—	50 663
Резерв очікуваних кредитних збитків	(1)	(543)
Грошові кошти та їх еквіваленти	22 271	33
	83 427	123 171
	83 427	123 171

Товариство з обмеженою відповідальністю «ОЛЕКСАНДРІЙСЬКИЙ ЦУКРОВИЙ ЗАВОД»
Примітки до фінансової звітності за рік, який закінчився 31 грудня 2022 року
В тисячах гривень, якщо не вказано інше

Поточні фінансові активи, оцінювані за амортизованою вартістю, станом на 31.12.2022 р. та 31.12.2021 р. складаються із торгової дебіторської заборгованості та дебіторської заборгованості по виданим позикам.

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

На 31 грудня 2022 року та на 31 грудня 2021 року позики видані пов'язаним сторонам є безпроцентними та погашається в ході звичайної господарської діяльності Товариства. Надані позики є незабезпеченими та безпроцентними, термін сплати визначений моментом пред'явлення вимоги позикодавцем

Зміна нарахованого резерву очікуваних кредитних збитків поточних фінансових активів	2 022	2 021
На початок року	543	273
Нарахування	—	479
Сторнування резерву	(542)	(209)
На кінець року	1	543

Класифікація поточних фінансових активів за термінами їх виникнення станом на 31 грудня 2022 року та на 31 грудня 2021 року була представлена таким чином:

	31 грудня 2022 року	31 грудня 2021 року
до 12 місяців	26 141	99 305
від 12 до 18 місяців	29 372	2 601
від 18 до 36 місяців	5 533	21 232
більше 3 років	110	—
	61 156	123 138

17.2. Фінансові зобов'язання

	31 грудня 2022 року	31 грудня 2021 року
Фінансові зобов'язання, оцінювані за амортизованою вартістю:		
Непоточні фінансові зобов'язання		
Банківські кредити	94 020	151 125
	94 020	151 125
Поточні фінансові зобов'язання		
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги (Примітка 15)	181 473	75 775
Банківські кредити	99 871	9 015
Позики отримані від пов'язаних сторін	268 363	341 930
Кредиторська заборгованість за нарахованими відсотками	3 047	120
	552 754	426 840
	646 774	577 965

17.3. Банківські кредити та отримані позики

Банківські кредити та отримані позики станом на 31 грудня 2022 року і 31 грудня 2021 року були представлені таким чином:

Товариство з обмеженою відповідальністю «ОЛЕКСАНДРІЙСЬКИЙ ЦУКРОВИЙ ЗАВОД»
Примітки до фінансової звітності за рік, який закінчився 31 грудня 2022 року
В тисячах гривень, якщо не вказано інше

	31 грудня 2022 року	31 грудня 2021 року
Довгострокові кредити та запозичення до вирахування поточної частини		
Банківські кредити	193 891	160 140
Довгострокові кредити та запозичення до вирахування поточної частини	193 891	160 140
Мінус: поточні частина довгострокових кредитів та запозичень		
Банківські кредити	99 871	9 015
Разом поточна частина довгострокових кредитів та запозичень	99 871	9 015
Разом довгострокова частина кредитів та запозичень	94 020	151 125
Короткострокові кредити та позики		
Позики отримані	268 363	341 930
Разом короткострокові кредити	268 363	341 930
Всього кредити та позики	462 254	502 070

17.3.1. Банківські кредити

Довгострокові банківські кредити станом на 31 грудня 2022 року були представлені таким чином:

Банк	% ставка	Дата погашення	Валюта	Сума заборгованості	Поточна частина заборгованості
Ландесбанк Гессен-Тюрінген Германія	2,25%	13.05.2024	EUR	129 779	72 434
Перший український міжнародний банк	14,00%	17.03.2026	UAH	64 112	27 437
				193 891	99 871

Довгострокові банківські кредити станом на 31 грудня 2021 року були представлені таким чином:

Банк	% ставка	Дата погашення	Валюта	Сума заборгованості	Поточна частина заборгованості
Ландесбанк Гессен-Тюрінген Германія	2,25%	13.05.2024	EUR	93 728	9 015
Перший український міжнародний банк	17,00%	17.03.2026	UAH	66 412	—
				160 140	9 015

Банківські кредити станом на 31.12.2022 р. та на 31.12.2021 р. забезпечені заставою основних засобів та інвестиційною нерухомістю Товариства (Примітки 10 та 11) та асоційованих Товариств, а також поручителями виступили асоційовані Товариства.

17.3.2. Короткострокові позики

Короткострокові позики представлені наступним чином:

	31 грудня 2022 року	31 грудня 2021 року
Позики отримані від пов'язаних сторін	268 363	341 930
	268 363	341 930

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.

На 31 грудня 2022 року та на 31 грудня 2021 року позики є безпроцентними та погашаються в ході звичайної господарської діяльності Товариства.

Товариство з обмеженою відповідальністю «ОЛЕКСАНДРІЙСЬКИЙ ЦУКРОВИЙ ЗАВОД»
Примітки до фінансової звітності за рік, який закінчився 31 грудня 2022 року
В тисячах гривень, якщо не вказано інше

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

18. Інші нефінансові активи та зобов'язання

18.1. Інші поточні нефінансові активи

	31 грудня 2022 року	31 грудня 2021 року
Дебіторська заборгованість за аванси надані	12 772	9 435
Інша дебіторська заборгованість	92	114
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	4 127	1 626
Витрати майбутніх періодів	7 559	10 891
Інші оборотні активи	4 085	135
	28 635	22 201

18.2. Інші нефінансові зобов'язання

	31 грудня 2022 року	31 грудня 2021 року
Не поточні нефінансові зобов'язання:		
Зобов'язання за активи у формі права оренди (Примітка 12.1)	23 239	7 828
Зобов'язання за фінансовий лізинг (Примітка 12.2)	49 014	—
	72 253	7 828
Поточні нефінансові зобов'язання:		
Зобов'язання за активи у формі права оренди (Примітка 12.1)	76	21
Зобов'язання за фінансовий лізинг (Примітка 12.2)	22 650	14 442
Зобов'язання за розрахунками з бюджетом	3 717	1 472
Розрахунки із робітниками	3 384	1 554
Зобов'язання за договорами з пов'язаними сторонами	27 852	137
Інші зобов'язання	88	63
	57 767	17 689
	130 020	25 517

19. Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти і їх еквіваленти станом на 31 грудня 2022 року і 31 грудня 2021 року були представлені таким чином:

	31 грудня 2022 року	31 грудня 2021 року
Грошові кошти на банківських рахунках	22 255	13
Грошові кошти в касі	16	20
	22 271	33

Грошові кошти і їх еквіваленти були деномінована в наступній валюті:

	31 грудня 2022 року	31 грудня 2021 року
Гривня	21 714	33
Євро	557	—
	21 714	33

20. Капітал та фонди

20.1. Власний капітал

Станом на 31 грудня 2022 року та на 31 грудня 2021 року власний капітал складає:

	<u>31.12.2022</u>	<u>31.12.2021</u>
Зареєстрований (пайовий) капітал	10 868	10 868
Капітал у дооцінках	170456	189 313
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	(235406)	(199662)
	<u>(54)</u>	<u>519</u>

20.2. Статутний капітал

На 31 грудня 2022 року та на 31 грудня 2021 року статутний капітал затверджений і повністю сплачений.

Станом на 31 грудня 2022 року та на 31 грудня 2021 засновники були представлені наступним чином:

Засновник	На 31 грудня 2022 р		На 31 грудня 2021 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%
	<u>10 868</u>	<u>100</u>	<u>10 868</u>	<u>100%</u>

20.3. Капітал у дооцінках

Зміни у капіталі дооцінок за рік, що закінчився 31.12.2022 року та 31.12.2021 року представлені наступним образом:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
На початок року	189 313	189 429
Дооцінка необоротних активів	—	—
Списання дооцінки в зв'язку із вибуттям необоротних активів	(18857)	(116)
На кінець року	<u>170 456</u>	<u>189 313</u>

20.4. Виплачені та оголошені дивіденди

В 2022 та в 2021 роках дивіденди не оголошувалися та не виплачувалися.

21. 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.

22. Забезпечення виплат персоналу

Забезпечення виплат персоналу станом 31 грудня 2022 року та 31 грудня 2021 року були представлені таким чином:

	<u>31 грудня 2022 року</u>	<u>31 грудня 2021 року</u>
Поточні забезпечення виплат персоналу	4 895	3 673
	<u>4 895</u>	<u>3 673</u>

Зміна поточних забезпечень виплат за 2022 рік та за 2021 рік:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
На початок року	3 673	2 445
Нараховано за рік	4 366	5 580
Використано за рік	(3144)	(4352)
На кінець року	<u>4 895</u>	<u>3 673</u>

23. Розкриття інформації про пов'язаних осіб

Сума операцій Товариства з пов'язаними сторонами за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року та 31 грудня 2021 року була представлена таким чином:

Пов'язані сторони		Реалізація зв'язаним сторонам	Придбання у зв'язаних сторін	Торгова	Аванси надані	Торгова
				дебіторська заборгованість зв'язаних сторін		кредиторська заборгованість перед зв'язаними сторонами
Материнська компанія:						
ТОВ "УкрАгроКом"	31 грудня 2022	176 619	75 839	—	—	14 994
	31 грудня 2021	125 295	1 627	38 514	—	1 971
Асоційовані компанії						
	31 грудня 2022	312 138	107 790	43 178	—	91 054
	31 грудня 2021	249 211	62 282	28 039	1 120	53 670
	31 грудня 2022	488 757	183 629	43 178	—	106 048
	31 грудня 2021	374 506	63 909	66 553	1 120	55 641

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 2022	—	34 688
	31 грудня 2021	—	28 253
Асоційовані компанії			
	31 грудня 2022	—	233 675
	31 грудня 2021	3 200	313 677
	31 грудня 2022	—	268 363
	31 грудня 2021	3 200	341 930

Винагорода управлінському персоналу

На 31 грудня 2022 р. ключовий управлінський персонал Товариства складався з 5 керівників вищої ланки (на 31 грудня 2021 р.: 5 керівника).

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

	2022	2021
Короткострокові виплати прецівникам	1 474	1 327

24. 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						31.12.2022
	31.12.2021	грошові потоки	надходження	нарахування	інші зміни	зміна валютних курсів	
Кредити банків (примітка 16.3)	160 140	7 259	—	—	—	26 492	193 891
Короткострокові займи (примітка 16.3)	341 930	58 706	—	—	(132 273)	—	268 363
Зобов'язання з фінансової оренди (примітка 12.2)	14 442	(46 781)	104 003	—	—	—	71 664
Зобов'язання за оренду у формі права користування (примітка 12.1)	7 849	(4 583)	15 521	4 522	6	—	23 315
Зобов'язання по відсоткам за кредити (примітка 16.1)	94	(8 841)	—	11 425	65	304	3 047
Зобов'язання по відсоткам фінансової оренди (примітка 16.1)	26	(5 904)	—	5 878	—	—	—
	524 481	(144)	119 524	21 825	(132 202)	26 796	560 280

	Негрошові зміни						31.12.2021
	01.01.2021	грошові потоки	надходження	нарахування	інші зміни	зміна валютних курсів	
Кредити банків (примітка 16.3)	165 004	7 122	—	—	—	(11 986)	160 140
Короткострокові займи (примітка 16.3)	205 190	136 740	—	—	—	—	341 930
Зобов'язання з фінансової оренди (примітка 12.2)	29 096	(14 654)	—	—	—	—	14 442
Зобов'язання за оренду у формі права користування (примітка 12.1)	7 863	(1 631)	—	1 613	4	—	7 849
Зобов'язання по відсоткам за кредити (примітка 16.1)	86	(13 050)	—	12 962	96	—	94
Зобов'язання по відсоткам фінансової оренди (примітка 16.1)	52	(4 411)	—	4 385	—	—	26
	407 291	110 116	—	18 960	100	(11 986)	524 481

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.

25. Умовні та договірні зобов'язання

Умовні зобов'язання

За рік, що закінчився 31 грудня 2022 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 2022 р. Товариство оцінило такі потенційні податкові зобов'язання в сумі 100 тис. грн.(за 2021 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 у 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.

Товариство залучене в судові розгляди, що виникли відповідно до податкових рішень Державної податкової служби України, сума вимог складає 60993 тис. грн., керівництво оцінює вірогідність прийняття позитивного рішення на користь Товариства в розмірі 100%.

Капітальні зобов'язання – Станом на 31 грудня 2022 року и 31 грудня 2021 року у Товариства не було суттєвих контрактних зобов'язань за придбані основні засоби.

Зобов'язання за договорами операційної оренди – Товариство як орендар

Станом на 31.12.2022 року Товариство не уклало короткострокові угоди про оренду обладнання

26. Розкриття інформації щодо використання справедливої вартості

26.1. 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 контрактних грошових потоків на дату оцінки	Дохідний	Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вхідні грошові потоки
Поточні зобов'язання	Первісна вартість та подальша оцінка поточних зобов'язань здійснюється за вартістю погашення	Витратний	Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вихідні грошові потоки

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	Методи вимірювання	Метод оцінки (ринковий, дохідний, витратний)	Вихідні дані
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

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

	Ієрархія справедливої вартості на 31 грудня 2022			Разом
	Котирувань на активних ринках (Рівень 1)	Значних спостережуваних початкових даних (Рівень 2)	Значних неспостережуваних початкових даних (Рівень 3)	
Нефінансові активи				
Основні засоби	—	—	343 216	343 216
Інвестиційна нерухомість	—	—	634	634
Фінансові активи				
Торгова дебіторська заборгованість	—	—	61 116	61 116
Позики видані фізичним особам	—	—	37	37
Разом	—	—	405 003	405 003
Фінансові зобов'язання				
Банківські кредити	—	—	(193 891)	(193 891)
Торгова кредиторська заборгованість	—	—	(181 473)	(181 473)
Позики отримані від пов'язаних сторін	—	—	(268 363)	(268 363)
Кредиторська заборгованість за нарахованими відсотками	—	—	(3 047)	(3 047)
Разом	—	—	(646 774)	(646 774)

	Ієрархія справедливої вартості на 31 грудня 2021			Разом
	Котирувань на активних ринках (Рівень 1)	Значних спостережуваних початкових даних (Рівень 2)	Значних неспостережуваних початкових даних (Рівень 3)	
Нефінансові активи				
Основні засоби	—	—	339 599	339 599
Інвестиційна нерухомість	—	—	634	634
Фінансові активи				
Торгова дебіторська заборгованість	—	—	69 732	69 732
Позики видані підприємствам	—	—	53 594	53 594
Позики видані фізичним особам	—	—	82	82
Разом	—	—	463 641	463 641
Фінансові зобов'язання				
Банківські кредити	—	—	(160 140)	(160 140)
Позики отримані від пов'язаних сторін	—	—	(341 930)	(341 930)
Торгова кредиторська заборгованість	—	—	(75 775)	(75 775)
Кредиторська заборгованість за нарахованими відсотками	—	—	(120)	(120)
Разом	—	—	(577 965)	(577 965)

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

У 2022 році та у 2021 році переведень між рівнями ієрархії не відбувалося.

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

	31 грудня 2021	придбання (продажі)	31 грудня 2022	Стаття у звіті про прибутки/збитки, у якій були визнані прибутки або збитки
Торгова дебіторська заборгованість	69 732	(8 616)	61 116	—
Позики видані підприємствам	53 594	(53 594)	—	—
Позики видані фізичним особам	82	(45)	37	—

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

Справедлива вартість фінансових інструментів в порівнянні з їх балансовою вартістю

	31 грудня 2022		31 грудня 2021	
	Балансова вартість	Справедлива вартість	Балансова вартість	Справедлива вартість
Фінансові активи				
Торгова дебіторська заборгованість	61 116	61 116	69 732	69 732
Позики видані підприємствам	—	—	53 594	53 594
Позики видані фізичним особам	37	37	82	82
Фінансові зобов'язання				
Банківські кредити	(193 891)	(193 891)	(160 140)	(160 140)
Торгова кредиторська заборгованість	(181 473)	(181 473)	(75 775)	(75 775)
Позики отримані від пов'язаних сторін	(268 363)	(268 363)	(341 930)	(341 930)
Кредиторська заборгованість за нарахованими відсотками	(3 047)	(3 047)	(120)	(120)

27. 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:

Товариство з обмеженою відповідальністю «ОЛЕКСАНДРІЙСЬКИЙ ЦУКРОВИЙ ЗАВОД»
Примітки до фінансової звітності за рік, який закінчився 31 грудня 2022 року
В тисячах гривень, якщо не вказано інше

	Долар США	Євро
31 грудня 2022 р.	36.5686	33.98
31 грудня 2021 р.	27,2782	30,9226

Балансова вартість монетарних активів та зобов'язань Товариства в іноземній валюті станом на 31 грудня 2022 року була представлена таким чином:

	Гривня	Євро	Долар США	Разом
фінансові активи:				
Торгова дебіторська заборгованість	56 238	—	4 878	61 116
Грошові кошти та їх еквіваленти	21 714	557	—	22 271
Позики видані	40	—	—	40
фінансові зобов'язання:				
Банківські кредити	(64 112)	(129 779)	—	(193 891)
Позики отримані	(268 363)	—	—	(268 363)
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	(181 305)	(168)	—	(181 473)
Кредиторська заборгованість за нарахованими відсотками	(148)	(2 899)	—	(3 047)
нетто позиція	(435 936)	(132 289)	4 878	(563 347)

Балансова вартість монетарних активів та зобов'язань Товариства в іноземній валюті станом на 31 грудня 2021 року була представлена таким чином:

	Гривня	Євро	Разом
фінансові активи:			
Торгова дебіторська заборгованість	69 732	—	69 732
Грошові кошти та їх еквіваленти	33	—	33
Позики видані	53 406	—	53 406
Інші поточні фінансові активи	—	—	—
фінансові зобов'язання:			
Банківські кредити	—	(93 728)	(93 728)
Позики отримані	(341 930)	—	(341 930)
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	(75 775)	—	(75 775)
Кредиторська заборгованість за нарахованими відсотками	(120)	—	(120)
Інша кредиторська заборгованість	(294 654)	(93 728)	(388 382)

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 2022 і 2021 років.

	2 022	2 021
Збільшення (/зменшення) валютного курсу	Вплив на прибуток до оподаткування	Вплив на прибуток до оподаткування
євро 10%/(-10%)	(563)/563	(388)/388

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 2022 року
В тисячах гривень, якщо не вказано інше

2 022р.	На вимогу	До 12 місяців	12-18 місяців	18-36 місяців	Більше 36 місяців	Всього
Довгострокові кредити банків	—	109 304	28 674	67 941	6 223	212 142
<i>в тому числі відсотки</i>	—	9 433	3 447	5 261	110	18 251
Зобов'язання за отримані позики	268 363	—	—	—	—	268 363
Мінімальні орендні платежі з фінансової оренди	—	26 449	9 884	27 272	17 025	80 630
<i>в тому числі відсотки</i>	—	3 799	1 484	3 062	621	8 966
Зобов'язання за оренду у формі права користування	—	4 756	2 878	8 572	231 537	247 743
<i>в тому числі відсотки</i>	—	4 680	2 252	6 334	211 162	224 428
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	—	181 473	—	—	—	181 473
Кредиторська заборгованість за нарахованими відсотками	—	3 047	—	—	—	3 047
	268 363	325 029	41 436	103 785	254 785	993 398

2 021р.	На вимогу	До 12 місяців	12-18 місяців	18-36 місяців	Більше 36 місяців	Всього
Довгострокові кредити банків	—	38 856	19 156	55 850	90 631	204 493
<i>в тому числі відсотки</i>	—	12 077	5 766	15 681	10 829	44 353
Зобов'язання за отримані позики	341 930	—	—	—	—	341 930
Мінімальні орендні платежі з фінансової оренди	—	16 339	—	—	—	16 339
<i>в тому числі відсотки</i>	—	1 897	—	—	—	1 897
Зобов'язання за оренду у формі права користування	—	1 630	814	2 428	63 417	68 289
<i>в тому числі відсотки</i>	—	1 609	802	2 402	55 627	60 440
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	—	75 775	—	—	—	75 775
Кредиторська заборгованість за нарахованими відсотками	—	120	—	—	—	120
	341 930	132 720	19 970	58 278	154 048	706 946

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 склався 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.

Товариство з обмеженою відповідальністю «ОЛЕКСАНДРІЙСЬКИЙ ЦУКРОВИЙ ЗАВОД»
Примітки до фінансової звітності за рік, який закінчився 31 грудня 2022 року
В тисячах гривень, якщо не вказано інше

	<u>2 022</u>	<u>2 021</u>
Грошові кошти та їх еквіваленти	22 271	33
Торгова дебіторська заборгованість та інша поточна дебіторська заборгованість	61 116	69 732
Інші поточні фінансові активи	40	53 406
	<u>83 427</u>	<u>123 171</u>

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.

	<u>2 022</u>	<u>2 021</u>
Фінансові зобов'язання	646 774	577 965
Мінус грошові кошти та їх еквіваленти	(22 271)	(33)
Чиста сума позикових коштів	<u>624 503</u>	<u>577 932</u>
Капітал	(54 082)	519
Фінансовий важіль	-1154,73%	111354,91%

28. Події після звітного періоду

Військові дії України істотно негативно продовжують впливати на соціальне життя України, на економіку України, світову економіку, діяльність Підприємства. Відповідно до Указу Президента України від 6.02.2023 року № 58/2023 «Про продовження строку дії воєнного стану в Україні» продовжений термін воєнного стану.

Діяльність Підприємства здійснюється на території, яка не є територією бойових дій, або зоною, що безпосередньо прилягає до зони активних бойових дій, або тимчасово окупованою територією.

На дату затвердження цієї фінансової звітності не є можливим оцінити можливу тривалість терміну воєнного стану, але за оцінками менеджменту та з урахуванням намірів власників Підприємства остаточне зупинення діяльності Підприємства не планується.

Зазначені вище події не є коригуючими щодо річної фінансової звітності за рік, який завершився 31.12.2022.

Опис подій після дати балансу та вплив їх наслідків, оцінки управління базуються на доступній інформації станом на дату затвердження фінансової звітності. Вплив подальших подій на майбутню діяльність Підприємства може відрізнятися від поточних оцінок.

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

29. Затвердження фінансової звітності

Фінансова звітність Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року затверджена до випуску (з метою оприлюднення) керівником Товариства 31 травня 2023 року. Ні учасники Товариства, ні інші особи не мають права вносити зміни до цієї фінансової звітності після її затвердження до випуску.

31.05.2023



Керівник
Головний бухгалтер

Третяк Леонід Леонідович
Бойко Ольга Федорівна