

Товариство з обмеженою відповідальністю
«Олександрійський цукровий завод»
Фінансова звітність за рік, який закінчився 31 грудня 2018 року

Зміст

Звіт про прибутки та збитки та інший сукупний дохід за 2018 рік.....	3
Звіт про фінансовий стан на 31 грудня 2018 року.....	4
Звіт про фінансовий стан на 31 грудня 2018 року (Продовження).....	5
Звіт про рух грошових коштів (за непрямим методом) за 2018р.....	6
Звіт про зміни у власному капіталі.....	7
Примітки до фінансової звітності.....	8
1. Інформація про Товариство.....	8
2. Основа складання фінансової звітності.....	8
3. Умови функціонування, ризики та економічна ситуація в Україні.....	9
4. Припущення про безперервність.....	9
5. Звітний період фінансової звітності.....	10
6. Основні положення облікової політики.....	10
7. Суттєві облікові судження, облікові оцінки і припущення.....	26
8. Нові та переглянуті МСФЗ, які ще не вступили в силу та інтерпретації.....	28
9. Перше застосування МСФЗ.....	32
10. Інформація по сегментам.....	38
11. Доходи і витрати та коригування.....	41
12. Основні засоби.....	44
13. Інвестиційна нерухомість.....	45
14. Інші необоротні активи.....	45
15. Виробничі запаси.....	46
16. Незавершене виробництво.....	46
17. Готова продукція.....	46
18. Товари.....	46
19. Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги (короткострокова).....	47
20. Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом.....	47
21. Дебіторська заборгованість за виданими авансами.....	48
22. Інша поточна дебіторська заборгованість.....	48
23. Грошові кошти та їх еквіваленти.....	48
24. Непоточні активи, утримані для продажу та групи вибуття.....	49
25. Капітал та фонди.....	49
26. Виплачені та оголошені дивіденди.....	49
27. Пенсії та програми виплати по закінченні трудової діяльності.....	50
28. Зобов'язання з фінансової оренди.....	50
29. Довгострокові кредити банків та поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями.....	50
30. Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги.....	51
31. Поточні зобов'язання за авансами отриманими.....	52
32. Поточні зобов'язання за розрахунками з бюджетом.....	52
33. Забезпечення виплат персоналу.....	52
34. Інші поточні зобов'язання.....	52
35. Поточна заборгованість по розрахункам з оплати праці.....	53
36. Податок на прибуток.....	53
37. Розкриття інформації про пов'язаних осіб.....	55
38. Розкриття інформації про зобов'язання, обумовлені фінансовою діяльністю.....	57
39. Умовні та договірні зобов'язання.....	57
40. Розкриття інформації щодо використання справедливої вартості.....	59
41. Цілі та політика управління фінансовими ризиками.....	61
42. Події після звітного періоду.....	64
43. Затвердження фінансової звітності.....	64

Звіт про прибутки та збитки та інший сукупний дохід за 2018 рік

Стаття	примітка	2018	2017
I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ			
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	11.1	197 960	443 363
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	11.2	(257482)	(452996)
Валовий прибуток (збиток)		(59522)	(9633)
Інші операційні доходи/витрати, нетто	11.5	5 465	18 223
Адміністративні витрати	11.3	(10182)	(10144)
Витрати на збут	11.4	(10582)	(9243)
Прибуток (збиток) від операційної діяльності:		(74821)	(10797)
Фінансові доходи/(витрати), нетто	11.6	(9622)	(7923)
Прибуток (збиток) до оподаткування:		(84443)	(18720)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	35.1	15 176	3 306
Чистий прибуток (збиток)		(69267)	(15414)
II. СУКУПНИЙ ДОХІД			
Дооцінка (уцінка) необоротних активів		(18722)	(10592)
Інший сукупний дохід до оподаткування		(18722)	(10592)
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом		9 140	—
Інший сукупний дохід після оподаткування		(27862)	(10592)

Керівник

Третяк Леонід Леонідович

Головний бухгалтер

Бойко Ольга Федорівна

Звіт про фінансовий стан на 31 грудня 2018 року

Стаття	Примітка	31 грудня	31 грудня	1 січня
		2018	2017	2017
Активи				
Необоротні активи				
Основні засоби	12	286 305	227 846	223 433
первісна вартість	12	1562 981	1491 491	1472 677
знос	12	(1276676)	(1263645)	(1249244)
Інвестиційна нерухомість	13	8 573	—	—
Відстрочені податкові активи	36.3	11 595	—	—
Інші необоротні активи	14	7 878	—	—
Разом необоротні активи		314 351	227 846	223 433
Оборотні активи				
Запаси		54 297	71 482	112 004
Виробничі запаси	15	16 906	14 673	15 085
Незавершене виробництво	16	6 996	6 135	1 672
Готова продукція	17	16 366	27 194	80 938
Товари	18	14 029	23 480	14 309
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	19	119 826	119 274	112 296
Дебіторська заборгованість за розрахунками:				
за виданими авансами	21	5 829	23 020	46 616
з бюджетом	20	12 194	432	14 422
у тому числі з податку на прибуток		—	—	—
Інша поточна дебіторська заборгованість	22	27 830	38 986	63 359
Гроші та їх еквіваленти	23	164	8 994	397
Разом оборотні активи		220 140	262 188	349 094
Непоточні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	24	677	677	629
Разом активи		535 168	490 711	573 156

Звіт про фінансовий стан на 31 грудня 2018 року (Продовження)

	Примітка	31 грудня 2018	31 грудня 2017	1 січня 2017
Власний капітал				
Зареєстрований (пайовий) капітал	25.1	10 868	10 868	10 868
Капітал у дооцінках	25.2	177 674	205 536	216 128
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)		(110598)	(69193)	(64371)
Разом капітал		77 944	147 211	162 625
Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
Відстрочені податкові зобов'язання	36.3	—	3 582	6 887
Довгострокові кредити банків	29	55 766	39 750	9 156
Інші довгострокові зобов'язання	29	43 700	—	—
Разом довгострокові зобов'язання		99 466	43 332	16 043
Поточні зобов'язання і забезпечення				
Поточна кредиторська заборгованість за:				
довгостроковими зобов'язаннями	29	14 853	—	41 250
товари, роботи, послуги	30	252 004	276 286	330 742
розрахунками з бюджетом	32	894	810	890
у тому числі з податку на прибуток		—	—	—
розрахунками зі страхування		389	—	—
розрахунками з оплати праці	34	1 517	1 354	1 787
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	31	4 146	7 326	8 580
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками				
Поточні забезпечення	33	3 289	2 426	2 066
Інші поточні зобов'язання	34	80 666	11 966	9 173
Разом поточні зобов'язання		357 758	300 168	394 488
Разом капітал та зобов'язання		535 168	490 711	573 156

Керівник

Третяк Леонід Леонідович

Головний бухгалтер

Бойко Ольга Федорівна

Звіт про рух грошових коштів (за непрямим методом) за 2018р

Стаття	примітка	2018	2017
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Прибуток (збиток) від звичайної діяльності до оподаткування			
		(84 443)	(18 720)
Коригування на:			
амортизацію необоротних активів	12	17 417	14 596
збільшення (зменшення) забезпечень	33	863	360
збиток (прибуток) від нереалізованих курсових різниць	11.5	—	(15)
збиток (прибуток) від неопераційної діяльності та інших негрошових операцій	11.5	(9 192)	(22 793)
фінансові витрати	11.6	10 168	7 923
		(65 187)	(18 649)
Операційний прибуток до змін в оборотному капіталі			
Зміни в робочому капіталі:			
Збільшення (зменшення) запасів	15;16;17;18	16 863	38 687
Збільшення (зменшення) дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги	19	(552)	(6 978)
Зменшення (збільшення) іншої поточної дебіторської заборгованості	22	8 481	36 389
Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги	30	(24 394)	(54 683)
Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за розрахунками з бюджетом	31;32	85	(80)
Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за розрахунками зі страхування		389	—
Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за розрахунками з оплати праці	11.7; 35	(14)	(593)
Збільшення (зменшення) інших поточних зобов'язань	34	13 193	24 442
		(51 136)	18 535
Чистий рух коштів від операційної діяльності			
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від погашення позик	22	39 799	42 922
необоротних активів	22	(43 047)	(18 347)
Витрачання на надання позик	22	(29 721)	(17 587)
		(32 969)	6 988
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Отримання позик	38	115 876	13 091
Інші надходження	38	546	—
Витрачання на:			
Погашення позик	38	(31 686)	(21 678)
Витрачання на сплату відсотків	38	(9 461)	(8 354)
		75 275	(16 941)
		(8 830)	8 582
Чистий рух грошових коштів за звітний період			
Залишок коштів на початок року		8 994	397
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів		—	15
Залишок коштів на кінець року		164	8 994

Керівник

Третяк Леонід Леонідович

Головний бухгалтер

Бойко Ольга Федорівна

Звіт про зміни у власному капіталі

Стаття	Зареєст- рований капітал	Капітал у дооцін-ках	Нерозпо- ділений прибуток (непокритий збиток)	Разом
Залишок на 01.01.2017	10 868	216 128	(64371)	162 625
Чистий прибуток (збиток) за звітній період	—	—	(15414)	(15414)
Інший сукупний дохід за 2017р.	—	(10592)	10 592	—
Разом змін у капіталі в 2017р.	—	(10592)	(4822)	(15414)
Залишок на 31.12.2017	10 868	205 536	(69193)	147 211
Чистий прибуток (збиток) за звітній період	—	—	(69267)	(69267)
Інший сукупний дохід за 2018 р.	—	(27862)	27 862	—
Разом змін у капіталі в 2018р.	—	(27862)	(41405)	(69267)
Залишок на 31.12.2018	10 868	177 674	(110598)	77 944

Керівник

Третяк Леонід Леонідович

Головний бухгалтер

Бойко Ольга Федорівна

Примітки до фінансової звітності

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 №1437145000000833
Юридична адреса ТОВ «Олександрійський цукровий завод»: 28020, Кіровоградська обл., Олександрійський р-н, смт Приютівка, Центральна, будинок № 15.

Основна діяльність Товариства пов'язана з виробництвом цукру. Також Товариство займається торгівлею сільськогосподарської продукції.
Випуск фінансової звітності ТОВ «Олександрійський цукровий завод» за рік, що закінчився 31 грудня 2018 р., був затверджений директором від 28 лютого 2019 року.

2. Основа складання фінансової звітності

Фінансова звітність за 2018 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 2018 року, що офіційно оприлюднені на веб-сайті Міністерства фінансів України, та є чинними станом на 31.12.2018р., законодавства України та чинних законодавчих актів щодо подання річних звітів, за винятком аспектів, які описані нижче:

До 1 січня 2017 року Товариство не складало фінансову звітність відповідно до МСФЗ. До вказаної звітної дати Товариство складало фінансову звітність відповідно до українських Положень (стандартів) бухгалтерського обліку ("П(С) БО").

Товариство обрало дату переходу на застосування МСФЗ 1 січня 2017 року.

Товариство бере МСФЗ як основу для складання своєї фінансової звітності. З цією метою Товариство підготувало початковий Звіт про фінансовий стан згідно МСФЗ за рік, який закінчився 31 грудня 2018 року відповідно до вимог МСФЗ1 "Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності". Цей стандарт вимагає, щоб початковий звіт про фінансовий стан на дату переходу до МСФЗ складався відповідно до облікової політики, що відповідає вимогам кожного МСФЗ, який діє на дату складання першого повного комплекту фінансової звітності згідно МСФЗ.

В примітці 9 наведена інформація про перехід Товариства на МСФЗ.

Фінансова звітність Товариства за 2018 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 6. 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. Умови функціонування, ризики та економічна ситуація в Україні

У 2018 році економіка України почала демонструвати ознаки стабілізації після тривалого періоду політичної та економічної напруженості. У 2018 році темп інфляції в Україні у річному обчисленні уповільнився до 9,8% порівняно з 13,7% у 2017 році, а ВВП показав подальше зростання на 3,4% після зростання на 2% у 2017 році. Національний банк України („НБУ“) продовжив реалізацію політики цільового регулювання інфляції і періодично підвищував свою основну облікову ставку з 12,5% у травні 2017 року до 18,0% у вересні 2018 року. Такий підхід дозволив стримувати інфляцію на рівні нижче 10%, хоча вартість внутрішнього фінансування значно зросла. НБУ дотримувався політики плаваючого валютного курсу гривні, який станом на кінець 2018 року становив 27,69 гривні за 1 долар США порівняно з 28,07 гривні за 1 долар США станом на 31 грудня 2017 року. Серед головних факторів зміцнення гривні – успішне розблокування фінансування за програмою МВФ, стабільні доходи агроекспортерів, обмежена гривнева ліквідність та збільшення грошових переказів у країну від трудових мігрантів.

Щодо валютного регулювання, НБУ продовжив політику зменшення валютних обмежень, і, починаючи з березня 2019 року зменшив обов’язкову частку продажу валютних надходжень від 50% до 30%, а також збільшив період розрахунків за експортно-імпортними операціями від 180 до 365 днів.

У 2019-2020 роках Україна зобов’язана погасити значну суму державного боргу, що вимагатиме мобілізації суттєвого внутрішнього і зовнішнього фінансування у дедалі складніших умовах кредитування країн, економіка яких розвивається. Крім того, у квітні 2019 року в Україні відбудуться вибори президента, а в жовтні 2019 року – парламентські вибори. У контексті подвійних виборів ступінь непевності у 2019 році залишається вкрай високим.

Незважаючи на певні покращення у 2018 році, остаточний результат політичної та економічної ситуації в Україні та її наслідки передбачити вкрай складно, проте вони можуть мати подальший суттєвий вплив на економіку України та діяльність Підприємства. Подальша стабілізація економічної та політичної ситуації залежить, великою мірою, від успіху українського Уряду, при цьому подальший розвиток економічної та політичної ситуації наразі складно передбачити.

В той час, як керівництво вважає, що воно вживає усіх необхідних заходів для підтримки економічної стабільності Підприємства в умовах, що склалися, подальше погіршення ситуації може мати негативний вплив на результати та фінансовий стан Підприємства, який неможливо визначити на цей момент.

4. Припущення про безперервність

Наслідками політичної та економічної кризи в Україні є такі явища як нестабільність податкового та господарського законодавства, зниження платоспроможності боржників. Остаточний вплив і наслідки політичної та економічної кризи передбачити вкрай складно, проте вони можуть мати подальший негативний вплив на економіку України та бізнес Підприємства.

Уряд України продовжує здійснювати комплексну програму структурної реформи, спрямованої на усунення існуючих диспропорцій в економіці, державних фінансах та управлінні, боротьби з корупцією, реформування судової системи з кінцевою метою забезпечити умови для відновлення економіки в країні.

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

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

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.

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, як би Товариство не могло продовжити подальше здійснення фінансово-господарську діяльність відповідно до принципів безперервності діяльності.

5. Звітний період фінансової звітності

Звітним періодом, за який формується фінансова звітність, вважається календарний рік, тобто період з 01 січня по 31 грудня 2018 року.

6. Основні положення облікової політики

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

6.1. 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.

6.2. Інформація про зміни в облікових політиках

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

В зв'язку з першим застосуванням МСФЗ, Товариство застосувало зміни в облікових політиках в 2018 році порівняно із обліковими політиками, які Товариство використовувало для складання фінансової звітності за період, що закінчився 31 грудня 2017 року

6.3. Форма та назва фінансових звітів

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

6.4. Методи подання інформації у фінансових звітах

Згідно МСБО 1 «Подання фінансової звітності» Звіт про сукупний дохід передбачає подання витрат, визнаних у прибутку або збитку, за класифікацією, основою на методі "функції витрат" або "собівартості реалізації", згідно з яким витрати класифікують відповідно до їх функцій як частини собівартості чи, наприклад, витрат на збут або адміністративну діяльність. Проте, оскільки інформація про характер витрат є корисною для прогнозування майбутніх грошових потоків, то ця інформація наведена в Примітці 11.

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.

6.5. Операції в іноземній валюті

(а) Функціональна валюта і валюта представлення

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

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

(б) Операції і залишки

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

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

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

6.6. Запаси

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

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);
- готова продукція;
- товари;
- інші запаси(у тому числі паливо, тара, будівельні матеріали, запасні частини, інші матеріали, малоцінні і швидкозношуванні предмети).

На кожную 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".

6.7. Основні засоби

(а) Визнання і оцінка основних засобів

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

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

Об'єкти незавершеного будівництва, що зводяться для подальшого використання у виробничих або адміністративних цілях, враховуються за вартістю будівництва за вирахуванням будь-яких визнаних збитків від знецінення. Вартість будівництва включає вартість професійних послуг, а також, для кваліфікованих активів, витрати по позиках, що

Товариство з обмеженою відповідальністю «Олександрійський цукровий завод»
Примітки до фінансової звітності за рік, який закінчився 31 грудня 2018 року
В тисячах гривень, якщо не вказано інше

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:

- a) сподівається отримати пов'язані з цим об'єктом майбутні економічні вигоди;
- b) первісна вартість об'єкту може бути достовірно оцінена;
- c) використовуватиме, за очікуванням, протягом більше одного періоду (звичайно більше 12 місяців).

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

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

(б) Знецінення основних засобів

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

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

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

(в) Амортизація основних засобів і термін корисного використання

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

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

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

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

Амортизація активу починається, коли він стає доступний для використання, тобто коли місце знаходження і стан

Товариство з обмеженою відповідальністю «Олександрійський цукровий завод»

Примітки до фінансової звітності за рік, який закінчився 31 грудня 2018 року

В тисячах гривень, якщо не вказано інше

активу забезпечують його використання відповідно до намірів керівництва організації. Амортизація активу припиняється з припиненням його визнання. Амортизація не припиняється, коли актив не використовується 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	10 - 75 років
Транспортні засоби	5- 25 років
Машини і устаткування	5 -25 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.

6.8. Інвестиційна нерухомість

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

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

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

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

(б) собівартість інвестиційної нерухомості можна достовірно оцінити.

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

(а) Первісна та послідуєча 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.

6.9. Нематеріальні активи

(а) Визнання і оцінка нематеріальних активів

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

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

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

(б) Амортизація нематеріальних активів і термін корисного використання

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

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

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

Нематеріальні активи, що мають невизначений термін корисного використання, не амортизуються, але щорічно аналізуються на предмет знецінення або в індивідуальному порядку, або на рівні підрозділів, що генерують грошові потоки. Товариство щорічно здійснює перегляд терміну корисного використання по об'єктах нематеріальних активів, що мають невизначений термін корисного використання, з метою виявлення чинників, які підтверджують оцінку невизначеного терміну корисного використання. За відсутності підтвердження невизначеного терміну корисного використання Товариство змінює оцінку терміну корисного використання з невизначеного на визначений, і така зміна підлягає перспективному визнанню.

6.10. Непоточні активи, утримувані для продажу

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

6.11. Фінансові інструменти

6.11.1. Визнання та оцінка фінансових інструментів

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

Товариство визнає такі категорії фінансових активів:

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

Товариство визнає такі категорії фінансових зобов'язань:

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

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

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

6.11.2. Грошові кошти та їх еквіваленти

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

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

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

Іноземна валюта – це валюта інша, ніж функціональна валюта, яка визначена в Примітках 2 та 6.5.

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.

6.11.3. Позики та дебіторська заборгованість

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

Дебіторська заборгованість включає торгіву 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 34).

Позики та дебіторська заборгованість може бути не скасовано 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.

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

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

Після первісного визнання Товариство оцінює їх за справедливою вартістю.

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

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

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

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

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

Якщо є підстави вважати, що балансова вартість суттєво відрізняється від справедливої, Товариство визначає 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.

6.11.5. Фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю

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

6.11.6. Знецінення

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

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

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

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

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

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

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

Очікувані кредитні збитки оцінюються на базі:

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

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

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

Величина очікуваних кредитних збитків визначається як:

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

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

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

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

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

(ii) Кредити і запозичення

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

(а) Первісне визнання

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

(б) Подальша оцінка

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

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

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

(в) Припинення визнання

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

6.11.8. Згортання фінансових активів та зобов'язань

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

6.12. Визнання і оцінка доходів

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

Дохід визначається Товариством як збільшення економічних вигід протягом облікового періоду у вигляді надходження або збільшення корисності активів чи зменшення зобов'язань, що веде до збільшення власного капіталу, крім випадків, пов'язаних із внесками учасників власного капіталу. Дохід оцінюється за справедливою вартістю компенсації, яка була отримана або підлягає отриманню.

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

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

Товариство з обмеженою відповідальністю «Олександрійський цукровий завод»
Примітки до фінансової звітності за рік, який закінчився 31 грудня 2018 року
В тисячах гривень, якщо не вказано інше

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 дебіторській 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 в компанію;
- 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

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 коригуватися 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 скоригувати 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 ціну 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 об'єктів 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 компанії, 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.

6.13. Визнання і оцінка витрат

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

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

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

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

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

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

6.14. Державні субсидії

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

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

Державні субсидії, що відносяться до доходу, представляються в звіті про сукупний дохід у складі статті "Дохід 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 доход того періоду, в якому вона підлягає отриманню.

6.15. Витрати на позики

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

6.16. Податки

а) Поточний податок на прибуток

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

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

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

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

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

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

Товариство перевіряє балансову суму відкладеного податкового активу станом на кожну звітну дату і зменшує її в тому ступені, в якій більше не існує ймовірності того, що буде отриманий достатній 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.

б) 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.

6.17. Оренда

Оренда класифікується як фінансова, коли, за умовами оренди орендар приймає на себе усі суттєві ризики і вигоди, пов'язані з володінням відповідними активами. Уся інша оренда класифікується як операційна.

(а) Товариство в якості орендаря

Активи, що утримуються Товариством за договорами фінансової оренди, признаються в якості активів за справедливою вартістю на дату придбання або за дисконтованою вартістю мінімальних орендних платежів, якщо ця сума нижча. Відповідне зобов'язання перед орендодавцем відображається у фінансовій звітності згідно МСФО як зобов'язання за договорами фінансової оренди. Орендні платежі підлягають розподіленню між фінансовими витратами і зменшенням неоплаченого зобов'язання так, щоб вийшла постійна періодична ставка відсотка на сальдо зобов'язання, що залишається.

Витрати по операційній оренді признаються у складі витрат періоду, до якого вони відносяться, по методу рівномірних нарахувань упродовж терміну відповідної оренди.

(б) Товариство в якості орендодавця

Активи, що надаються Товариством за договорами фінансової 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.

6.18. Знецінення активів

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

- на кожну 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.

6.19. Забезпечення

Забезпечення признаються в фінансовій звітності Товариства, коли є поточні юридичні або встановлені його минулою практикою зобов'язання, що виникли в результаті минулих подій, для погашення яких, очікується вибуття ресурсів, що утілюють економічні вигоди. Якщо такий вплив суттєвий, забезпечення визначається за допомогою дисконтування очікуваних потоків грошових коштів по ставці до оподаткування, яка відображає оцінку вартості грошей з урахуванням поточного стану ринку, а також, якщо це застосовано, ризику, що властиві цьому зобов'язанню.

Товариство визнає забезпечення тільки тоді, коли:

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

У разі невиконання зазначених умов забезпечення не визнається.

6.20. Виплати працівникам

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

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

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

Витрати на виплати працівникам на Підприємстві 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

6.21. Умовні зобов'язання і активи

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

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

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

6.22. Пов'язані сторони

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

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

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

- а) компанії які прямо або опосередковано, через одного або декількох посередників, контролюють Товариство, знаходяться під його контролем, або разом з ним знаходяться під загальним контролем(до них відносяться холдингові компанії, дочірні компанії і інші дочірні компанії однієї материнської фірми);
- б) асоційовані компанії - на діяльність яких Товариство здійснює суттєвий вплив, але які не є ні дочірніми, ні спільними Товариствами 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.

6.23. Дивіденди

Дивіденди по Товариству за наданий період не виплачувалися.

6.24. Непоточні активи, утримувані для продажу та діяльність, що припиняється

Товариство класифікує необоротний актив як утримуваний для продажу, якщо його балансова вартість буде в основному відшкодовуватися шляхом операції продажу, а не поточного використання. Необоротні 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'язаних з продажем. 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 сукупні доходи.

Непоточні активи, утримувані для продажу та діяльність, що припиняється, є результатом продажу необоротних активів та діяльності, які становлять окрему суттєву частину бізнесу Товариства, активи, чистий прибуток або збиток яких можуть бути відокремлені фізично, операційно та з метою складання фінансової звітності.

Вплив діяльності, що припиняється на прибуток після оподаткування розкривається окремо

7. Суттєві облікові судження, облікові оцінки і припущення

Підготовка фінансової звітності Товариства вимагає від її керівництва на кожну звітну дату застосовувати професійні судження, облікові оцінки і припущення, які впливають на включені в звітність суми виручки, витрати, активи і зобов'язання, а також на розкриття інформації про умовні зобов'язання. Проте невизначеність відносно цих припущень і облікових оцінок, які становлять значний ризик може спричинити суттєве коригування балансової вартості активів та зобов'язань у наступному фінансовому році. Ці оціночні розрахунки та судження постійно оцінюються і базуються на попередньому досвіді та інших факторах, у тому числі на очікуваннях щодо майбутніх подій, які вважаються обґрунтованими за існуючих обставин.

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

(а) Принцип безперервності діяльності

Ця фінансова звітність підготовлена виходячи з припущення безперервності діяльності, відповідно до якого реалізація активів і погашення зобов'язань відбувається в ході звичайної діяльності. Оновлення активів Товариства, так само як і майбутня діяльність Товариства, перебуває під суттєвим впливом поточного і майбутнього економічного середовища. Ця фінансова звітність не містить ніяких коригувань на випадок того, що Товариство не зможе дотримуватися принципу безперервності діяльності.

(б) 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 2018 року строки корисного використання основних засобів не змінювалися .

(в) 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.

(г) 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.

(д) 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 нерегульованими позовами, а також іншими умовними зобов'язаннями. При оцінці ймовірності задоволеного позову проти Товариства або при виникненні матеріальних зобов'язань, а також при визначенні ймовірних сум остаточних розрахунків або зобов'язань необхідні судження керівництва. Із-за невизначеності, властивої процесу оцінки, фактичні витрати можуть відрізнитися від первинних розрахунків. Такі попередні оцінки можуть змінюватися у міру надходження нової інформації, отриманої від внутрішніх фахівців Товариства, якщо такі є, або від третіх сторін, таких, як адвокати. Перегляд таких оцінок може мати значний вплив в майбутньому на результати операційної діяльності.

(е) 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.

(ж) 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.

(з) 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 наглядіві 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 Примітках 36.

8. Нові та переглянуті МСФЗ, які ще не вступили в силу та інтерпретації

8.1. Перше застосування МСФЗ та інтерпретацій

Товариство застосувало всі МСФЗ, інтерпретації та поправки до них, що мають ефективну дату 01.01.2018 року, у звітному році. Ефект застосування нових та переглянутих стандартів:

Стандарти та правки до них	Вплив поправок						
МСФЗ (IFRS) 15 «Виручка за контрактами з клієнтами»	Товариство застосувала МСФЗ 15 ретроспективно з кумулятивним ефектом первісного застосування, визнаним на дату первісного застосування. Товариство укладає контракти з клієнтами на умовах передплати або оплати протягом короткого періоду часу, угоди не носять багатокomпонентний характер, Товариство не має програм лояльності та специфічних гарантій, тому перше застосування МСФЗ 15 не суттєво вплинуло на фінансовий стан та фінансові результати компанії.						
МСФЗ 9 «Фінансові інструменти»	Товариство має лише фінансові активи і зобов'язання, що обліковувалися за попередньою обліковою політикою відповідно до МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка» за амортизованою вартістю, тому перехід на МСФЗ 9 «Фінансові інструменти не вплинув на класифікацію і оцінку фінансових активів і зобов'язань, які продовжують обліковуватися за амортизованою вартістю.						
	До фінансових активів, що обліковуються за амортизованою вартістю, Товариство застосувало вимоги МСФЗ 9 щодо знецінення. Товариство застосувала спрощений підхід до розрахунку резерву очікуваних кредитних збитків щодо торгової дебіторської заборгованості та щодо позик, який передбачає їх оцінку за весь термін дії фінансового інструмента. Застосування моделі очікуваних кредитних збитків призвело до більш раннього визнання кредитних збитків і збільшило/зменшило суму резерву стосовно фінансових активів.						
	Категорія активів	31/12/2017	Зміни у зв'язку з рекласифікацією цією	01/01/2018	Резерв сумнівних боргів на 31/12/2017	Перерахунок резерву	Резерв очікуваних кредитних збитків на 01/01/2018
Торгова дебіторська заборгованість	119312	Відсутні	119312	37	Відсутній	37	
Позики видані	37550	Відсутні	37550	Не створювався	Відсутні	Не створювався	

Наведений вплив Товариство вважає несуттєвим на фінансовий стандарт фінансові результати

Поправки до нижче наведених стандартів не вплинули на фінансовий стан, фінансові результати та фінансову звітність, їх ефект відсутній

- МСФЗ 2 «Класифікація та оцінка платежів на основі акцій»
- Застосування МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» та МСФЗ 4 «Страхові контракти – поправки до МСФЗ 4»
- МСБО 40 «Інвестиційна нерухомість»
- КТМФЗ Інтерпретація 22 «Аванси, сплачені в іноземній валюті»
- МСФЗ 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності»
- МСБО 28 «Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства»

Товариство з обмеженою відповідальністю «Олександрійський цукровий завод»
Примітки до фінансової звітності за рік, який закінчився 31 грудня 2018 року
В тисячах гривень, якщо не вказано інше

8.2. Нові МСФЗ

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.

Стандарти та правки до них	Ефективна дата
МСФЗ 16 «Оренда» - Для орендарів встановлено єдину модель обліку оренди і немає необхідності визначати класифікацію оренди, всі договори оренди відображаються у звіті про фінансовий стан шляхом визнання активів у формі права користування і зобов'язань з оренди. Подвійна модель обліку оренди орендодавцем, класифікація оренди визначається на основі критеріїв класифікації, аналогічних МСБО 17 «Оренда», модель обліку фінансової оренди на основі підходів до обліку фінансової оренди, аналогічна МСБО 17, вона передбачає визнання чистої інвестиції в оренду, що складається з дебіторської заборгованості з оренди, і залишкового активу, модель обліку операційної оренди на основі підходів до обліку операційної оренди, аналогічно МСБО 17. Необов'язкове звільнення щодо короткострокової оренди - тобто оренди, термін дії якої становить не більше 12 місяців. Портфельний облік договорів оренди дозволений, якщо результати такого обліку не будуть суттєво відрізнятися від тих, які були б отримані в разі застосування нових вимог до кожного договору окремо. Необов'язкове звільнення щодо оренди об'єктів з низькою вартістю - тобто активів, вартість яких, коли вони нові, не перевищує встановлену обліковою політикою (примітка 8.3), навіть якщо сумарна величина таких договорів оренди є істотною.	01.01.2019
Поправки, пов'язані з вступом в силу МСФЗ 16 «Оренда» (МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу», МСБО 16 «Основні засоби», МСБО 1 «Подання фінансової звітності», МСФЗ 1 «Перше застосування МСФЗ», МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації», МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості», МСФЗ 15 «Виручка по контрактах з клієнтами», МСБО 2 «Запаси», МСБО 7 «Звіт про рух грошових коштів», МСБО 21 «Вплив змін валютних курсів», МСБО 23 «Витрати на позики», МСБО 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи», МСБО 38 «Нематеріальні активи», МСБО 40 «Інвестиційна нерухомість», МСБО 41 «Сільське господарство»)	01.01.2019
КТМФЗ (IFRIC) 23 «Невизначеність щодо правил обчислення податку на прибуток» - Роз'яснення IFRIC 23 вимагає, щоб використовуваний компанією підхід ґрунтувався на тому, що краще прогнозує результат вирішення невизначеності. Зокрема, Товариство повинна враховувати те, як по її очікуванням податкові органи будуть проводити перевірку податкового обліку і трактування. Роз'яснення IFRIC 23 вимагає, щоб Товариство виходила з того, що податкові органи перевірять всі суми, які вони має право перевірити, і ознайомляться з усією пов'язаною інформацією при проведенні своєї перевірки. Компанії повинні враховувати ймовірність того, що податкові органи будуть приймати або відхиляти невизначені податкові трактування, при цьому обліковий процес буде визначатися цією оцінкою податкових органів. Роз'яснення IFRIC 23 вимагає від компанії необхідної переоцінки (зміни) судження або оцінка, в разі зміни фактів і обставин, на яких ґрунтувалося це судження або оцінка, а також в результаті отримання нової інформації, яка впливає на судження або оцінку. Будь-які такі зміни повинні враховуватися в подальшому (перспективно) відповідно до МСБО 8 «Облікова політика, зміни в облікових оцінках та помилки». У таких випадках компанії повинні застосовувати стандарт МСБО 10 «Події після звітного періоду», щоб визначити, чи є зміна, що відбулася після звітного періоду, коригуючих або нерегульованим подією.	01.01.2019
Поправка до МСБО 28 «Інвестиції в асоційовані підприємства і спільні підприємства» - 14А. Організація застосовує МСФЗ 9 також до інших фінансових інструментів в асоційованому або спільному підприємстві, до яких не застосовується метод участі в капіталі. До них відносяться довгострокові вкладення, які, по суті, складають частину чистих інвестицій організації в асоційовану компанію або спільне підприємство.	01.01.2019
Поправка до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» - Поправка дозволяє застосовувати модель амортизованої вартості до фінансових інструментів, які мають опцію дострокового погашення, незалежно від того, що при достроковому погашенні може виникнути компенсація (як позитивна, так і негативна)	01.01.2019
Поправка до МСБО 19 «Виплати працівникам» - Поправки до МСБО 19 «Виплати працівникам» стосуються порядку обліку Товариствами пенсійних програм з визначеною виплатою. Якщо до програми вносяться зміни (програма скорочується або по ній відбувається розрахунок), МСБО 19 вимагає від компанії переоцінки її чистих активів або зобов'язань за встановленими виплатами. Поправки вимагають від компанії використовувати нові припущення, використані при проведенні переоцінки, щоб визначити вартість послуг поточного періоду і чистий відсоток на залишок звітного періоду після зміни програми з визначеною виплатою.	01.01.2019
Поправка до МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу» - 42А. Якщо сторона угоди про спільне підприємство (як цей термін визначено в МСФЗ 11 "Спільна діяльність") отримує контроль над бізнесом, який є спільною операцією (як цей термін визначено в МСФЗ 11), і при цьому мала права на активи і несла відповідальність за зобов'язаннями, пов'язаними з цією спільною операцією, безпосередньо до дати	01.01.2019

Товариство з обмеженою відповідальністю «Олександрійський цукровий завод»
Примітки до фінансової звітності за рік, який закінчився 31 грудня 2018 року
В тисячах гривень, якщо не вказано інше

Стандарти та правки до них	Ефективна дата
<p><i>придбання, то дана угода є об'єднанням бізнесів, які здійснюються поетапно. Отже, набувач повинен застосовувати вимоги щодо об'єднання бізнесів, здійснюваного поетапно, включаючи переоцінку часток участі в спільних операціях, що були раніше, у спосіб, передбачений в пункті 42. При цьому набувач повинен переоцінити всю наявну раніше частку участі в спільних операціях.</i></p>	
<p><i>Поправка до МСФЗ 11 «Спільна діяльність» - В33СА Сторона, яка є учасником спільних операцій, але не має спільного контролю, може отримати спільний контроль над спільними операціями, діяльність в рамках яких є бізнес, як цей термін визначено в МСФЗ 3. У таких випадках частки участі в даній спільній операції, що були раніше, не переоцінюються.</i></p>	01.01.2019
<p><i>Поправка до МСБО 12 «Податки на прибуток» - 57А. Організація повинна визнати наслідки з податку на прибуток, пов'язані з дивідендами, як вони визначені в МСФЗ 9, коли вона визнає зобов'язання сплатити дивіденди. Наслідки з податку на прибуток щодо дивідендів пов'язані більш безпосередньо з минулими операціями чи подіями, які генерували розподіл прибутку, ніж з розподілами на користь власників. Тому організації слід визнавати наслідки з податку на прибуток щодо дивідендів у складі прибутків або збитків, іншого сукупного доходу або в капіталі відповідно до того, де організація спочатку визнала такі минулі операції або події.</i></p>	01.01.2019
<p><i>МСБО 23 «Витрати на позики» - 14. Тією мірою, в якій організація запозичує кошти на спільні цілі і використовує їх для отримання кваліфікованого активу, організація повинна визначити суму витрат за запозиченнями, дозволена для капіталізації, шляхом множення ставки капіталізації на суму витрат на даний актив. Ставка капіталізації визначається як середньозважене значення витрат за запозиченнями стосовно всіх позик організації, що залишаються непогашеними протягом періоду. Однак організація повинна виключити з даного розрахунку суму витрат за запозиченнями стосовно позик, отриманих спеціально для придбання кваліфікованого активу, до завершення практично всіх робіт, необхідних для підготовки цього активу до використання за призначенням або продажу. Сума витрат за запозиченнями, яку організація капіталізує протягом періоду, не повинна перевищувати суму витрат за запозиченнями, понесених протягом цього періоду.</i></p>	01.01.2019
<p><i>МСФЗ 17 «Страхові контракти» - стандарт, що замінить МСФЗ 4 «Страхові контракти»</i></p>	01.01.2021
<p><i>Концептуальні основи фінансової звітності - Введено концепцію діяльності керівництва в інтересах власників і уточнено інформацію, виникає в зв'язку з цим. Повернено концепцію обачності, яка підтримує нейтральність інформації і тому описує обачність як «обережність при винесенні суджень в умовах невизначеності». Невизначеність оцінки є фактором, який може вплинути на достовірне надання інформації. Суб'єкт, що звітує - це організація, яка за власною ініціативою складає або зобов'язана складати фінансову звітність і не обов'язково є юридичною особою. Актив - існуючий економічний ресурс, контрольований організацією в результаті минулих подій. Економічний ресурс - це право, яке може принести економічні вигоди. Зобов'язання - існуючий обов'язок організації передавати економічний ресурс в результаті минулих подій. Зобов'язання - це обов'язкова відповідальність, якої у організації відсутня практична можливість уникнути. Визнання - це процес фіксації для включення в звіт про фінансовий стан або в звіт (и) про фінансові результати статті, яка відповідає визначенню активу, зобов'язання, капіталу, доходів або витрат. Припинення визнання - це виключення повністю або частково визнаної активу або зобов'язання зі звіту про фінансовий стан організації. Введено дві категорії методів оцінки: Оцінка на основі історичної (первісної) вартості. Показники історичної вартості надають інформацію про об'єкти обліку, яка формується на основі історичної (первісної) суми операції або події. Оцінка на основі поточної (переоціненої) вартості. Показники поточної вартості надають грошову інформацію про об'єкти обліку, оновлену для відображення поточних умов на дату оцінки. Методи оцінки цієї категорії можуть включати справедливу вартість, цінність використання, вартість виконання і поточну вартість. Введено термін «звіт (и) про фінансові результати» для позначення Звіту про прибутки і збитки разом зі Звітом про ІСД. Звіт про прибутки та збитки є основним джерелом інформації про фінансові результати компанії. За замовчуванням всі доходи і витрати повинні бути відповідним чином класифіковані і включені в звіт про прибутки і збитки.</i></p>	01.01.2020

Товариство з обмеженою відповідальністю «Олександрійський цукровий завод»**Примітки до фінансової звітності за рік, який закінчився 31 грудня 2018 року***В тисячах гривень, якщо не вказано інше*

Товариство у фінансовій звітності за рік, що закінчився 31.12.2018 р., не застосувала достроково опубліковані МСФЗ, поправки до них та інтерпретації. Прогнозований (очікуваний) ступінь впливу опублікованих МСФЗ, поправок до них та інтерпретацій на наступні звітні періоди:

Ефект впливу суттєвий	Ефект впливу несуттєвий або відсутній	Керівництво та управлінський персонал проводять дослідження щодо ефекти потенційного впливу на фінансову звітність
МСФЗ 16 «Оренда» та пов'язані з ним поправки до МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу», МСБО 16 «Основні засоби», МСБО 1 «Подання фінансової звітності», МСФЗ 1 «Перше застосування МСФЗ», МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації», МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості», МСФЗ 15 «Виручка по контрактах з клієнтами», МСБО 2 «Запаси», МСБО 7 «Звіт про рух грошових коштів», МСБО 21 «Вплив змін валютних курсів», МСБО 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи», МСБО 38 «Нематеріальні активи», МСБО 40 «Інвестиційна нерухомість», МСБО 41 «Сільське господарство» (примітка XX.X)	КТМФЗ (IFRIC) 23 «Невизначеність щодо правил обчислення податку на прибуток» Поправка до МСБО 28 «Інвестиції в асоційовані підприємства і спільні підприємства» Поправка до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» Поправка до МСБО 19 «Виплати працівникам» Поправка до МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу» Поправка до МСФЗ 11 «Спільна діяльність» Поправка до МСБО 12 «Податки на прибуток» МСФЗ 17 «Страхові контракти»	Концептуальні основи фінансової звітності МСБО 23 «Витрати на позики»

8.3. Прогнозований (очікуваний) ступінь впливу першого застосування МСФЗ 16 «Оренда»

Товариство є орендарем виробничих приміщень і застосує МСФЗ 16 «Оренда» з 01.01.2019 року. Відповідно до перехідних положень МСФЗ 16 «Оренда» буде використаний модифікований ретроспективний підхід, за якого порівняльна інформація не перераховуватиметься, зобов'язання будуть оцінені за теперішньою вартістю майбутніх орендних платежів. З метою дисконтування Товариство використовуватиме середньо ринкові ставки додаткових залучень кредитних ресурсів на дату першого застосування (18%). Первісна вартість активів з права оренди за очікуваннями не буде відрізнятися від теперішньої вартості орендних зобов'язань, зобов'язання з ліквідації прав оренди та авансові платежі на дату першого застосування відсутні.

Валова сума договірних орендних зобов'язань по діючим договорам на звітну дату, що передуює першому застосуванню, складає 74114 тис. грн. Ці зобов'язання не стосуються короткострокової оренди чи оренди об'єктів низької вартості. Товариство планує скористатися виключеннями щодо короткострокової оренди та оренди активів низької вартості, стосовно яких планується застосувати метод рівномірного визнання витрат.

Товариство з обмеженою відповідальністю «Олександрійський цукровий завод»
Примітки до фінансової звітності за рік, який закінчився 31 грудня 2018 року
В тисячах гривень, якщо не вказано інше

Стаття звітності	Очікуваний потенційний ефект першого застосування МСФЗ 16 «Оренди» на дату та за рік першого застосування, тис. грн.
Звіт про фінансовий стан	
· Активи з права користування	9 564,5
· Довгострокові зобов'язання з оренди	9 562,9
· Поточні зобов'язання з оренди	1 542,0
Звіт про прибитки і збитки	
· Операційні витрати	-613,0
· Операційні витрати (витрати на амортизацію прав оренди)	335,5
· Фінансові витрати	277,6
Звіт про рух грошових коштів	
· Чистий грошовий потік від операційної діяльності	-1 819,6
· Чистий грошовий потік від фінансової діяльності	1 819,6

Компанія планує застосувати спрощення практичного характеру і не переглядати існуючі (не визнані) на дату першого застосування договори оренди, а визначення оренди застосовувати до всіх договорів, укладених чи модифікованих, починаючи з 01.01.2019 р.

Компанія провела попередню оцінку впливу нового визначення оренди і дійшла висновку, що воно не змінить обсяг договорів, які обліковуються на дату першого застосування

Договори фінансової оренди у ролі орендодавців у Товариства відсутні.

У Товариства є договори фінансової оренди у ролі орендарів.

9. Перше застосування МСФЗ

Товариство застосовує МСФЗ як основу для складання своєї фінансової звітності

Товариство обрало датою переходу на застосування МСФЗ 1 січня 2017 року

Ця фінансова звітність є першим повним комплектом згідно МСФЗ, яка підготовлена Товариством відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) в редакції опублікованій Радою з Міжнародних стандартів фінансової звітності (Ради з МСФЗ) за винятком аспектів, які описані нижче:

До 31 грудня 2017 року Товариство не складало фінансової звітності відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності ("МСФЗ" або "Стандарти"). До зазначеної дати Товариство складало фінансову звітність згідно з українськими Положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку ("П (С) БО").

З цією метою Товариство підготувало початковий звіт про фінансовий стан (Баланс) згідно з МСФЗ станом на 1 січня 2017 року відповідно до вимог МСФЗ 1 "Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності" Цей стандарт вимагає, щоб початковий звіт про фінансовий стан на дату переходу до МСФЗ складався у відповідності з обліковою політикою, яка відповідає вимогам кожного МСФЗ, який діє на дату складання першого повного комплексу фінансової звітності згідно з МСФЗ.

У цій примітці пояснюються основні коригування, виконані Товариством при перерахунку:

- звіту про фінансовий стан (Баланс) станом на 1 січня 2017р., а також станом на 31 грудня 2017 р., які були складені згідно з П(С)БО,
- звіту про фінансові результати за 2017 рік
- звіту про власний капітал за 2017 рік

Товариство до 31 грудня 2017 року складало Звіт про рух грошових коштів за прямим методом, при переході на застосування МСФЗ Товариство обрало непрямий метод складання.

Застосовані виключення

МСФЗ (IFRS) 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності» звільняє компанії, які вперше застосували МСФЗ, від ретроспективного застосування деяких МСФЗ.

Товариство застосувало наступні виключення:

- Земля і будівлі, що знаходяться у власності Товариства, відображалися в звіті про фінансовий стан, підготовленому згідно з національними П(С)БО, за результатами переоцінки, проведеної 31 грудня 2016 р. Товариство прийняло рішення вважати відповідні суми умовною первісною вартістю цих активів, оскільки на дату переоцінки вони, по суті, були порівнянні з їх справедливою вартістю.
- Деякі об'єкти основних засобів були оцінені на дату переходу на МСФЗ за їх справедливою вартістю.
- Товариство застосувало перехідні положення в Інтерпретації IFRIC 4 «Як визначити, чи має операція ознаки оренди» і проаналізувала усі угоди на основі умов, які мали місце на дату переходу на МСФЗ.
- Товариство застосувало перехідні положення МСФЗ(IAS) 23 «Витрати на позики» і капіталізує витрати за позиками за активами, будівництво яких почалося на дату переходу на МСФЗ або після неї.

Попередні оцінки

Попередні оцінки Товариства узгоджуються з попередніми оцінками, зробленими на цю саму дату за попередніми П(С)БО (після коригувань для відображення будь-якої різниці в облікових політиках).

Попередні оцінки, використані Товариством для представлення цих сум згідно МСФЗ, відображають умови на 1 січня 2017 р. – дату переходу на МСФЗ

Товариство з обмеженою відповідальністю «Олександрійський цукровий завод»
Примітки до фінансової звітності за рік, який закінчився 31 грудня 2018 року
В тисячах гривень, якщо не вказано інше

Вплив переходу до МСФЗ звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2017 року

Стаття	Примітка	Згідно ПСБО	Вплив переходу	За МСФЗ
Активи				
Необоротні активи				
Незавершені капітальні інвестиції	в	19 550	19 550	—
Основні засоби	е	208 422	(19424)	227 846
первісна вартість	е	1473 616	(17875)	1491 491
знос	е	<u>(1265194)</u>	<u>(1549)</u>	<u>(1263645)</u>
Разом необоротні активи		<u>227 972</u>	<u>126</u>	<u>227 846</u>
Оборотні активи				
Запаси	е,в	71 356	(126)	71 482
Виробничі запаси	е,в	14 547	(126)	14 673
Незавершене виробництво		6 135	—	6 135
Готова продукція	м	27 196	2	27 194
Товари	м	23 478	(2)	23 480
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	а	280	(118994)	119 274
Дебіторська заборгованість за за виданими авансами	а,д	2 964	(20056)	23 020
з бюджетом		432	—	432
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	а	186 094	186 094	—
Інша поточна дебіторська заборгованість	а,г,к	430	(38556)	38 986
Гроші та їх еквіваленти		8 994	—	8 994
Витрати майбутніх періодів	к	97	97	—
Інші оборотні активи	г	<u>2 342</u>	<u>2 342</u>	<u>—</u>
Разом оборотні активи		<u>272 989</u>	<u>10 801</u>	<u>262 188</u>
Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття		<u>677</u>	<u>—</u>	<u>677</u>
Разом активи		<u>501 638</u>	<u>10 927</u>	<u>490 711</u>
Власний капітал				
Зареєстрований (пайовий) капітал		10 868	—	10 868
Капітал в дооцінках		205 536	—	205 536
Резервний капітал	л	2 717	2 717	—
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	л	<u>(71910)</u>	<u>(2717)</u>	<u>(69193)</u>
Разом капітал		<u>147 211</u>	<u>—</u>	<u>147 211</u>
Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
Відстрочені податкові зобов'язання		3 582	—	3 582
Довгострокові кредити банків		<u>39 750</u>	<u>—</u>	<u>39 750</u>
Разом довгострокові зобов'язання		<u>43 332</u>	<u>—</u>	<u>43 332</u>
Поточні зобов'язання і забезпечення				
Поточна кредиторська заборгованість за:				
товари, роботи, послуги	б	23 872	(252414)	276 286
розрахунками з бюджетом		810	—	810
розрахунками з оплати праці		1 354	—	1 354
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	б,г	2 758	(4568)	7 326
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	б	269 792	269 792	—
Поточні забезпечення		2 426	—	2 426
Інші поточні зобов'язання	б,д	<u>10 083</u>	<u>(1883)</u>	<u>11 966</u>
Разом поточні зобов'язання		<u>311 095</u>	<u>10 927</u>	<u>300 168</u>
Разом капітал та зобов'язання		<u>501 638</u>	<u>10 927</u>	<u>490 711</u>

Товариство з обмеженою відповідальністю «Олександрійський цукровий завод»
Примітки до фінансової звітності за рік, який закінчився 31 грудня 2018 року
В тисячах гривень, якщо не вказано інше

Вплив переходу до МСФЗ звіту про фінансовий стан на 1 січня 2017 року

Стаття	Примітка	Згідно ПСБО	Вплив переходу	За МСФЗ
Активи				
Необоротні активи				
Незавершені капітальні інвестиції	в	3 419	3 419	—
Основні засоби	е	220 101	(3332)	223 433
первісна вартість	е	1470 700	(1977)	1472 677
знос	е	(1250599)	(1355)	(1249244)
Разом необоротні активи		223 520	87	223 433
Оборотні активи				
Запаси	е,в	111 917	(87)	112 004
Виробничі запаси	е,в	14 998	(87)	15 085
Незавершене виробництво		1 672	—	1 672
Готова продукція	м	80 156	(782)	80 938
Товари	м	15 091	782	14 309
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	а	18 543	(93753)	112 296
Дебіторська заборгованість за за виданими авансами	ад	682	(45934)	46 616
з бюджетом		14 422	—	14 422
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	а	215 327	215 327	—
Інша поточна дебіторська заборгованість	а,г,к	284	(63075)	63 359
Гроші та їх еквіваленти	м	396	(1)	397
Витрати майбутніх періодів	к	130	130	—
Інші оборотні активи	г	1 337	1 337	—
Разом оборотні активи		363 038	13 944	349 094
Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття		629	—	629
Разом активи		587 187	14 031	573 156
Власний капітал				
Зареєстрований (пайовий) капітал		10868	—	10 868
Капітал в дооцінках		216128	—	216 128
Резервний капітал	л	2717	2 717	—
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	л	(67088)	(2717)	(64371)
Разом капітал		162 625	—	162 625
Довгострокові зобов'язання				
Відстрочені податкові зобов'язання	м	6 888	1	6 887
Довгострокові кредити банків		9 156	—	9 156
Разом довгострокові зобов'язання		16 044	1	16 043
Поточні зобов'язання і забезпечення				
Короткострокові кредити банків		41 250	—	41 250
Поточна кредиторська заборгованість за:				
товари, роботи, послуги	б	23 161	(307581)	330 742
розрахунками з бюджетом	м	891	1	890
розрахунками зі страхування		—	—	—
розрахунками з оплати праці	м	1 785	(2)	1 787
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	б,г	3 866	(4714)	8 580
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	б	322 323	322 323	—
Поточні забезпечення		2 066	—	2 066
Інші поточні зобов'язання	б,д	13 176	4 003	9 173
Разом поточні зобов'язання		408 518	14 030	394 488
Разом капітал та зобов'язання		587 187	14 031	573 156

Товариство з обмеженою відповідальністю «Олександрійський цукровий завод»
Примітки до фінансової звітності за рік, який закінчився 31 грудня 2018 року
В тисячах гривень, якщо не вказано інше

Звіт про прибутки та збитки та інший сукупний дохід за 2017 рік

Стаття	Примітка	Згідно ПСБО	Вплив переходу	За МСФЗ
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)		443 363	—	443 363
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)		(452996)	—	(452996)
Валовий прибуток (збиток)		(9633)	—	(9633)
Інші операційні доходи	т	1 834	1 834	—
Інші операційні доходи/витрати, нетто	т		(18223)	18 223
Адміністративні витрати		(10144)	—	(10144)
Витрати на збут		(9243)	—	(9243)
Інші операційні витрати	т	(6404)	(6404)	—
Прибуток (збиток) від операційної діяльності:		(33590)	(22793)	(10797)
Фінансові витрати		(7923)	—	(7923)
Інші доходи	т	25 171	25 171	—
Інші витрати	т	(2378)	(2378)	—
Прибуток (збиток) до оподаткування:		(18720)	—	(18720)
Витрати (дохід) з податку на прибуток		3 306	—	3 306
Чистий прибуток (збиток)		(15414)	—	(15414)
II. СУКУПНИЙ ДОХІД				
Дооцінка (уцінка) необоротних активів		(10592)	—	(10592)
Інший сукупний дохід до оподаткування		(10592)	—	(10592)
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом		—	—	—
Інший сукупний дохід після		(10592)	—	(10592)
Сукупний дохід		(26006)	—	(26006)

Товариство з обмеженою відповідальністю «Олександрійський цукровий завод»
Примітки до фінансової звітності за рік, який закінчився 31 грудня 2018 року
В тисячах гривень, якщо не вказано інше

Звірка капіталу за рік, який закінчився 31.12.2017 року

	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Разом капітал
Залишок на 01 січня 2017 згідно П(С)БО	10868	216 128	2 717	(67088)	162 625
вплив змін на 1.01.2017	—	—	(2717)	2 717	—
Залишок на 01 січня 2017 згідно МСФЗ	10 868	216 128	—	(64371)	162 625
Залишок на 31 грудня 2017 згідно П(С)БО	10 868	205 536	2 717	(71910)	147 211
вплив змін на 31.12.2017	—	—	(2717)	2 717	—
Залишок на 31 грудня 2017 згідно МСФЗ	10 868	205 536	—	(69193)	147 211

Примітки до звірки капіталу на 1 січня 2017 року та на 31 грудня 2017 року та звірки загального сукупного прибутку за рік, що закінчився 31 грудня 2017 року

А Дебіторська заборгованість із внутрішніх розрахунків

Товариство згідно П(С)БО дебіторську заборгованість асоційованих підприємств відображало в Балансі як дебіторську заборгованість із внутрішніх розрахунків. Згідно МСФЗ дебіторська заборгованість асоційованих підприємств віднесена до торгової дебіторської заборгованості, дебіторської заборгованості за розрахунками за виданими авансами та до іншої поточної дебіторської заборгованості.

Б Поточні зобов'язання за розрахунками із внутрішніх розрахунків

Товариство згідно П(С)БО кредиторську заборгованість асоційованих підприємств відображало в Балансі як кредиторську заборгованість із внутрішніх розрахунків. Згідно МСФЗ кредиторська заборгованість асоційованих підприємств віднесена до кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги, поточних зобов'язань за розрахунками з одержаних авансів та до інших поточних зобов'язань.

В Незавершені капітальні інвестиції

Товариство згідно П(С)БО незавершені капітальні інвестиції відображало в Балансі окремою статтею. Згідно МСФЗ вартість незавершених капітальних інвестицій віднесено до основних засобів та незавершені капітальні інвестиції в малоцінні необоротні активи включені до статті «Виробничі запаси»

Г Інші оборотні активи

Товариство згідно П(С)БО дебіторську заборгованість з ПДВ, строк сплати яких не настав відображало в Балансі як інші оборотні активи. Згідно МСФЗ заборгованість з кредиту по ПДВ віднесена до інших поточних зобов'язань, а суми з зобов'язань по ПДВ віднесено до поточних зобов'язань за розрахунками з одержаних авансів. При цьому поточні зобов'язання за розрахунками з одержаних авансів в Балансі показані методом нетто.

Д Податковий кредит з ПДВ, строк якого не настав

Товариство згідно П(С)БО податковий кредит з ПДВ, строк якого не настав відображало в Балансі як інші поточні зобов'язання. Згідно МСФЗ податковий кредит з ПДВ, строк якого не настав віднесений до дебіторської заборгованості за розрахунками за виданими авансами методом нетто.

Е Рекласифікація малоцінних необоротних матеріальних активів

Товариство згідно П(С)БО обліковувало малоцінні необоротні матеріальні активи в основних засобах. Згідно МСФЗ малоцінні необоротні матеріальні активи включені до статті " Виробничі запаси".

К Витрати майбутніх періодів

Товариство згідно П(С)БО витрати майбутніх періодів відображало в балансі за статтею «Витрати майбутніх періодів». Згідно МСФЗ витрати майбутніх періодів віднесені до іншої дебіторської заборгованості

Т Інші операційні доходи та інші операційні витрати

Товариство згідно П(С)БО доходи та витрати по операціям: купівлі-продажу валюти, реалізації необоротних активів та запасів, курсові різниці відображало в Звіті про фінансовий результат розгорнуто. Згідно МСФЗ ці операції подано на нетто основі.

Л Резервний капітал

Товариство згідно П(С)БО резервний капітал відображало в фінансовій звітності в окремій статті капіталу. Згідно МСФЗ резервний капітал віднесено до нерозподіленого прибутку (непокритого збитку).

М виправлення помилок

Виправлення помилок, які були виявлені в процесі трансформації фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2017 року.

10. Інформація по сегментам

З метою управління Товариство розділене на бізнес-підрозділи, виходячи з виду наданих послуг, і складається з наступних звітних сегментів:

- Сегмент по виробництву цукру. Цей сегмент пропонує на ринок цукор власного виробництва тасупутню продукцію виробництва: меляса та жом, а також надання послуг з переробки цукрового буряка на давальницьких умовах.
- Сегмент оптової торгівлі. Цей сегмент пропонує на ринок продуктіві товари, зерно, та інші товари.
- Сегмент інші сегменти які пропонують транспортні послуги, послуги з ремонту сільськогосподарської техніки, комунальні послуги для населення та інші послуги

Для цілей представлення звітних сегментів, зазначених вище, проведено об'єднання операційних сегментів: по іншим сегментам. Керівництво Товариства здійснює моніторинг операційних результатів діяльності сегментів для цілей прийняття рішень про розподіл ресурсів та оцінки результатів цієї діяльності. Результати діяльності сегменту оцінюються на основі операційного прибутку або збитків, його оцінка проводиться відповідно до оцінки операційного прибутку або збитків у фінансовій звітності. Фінансові операції Товариства (включаючи витрати по фінансуванню і дохід від фінансування) розглядаються з точки зору всього Товариства і не розподіляються на операційний сегмент.

Непоточні активи, утримувані для продажу не включені до звітних сегментів.

Товариство з обмеженою відповідальністю «Олександрійський цукровий завод»
Примітки до фінансової звітності за рік, який закінчився 31 грудня 2018 року
В тисячах гривень, якщо не вказано інше

За рік, який закінчився	Виробництво	Оптова		
31.12.2018	цукру	торгівля	інші сегменти	разом
Виручка				
Доходи від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) зовнішнім покупцям	130 461	40 858	26 641	197 960
Виручка Разом	130 461	40 858	26 641	197 960
Фінансові результати				
Амортизація основних засобів та нематеріальних активів	14 828	140	2 131	17 099
Прибуток сегмента	(92641)	2 010	17 240	(73392)
Операційні активи	386 293	37 855	35 002	459 150
Операційні зобов'язання	196 999	1 530	51 135	249 664
Розкриття іншої інформації:				
Капітальні витрати	128 949	—	3 072	132 021
За рік, який закінчився	Виробництво	Оптова		
31.12.2017	цукру	торгівля	інші сегменти	разом
Виручка				
Доходи від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) зовнішнім покупцям	244 208	181 294	17 861	443 363
Виручка Разом	244 208	181 294	17 861	443 363
Фінансові результати				
Амортизація основних засобів та нематеріальних активів	14 460	136	—	14 596
Прибуток сегмента	(19786)	(1196)	(3400)	(24382)
Операційні активи	356 209	23 848	54 079	434 136
Операційні зобов'язання	115 389	1 530	169 813	286 732
Розкриття іншої інформації:				
Капітальні витрати	30 865	33	1 123	32 021
На 1.01.2017	Виробництво	Оптова		
Операційні активи	цукру	торгівля	інші сегменти	разом
	434 889	33 566	18 273	486 728
Операційні зобов'язання	125 444	211 095	6 003	342 542

Коригування та виключення

Доходи від фінансування та витрати по фінансуванню, а також доходи і витрати від зміни справедливої вартості фінансових активів не розподіляються на окремі сегменти, оскільки управління відповідними здійснюється на рівні Товариства.

Поточні податки, відкладені податки, крім ПДВ та рентної плати за користування радіочастотним ресурсом, спец водокористування в цілях водного транспорту а також певні фінансові активи і зобов'язання не розподіляються на дані сегменти, оскільки управління ними також здійснюється на рівні Товариства. Капітальні витрати складаються з приросту за статтями основних засобів.

Товариство з обмеженою відповідальністю «Олександрійський цукровий завод»
Примітки до фінансової звітності за рік, який закінчився 31 грудня 2018 року
В тисячах гривень, якщо не вказано інше

Звірка прибутку	2 018	2 017	
Прибуток сегмента	(73392)	(24382)	
Фінансові витрати	(9622)	(7923)	
Інші доходи/(витрати)	(1430)	13 585	
Прибуток до оподаткування	(84443)	(18720)	
Звірка активів	31 грудня 2018	31 грудня 2017	1 січня 2017
Операційні активи сегментів	459 150	434 136	486 728
Необоротні активи	11 436	2 278	3 739
Відстрочені податкові активи	11 595	—	—
Інші необоротні активи	7 878	—	—
Запаси	11	157	144
Дебіторська заборгованість за товари, послуги	4 232	5 051	3 738
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	12 194	432	14 422
Інша поточна дебіторська заборгованість	27 830	38 986	63 359
Грошові кошти	164	8 994	397
Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	677	677	629
Операційні активи підприємства	535 168	490 711	573 156
Звірка зобов'язань	31 грудня 2018	31 грудня 2017	1 січня 2017
Операційні зобов'язання сегментів	249 664	286 732	342 542
Кредити банків	70 619	39 750	50 406
Заборгованість з фінансової оренди	43 700	—	—
Відстрочені податкові зобов'язання	—	3 582	6 887
товари, роботи, послуги	10 000	—	—
розрахунками з бюджетом	894	810	890
розрахунками зі страхування	170	—	—
розрахунками з оплати праці	665	201	243
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	358	—	—
Поточні забезпечення	488	459	390
Інші поточні зобов'язання	80 666	11 966	9 173
Операційні зобов'язання підприємства	457 224	343 500	410 531

Товариство з обмеженою відповідальністю «Олександрійський цукровий завод»
Примітки до фінансової звітності за рік, який закінчився 31 грудня 2018 року
В тисячах гривень, якщо не вказано інше

Інформація по географічному місцезнаходженню

**Доходи від реалізації продукції
(товарів, робіт, послуг)**

зовнішнім покупцям	2 018	2 017
Дніпропетровська область	—	35 596
Кіровоградська область	179 448	384 691
Київська область	8 177	21 345
Панама	—	1 731
Швейцарія	10 335	—
	197 960	443 363

Інформація про необоротні активи у відповідності з місцезнаходженням клієнтів

**Місцезнаходження необоротних
активів**

	31 грудня 2018	31 грудня 2017	1 січня 2017
Кіровоградська область	314 351	227 846	223 433
	314 351	227 846	223 433

11. Доходи і витрати та коригування

11.1. Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)

	2 018	2 017
Виручка від реалізації:		
Кукурудза	—	7 617
Соняшник	—	13 651
Пшениця	19 706	—
Горох	—	1 988
Цукор та послуги по переробці	148 569	275 413
Інші послуги	26 641	129 701
Інша виручка від реалізації	3 044	14 994
	197 960	443 363

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

	2 018	2 017
Вартість товарів для перепродажу та використаної сировини та матеріалів	(104454)	(261372)
Заробітна плата та пов'язані з нею витрати	(43629)	(34694)
Амортизація	(14490)	(12018)
Енерго ресурси (електроенергія, ПММ и т.п.)	(59108)	(71920)
Транспортні, та інші послуги	(25834)	(23712)
Зміни в залишках запасів та незавершеного виробництва	(9967)	(49280)
	(257482)	(452996)

11.3. Адміністративні витрати

	2 018	2 017
Заробітна плата і пов'язані з нею витрати	(4169)	(3669)
Матеріали	(1377)	(1262)
Банківські послуги	(500)	(220)
Амортизація	(694)	(355)
Витрати на проведення аудиту, надання юридичних і інших професійних послуг	(417)	(1975)
Комунальні витрати	(404)	(309)
Страховання	(188)	(124)
Податки, окрім податку на прибуток	(2142)	(1993)
Транспортні витрати	(12)	(84)
Інші витрати	(279)	(153)
	(10182)	(10144)

11.4. Витрати на збут

	2 018	2 017
Утримання будівель та споруд	(2276)	(2528)
Заробітна плата та пов'язані з нею витрати	(2993)	(2410)
Амортизація	(350)	(342)
Енерго ресурси (електроенергія, ПММ, вода, опалення и т.п.)	(3488)	(2911)
Транспортні, та інші послуги	(1464)	(1042)
Інші витрати	(11)	(10)
	(10582)	(9243)

Товариство з обмеженою відповідальністю «Олександрійський цукровий завод»
Примітки до фінансової звітності за рік, який закінчився 31 грудня 2018 року
В тисячах гривень, якщо не вказано інше

11.5. Інші доходи/витрати, нетто

	2 018	2 017
Дохід від реалізації інших оборотних активів	3 971	4 263
Дохід від операційної оренди активів	3 638	311
Витрати від операційної оренди активів	(784)	(638)
Утримання будівель і обладнання ЖКГ	(4043)	(3114)
Інші доходи від операційної діяльності	287	485
Собівартість реалізованих виробничих запасів	(3184)	(3582)
Дохід від безповоротної фінансової допомоги	16 387	25 171
Залишкова вартість необоротних активів при списанні	(157)	(10)
Витрати на безповоротну благодійну допомогу	(6987)	(782)
Матеріальна допомога	(85)	(64)
Операційні курсові різниці	(83)	(581)
Сумнівні та безнадійні борги	(108)	(17)
Втрати від знецінення запасів	(77)	(209)
Нестачі і втрати від псування цінностей	(14)	(147)
Визнані штрафи, пені, неустойки	(480)	(14)
Інші витрати операційної діяльності	(2817)	(2848)
	5 465	18 223

11.6. Фінансові доходи/ витрати, нетто

	2 018	2 017
Доходи по відсоткам за короткостроковими депозитними договорами	546	—
Відсотки по кредитах банків	(10325)	(8426)
Мінус: відсотки, капіталізовані по кваліфікованим активам	157	503
	(9622)	(7923)

Товариство визнає в якості витрат поточного періоду усі витрати по позиках і банківські кредити, окрім витрат по позиках, пов'язаних з будівництвом і ремонтом будівель, споруд та обладнання, відносно яких можлива капіталізація.

Ставка капіталізації для розрахунку витрат по позиках, розрахована шляхом ділення загальної величини витрат по позиках, дозволених до капіталізації, на середньозважену суму окремих позик, не погашену в звітному періоді:

	<u>2 018</u>	<u>2 017</u>
ставка капіталізації	5,5%	5,0%

11.7. Витрати на винагороду робітникам

	2 018	2 017
Витрати на оплату праці	(44616)	(35857)
Єдиний соціальний внесок	(9751)	(7872)
Витрати по резерву майбутніх виплат персоналу	(4747)	(3654)
	(59114)	(47383)

Товариство з обмеженою відповідальністю «Олександрійський цукровий завод»
Примітки до фінансової звітності за рік, який закінчився 31 грудня 2018 року
В тисячах гривень, якщо не вказано інше

	2 018	2 017
Заробітна плата виробничого персоналу і пов'язані з нею витрати	54 945	43 714
Заробітна плата адміністративного персоналу і пов'язані з нею витрати	4 169	3 669
	59 114	47 383

Середньоспискова чисельність робітників складала:

За рік, що закінчився 31 грудня 2018 року	440	робітників
За рік, що закінчився 31 грудня 2017 року	444	робітників

12. Основні засоби

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

	Будівлі, споруди та передавальні пристрої	Капітальні інвестиції	Транспор тні засоби	Машини і устатку- вання	Інстру- менти, прилади та інвентар	Інші основні засоби	Разом
Первісна вартість:							
на 1.01.2017р.	286 866	3 331	22 627	1155 000	4 795	58	1472 677
Придбання	—	19 064	—	2 755	217	—	22 036
Вибуття	—	(2972)	—	(105)	(146)	—	(3223)
Трансфер	—	—	—	—	—	—	—
на 31 грудня 2017 р.	286 866	19 423	22 627	1157 650	4 866	58	1491 491
Придбання	—	84 580	1 797	18 164	267	—	104 808
Трансфер	(8797)	—	—	(32)	(62)	—	(8891)
Вибуття	(3410)	(20228)	—	(598)	(190)	—	(24426)
на 31 грудня 2018р.	274 659	83 775	24 424	1175 184	4 881	58	1562 981
Накопичена амортизація:							
на 1.01.2017р.	(125192)		(11075)	(1109965)	(2976)	(36)	(1249244)
Нарахування	(7465)	—	(1377)	(5311)	(439)	(4)	(14596)
Вибуття	—	—	—	97	98	—	195
на 31 грудня 2017р.	(132657)	—	(12452)	(1115179)	(3317)	(40)	(1263645)
Нарахування	(6869)	—	(1707)	(8064)	(454)	(5)	(17099)
Вибуття	3 410	—	—	469	189	—	4 068
на 31 грудня 2018р.	(136116)	—	(14159)	(1122774)	(3582)	(45)	(1276676)
Чиста балансова вартість:							
на 1 січня 2017р.	161 674	3 331	11 552	45 035	1 819	22	223 433
на 31 грудня 2017р.	154 209	19 423	10 175	42 471	1 549	18	227 846
на 31 грудня 2018р.	138 543	83 775	10 265	52 410	1 299	13	286 305

Станом на 31 грудня 2018 року балансова вартість основних засобів, оформлених у заставу під забезпечення кредитних договорів складала 149461 тис. грн.

Товариство з обмеженою відповідальністю «Олександрійський цукровий завод»
Примітки до фінансової звітності за рік, який закінчився 31 грудня 2018 року
В тисячах гривень, якщо не вказано інше

Амортизація основних засобів і нематеріальних активів за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року та 31 грудня 2017 була представлена таким чином:

	<u>2 018</u>	<u>2 017</u>
Амортизація необоротних активів виробничого призначення	(15272)	(12557)
Амортизація необоротних активів адміністративного призначення	(694)	(356)
Амортизація невиробничих основних засобів	(1133)	(1683)
	<u>(17099)</u>	<u>(14596)</u>

13. Інвестиційна нерухомість

	<u>Промислові приміщення</u>	<u>Разом</u>
Первісна вартість:		
на 1.01.2017р.	—	—
на 31 грудня 2017р.	—	—
Трансфер	8 891	8 891
на 31 грудня 2018р.	<u>8 891</u>	<u>8 891</u>
Накопичена амортизація:		
на 1.01.2017р.	—	—
на 31 грудня 2017р.	—	—
Нарахування	(318)	(318)
Вибуття		
на 31 грудня 2018р.	<u>(318)</u>	<u>(318)</u>
Чиста балансова вартість:		
на 1 січня 2017р.	—	—
на 31 грудня 2017р.	—	—
на 31 грудня 2018р.	<u>8 573</u>	<u>8 573</u>

14. Інші необоротні активи

Інші необоротні активи станом на 31 грудня 2018 року та 31 грудня 2017 року були представлені таким чином:

	<u>31 грудня 2018 року</u>	<u>31 грудня 2017 року</u>	<u>1 січня 2017 року</u>
Передплати за необоротні активи	7 878	—	—
	<u>7 878</u>	<u>—</u>	<u>—</u>

15. Виробничі запаси

Виробничі запаси станом на 31 грудня 2018 року та 31 грудня 2017 року були представлені таким чином:

	31 грудня 2018 року	31 грудня 2017 року	1 січня 2017 року
Сировина і матеріали	744	857	1 742
Паливно-мастильні матеріали	2 392	156	2 160
Тара і тарні матеріали	5 627	6 652	4 574
Будівельні матеріали	4 049	3 318	3 832
Запасні частини	3 675	3 368	2 487
Малоцінні та швидкозношувальні предмети	399	313	285
Інші запаси	20	9	5
	16 906	14 673	15 085

16. Незавершене виробництво

	31 грудня 2018 року	31 грудня 2017 року	1 січня 2017 року
Виробництву цукру	5 001	4 539	—
Виробництво електричної енергії	181	—	—
Виробництво сухого жому	24	—	—
Кройка та пошив	3	2	1
Виготовлення обладнання	55	21	35
Незавершене виробництво цукор некондеційний	1 732	1 573	1 636
	6 996	6 135	1 672

17. Готова продукція

	31 грудня 2018 року	31 грудня 2017 року	1 січня 2017 року
Цукор	1 253	7 117	70 272
Жом сухий	12 691	10 807	4 109
Меляса	143	7 113	4 929
Вапно	1 810	1 531	791
Інша продукція	469	626	837
	16 366	27 194	80 938

18. Товари

Товари станом на 31 грудня 2018 року та 31 грудня 2017 року були представлені таким чином:

	31 грудня 2018 року	31 грудня 2017 року	1 січня 2017 року
Цукор, та продукти цукровиробництва	14 029	23 480	14 053
Сільськогосподарська продукція	—	—	256
	14 029	23 480	14 309

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

Торгова дебіторська заборгованість станом на 31 грудня 2018 року та 31 грудня 2017 року була представлена таким чином:

	<u>31 грудня 2018 року</u>	<u>31 грудня 2017 року</u>	<u>1 січня 2017 року</u>
Торгова дебіторська заборгованість	24 058	318	18 884
Торгова дебіторська заборгованість пов'язаних сторін	95 857	118 993	93 753
Резерв під сумнівну заборгованість	(90)	(38)	(342)
	<u>119 826</u>	<u>119 274</u>	<u>112 296</u>

Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги (короткострокова), деномінована в наступних валютах:

	<u>31 грудня 2018 року</u>	<u>31 грудня 2017 року</u>	<u>1 січня 2017 року</u>
гривня	119 826	119 274	112 290
долар США	—	—	6
	<u>119 826</u>	<u>119 274</u>	<u>112 296</u>

Класифікація торгової дебіторської заборгованості за термінами її виникнення на 31 грудня 2018 року та 31 грудня 2017 року була представлена таким чином:

	<u>31 грудня 2018 року</u>	<u>31 грудня 2017 року</u>	<u>1 січня 2017 року</u>
до 12 місяців	119 736	119 236	111 954
від 12 до 18 місяців	87	38	342
від 18 до 36 місяців	3	—	—
	<u>119 826</u>	<u>119 274</u>	<u>112 296</u>

Зміна нарахованого резерву під сумнівну торгову заборгованість

	<u>2 018</u>	<u>2 017</u>	<u>2 017</u>
На початок року	38	342	342
Нарахування	90	17	—
Використання	(31)	(243)	—
Повернення з резерву	(7)	(78)	—
На кінець року	<u>90</u>	<u>38</u>	<u>342</u>

20. Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом

	<u>31 грудня 2018 року</u>	<u>31 грудня 2017 року</u>	<u>1 січня 2017 року</u>
Податок на додану вартість	12 194	420	14 422
Інші податки	—	12	—
	<u>12 194</u>	<u>432</u>	<u>14 422</u>

Товариство з обмеженою відповідальністю «Олександрійський цукровий завод»
Примітки до фінансової звітності за рік, який закінчився 31 грудня 2018 року
В тисячах гривень, якщо не вказано інше

21. Дебіторська заборгованість за виданими авансами

	31 грудня 2018 року	31 грудня 2017 року	1 січня 2017 року
Розрахунки за виданими авансами	1 840	2 470	576
Розрахунки за виданими авансами пов'язаним сторонам	3 989	20 550	46 040
	5 829	23 020	46 616

Дебіторська заборгованість за виданими авансами була деномінована в гривні.

22. Інша поточна дебіторська заборгованість

Інша поточна дебіторська заборгованість станом на 31 грудня 2018 року та 31 грудня 2017 року була представлена таким чином:

	31 грудня 2018 року	31 грудня 2017 року	1 січня 2017 року
Позики видані фізичним особам	45	82	102
Позики видані пов'язаним сторонам	12 830	37 468	62 928
Позики видані підприємствам	14 507	—	16
Інша дебіторська заборгованість	141	347	165
Інші передплати	307	1 089	148
	27 830	38 986	63 359

Інша поточна дебіторська заборгованість була деномінована в гривні.

Класифікація позик виданих і іншої дебіторської заборгованості за термінами їх виникнення станом на 31 грудня 2018 року та на 31 грудня 2017 року була представлена таким чином:

	31 грудня 2018 року	31 грудня 2017 року	1 січня 2017 року
до 12 місяців	27 830	38 986	63 359
	27 830	38 986	63 359

На 31 грудня 2018 року та на 31 грудня і 2017 року інша дебіторська заборгованість є безпроцентною та погашається в ході звичайної господарської діяльності Товариства.

23. Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти і їх еквіваленти станом на 31 грудня 2018 року і 31 грудня 2017 року були представлені таким чином:

	31 грудня 2018 року	31 грудня 2017 року	1 січня 2017 року
Грошові кошти на банківських рахунках	156	8 983	384
Грошові кошти в касі	9	11	12
	164	8 994	397

Грошові кошти і їх еквіваленти були деномінована в наступних валютах:

	31 грудня 2018 року	31 грудня 2017 року	1 січня 2017 року
Гривня	164	8 992	242
долар США	—	2	155
	164	8 994	397

24. Непоточні активи, утримані для продажу та групи вибуття

Товариство очікує вибуття нижче наведених активів шляхом продажу протягом періоду з дати визнання таких активів як утримуваних для продажу:

	<u>31 грудня 2018 року</u>	<u>31 грудня 2017 року</u>	<u>1 січня 2017 року</u>
Основні засоби:			
нерухомість	629	629	629
обладнання	10	10	
офісні меблі	38	38	
	<u>677</u>	<u>677</u>	<u>629</u>

25. Капітал та фонди

25.1. Статутний капітал

На 31 грудня 2018 року та на 31 грудня 2017 року статутний капітал затверджений і повністю сплачений .

Станом на 31 грудня 2017 року та на 31 грудня 2016 акціонери були представлені наступним чином:

	31 грудня 2018 р		31 грудня 2017 р		01.01. 2017 р	
	Розмір долі	Доля володіння %	Розмір долі	Доля володіння %	Розмір долі	Доля володіння %
Засновник						
ТОВ «УкрАгроКом»	10 762	99,0%	10 762	99,0%	10 762	99,0%
Фізичні особи	106	1,0%	106	1,0%	106	1,0%
	<u>10 868</u>	<u>100%</u>	<u>10 868</u>	<u>100%</u>	<u>10 868</u>	<u>100%</u>

25.2. Капітал у дооцінках

Зміни капіталу у дооцінках за рік, що закінчився 31.12.2018 року представлено наступним чином:

	<u>31 грудня 2018 року</u>	<u>31 грудня 2017 року</u>	<u>1 січня 2017 року</u>
Дооцінка основних засобів	216 676	235 398	245 990
Податок на прибуток визнаний через власний капітал	(39002)	(29862)	(29862)
	<u>177 674</u>	<u>205 536</u>	<u>216 128</u>

26. Виплачені та оголошені дивіденди

В 2018 та в 2017 роках дивіденди не оголошувалися та не виплачувалися

27. 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.

28. Зобов'язання з фінансової оренди

Зобов'язання по фінансовому лізингу представлені наступним чином

	<u>31 грудня 2018 року</u>	<u>31 грудня 2017 року</u>	<u>1 січня 2017 року</u>
Зобов'язання з фінансової оренди	58 303	—	—
Зобов'язання з оренди	—	—	—
	<u>58 303</u>	<u>—</u>	<u>—</u>

29. Довгострокові кредити банків та поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями

Зобов'язання по кредитам банку представлені наступним чином:

	<u>31 грудня 2018 року</u>	<u>31 грудня 2017 року</u>	<u>1 січня 2017 року</u>
Довгострокові кредити та запозичення до вирахування поточної частини			
Банківські кредити	56 016	39 750	50 406
Зобов'язання з фінансової оренди (примітка 28)	58 303	—	—
Довгострокові кредити та запозичення до вирахування поточної частини	<u>114 319</u>	<u>39 750</u>	<u>50 406</u>
Мінус: поточні частина довгострокових кредитів та запозичень			
Банківські кредити	250	—	41 250
Зобов'язання з фінансової оренди (примітка 28)	14 603	—	—
Разом поточна частина довгострокових кредитів та запозичень	<u>14 853</u>	<u>—</u>	<u>41 250</u>
Разом довгострокова частина кредитів та запозичень	<u>99 466</u>	<u>39 750</u>	<u>9 156</u>

Довгострокові банківські позики станом на 01 січня 2017 року були представлені таким чином:

Банк	Вид кредиту	% ставка	Дата погашення	Валюта	Сума заборгованості	Поточна частина заборговано
ПАТ"ПУМБ"	Довгостроковий	18	12.02.2019	UAH	56 016	250
					<u>56 016</u>	<u>250</u>

Товариство з обмеженою відповідальністю «Олександрійський цукровий завод»
Примітки до фінансової звітності за рік, який закінчився 31 грудня 2018 року
В тисячах гривень, якщо не вказано інше

Довгострокові банківські позики станом на 31 грудня 2017 року були представлені таким чином:

Банк	Вид кредиту	%	Дата погашення	Валюта	Поточна частина	
					Сума заборгованості	заборговано
ПАТ"ПУМБ"	Довгостроковий	21	12.02.2019	UAH	39 750	—
					39 750	—

Довгострокові банківські позики станом на 31 грудня 2018 року були представлені таким чином:

Банк	Вид кредиту	%	Дата погашення	Валюта	Поточна частина	
					Сума заборгованості	заборговано
ПАТ"ПУМБ"	Довгостроковий	21	12.02.2019	UAH	50 406	41 250
					50 406	41 250

Зобов'язання по фінансовому лізингу на 31 грудня 2018 року були представлені таким чином:

	Мінімальні орендні платежі		Поточна вартість мінімальних орендних платежів	
	31 грудня 2018	31 грудня 2017	31 грудня 2018	31 грудня 2017
	Короткострокові (примітка)	24 139	—	14 603
Довгострокові	58 340	—	43 700	—
Разом	82 479	—	58 303	—
За вирахуванням майбутніх витрат по фінансуванню	(24176)	—	—	—
Поточна вартість мінімальних орендних платежів	58 303	—	58 303	—

30. Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги

Торгова кредиторська заборгованість станом на 31 грудня 2018 року та 31 грудня 2017 року була представлена таким чином:

	31 грудня 2018 року	31 грудня 2017 року	1 січня 2017 року
Торгова кредиторська заборгованість	69 497	23 872	23 161
Торгова кредиторська заборгованість пов'язаних сторін	182 508	252 414	307 581
	252 004	276 286	330 742

Товариство з обмеженою відповідальністю «Олександрійський цукровий завод»
Примітки до фінансової звітності за рік, який закінчився 31 грудня 2018 року
В тисячах гривень, якщо не вказано інше

Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги була деномінована в наступних валютах:

	31 грудня 2018 року	31 грудня 2017 року	1 січня 2017 року
Гривня	252 004	276 286	330 742
	252 004	276 286	330 742

На 31 грудня 2018 року і на 31 грудня 2017 року кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги є безпроцентною та погашається в ході звичайної господарської діяльності Товариства.

31. Поточні зобов'язання за авансами отриманими

Аванси від покупців станом на 31 грудня 2018 року та 31 грудня 2017 року були представлені таким чином:

	31 грудня 2018 року	31 грудня 2017 року	1 січня 2017 року
Аванси отримані від пов'язаних сторін	3 451	5 028	5 028
Аванси отримані по торговим операціям	695	2 298	3 551
	4 146	7 326	8 580

Поточні зобов'язання за отриманими авансами були деноміновані в гривні.

32. Поточні зобов'язання за розрахунками з бюджетом

	31 грудня 2018 року	31 грудня 2017 року	1 січня 2017 року
Податок з доходів фізичних осіб	336	239	405
Орендна плата за землю	136	133	126
Податок на воду	242	234	229
Екологічний податок	120	155	80
Військовий збір	28	20	34
Інші податки	32	29	16
	894	810	890

33. Забезпечення виплат персоналу

	31 грудня 2018 року	31 грудня 2017 року	1 січня 2017 року
Поточні забезпечення виплат персоналу	3 289	2 426	2 066
	3 289	2 426	2 066

Зміна поточних забезпечень виплат персоналу представлена наступним чином:

	2018	2017
На початок року	2 426	2 066
Нараховано за рік	4 747	3 654
Використано за рік	(3884)	(3294)
На кінець року	3 289	2 426

34. Інші поточні зобов'язання

Товариство з обмеженою відповідальністю «Олександрійський цукровий завод»
Примітки до фінансової звітності за рік, який закінчився 31 грудня 2018 року
В тисячах гривень, якщо не вказано інше

	<u>31 грудня 2018 року</u>	<u>31 грудня 2017 року</u>	<u>1 січня 2017 року</u>
Позики отримані від пов'язаних сторін	79 268	11 344	8 709
Поточні зобов'язання за відсотки по кредитному договору	609	482	409
Поточні зобов'язання за відсотки по фінансовій оренді	738	—	—
Інші зобов'язання	51	140	55
	<u>80 666</u>	<u>11 966</u>	<u>9 173</u>

Інші поточні зобов'язання були деноміновані в гривні.

На 31 грудня 2018 року і на 31 грудня 2017 року інші поточні зобов'язання є безпроцентними та погашаються в ході звичайної господарської діяльності Товариства.

35. Поточна заборгованість по розрахункам з оплати праці

	<u>31 грудня 2018 року</u>	<u>31 грудня 2017 року</u>	<u>1 січня 2017 року</u>
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці	1 517	1 354	1 787
	<u>1 517</u>	<u>1 354</u>	<u>1 787</u>

36. Податок на прибуток

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

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Витрати (дохід) з податку на прибуток	—	—
Поточні витрати по податку на прибуток	—	—
Витрати/ (доходи) по відстроченому податку на прибуток	(15176)	(3306)
Всього витрати/(доходи) з податку на прибуток	<u>(15176)</u>	<u>(3306)</u>

Узгодження між сумою витрат /доходів із податку на прибуток і сумою бухгалтерського прибутку, помноженого на податкову ставку, представлено наступним чином:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Прибуток (збиток) до оподаткування	(84443)	(18720)
Податок на прибуток по ставці 18%	(15200)	(3370)
Постійні податкові різниці, що збільшують / зменшують податок на прибуток	24	64
Всього витрати / (доходи) з податку на прибуток, відображені в звіті про фінансові	<u>(15176)</u>	<u>(3306)</u>

Ставка податку (18%), що використана в наведеній вище таблиці, застосована згідно Податкового кодексу України в 2018 році та в 2017 році.

Товариство з обмеженою відповідальністю «Олександрійський цукровий завод»
Примітки до фінансової звітності за рік, який закінчився 31 грудня 2018 року
В тисячах гривень, якщо не вказано інше

36.2. Податок на прибуток, визнаний у іншому сукупному доході

	<u>2 018</u>	<u>2 017</u>
По статтям іншого сукупного доходу:	1	—
Всього податку на прибуток визнаний у іншому сукупному доході	<u>1</u>	<u>—</u>

36.3. Відстрочені податкові активи та зобов'язання

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

	<u>31 грудня 2018</u>	<u>31 грудня 2017</u>	<u>1 січня 2017</u>
Відстрочені податкові активи	11 595	—	—
Відстрочені податкові зобов'язання	—	(3582)	(6887)
	<u>11 595</u>	<u>(3582)</u>	<u>(6887)</u>

	На початок року	Визнано в	Визнано в	На кінець року
		звіті про фінансовий результат	іншому сукупному доході	
2018				
Основні засоби	(23664)	1 278	1	(22385)
Накопичені мінулі податкові збитки	20 083	13 888	—	33 971
Дебіторська заборгованість	—	9	—	9
	<u>(3581)</u>	<u>15 175</u>	<u>1</u>	<u>11 595</u>

	На початок року	Визнано в	Визнано в	На кінець року
		звіті про фінансовий результат	іншому сукупному доході	
2017				
Основні засоби	(24998)	1 334	—	(23664)
Накопичені мінулі податкові збитки	18 111	1 972	—	20 083
Дебіторська заборгованість	—	—	—	—
	<u>(6887)</u>	<u>3 306</u>	<u>—</u>	<u>(3581)</u>

Товариство з обмеженою відповідальністю «Олександрійський цукровий завод»
Примітки до фінансової звітності за рік, який закінчився 31 грудня 2018 року
В тисячах гривень, якщо не вказано інше

37. Розкриття інформації про пов'язаних осіб

Сума операцій Товариства з пов'язаними сторонами за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року та 31 грудня 2017 року була представлена таким чином:

Пов'язані сторони		Реалізація зв'язаним сторонам	Придбання зв'язаних сторін	Торгова	Аванси надані	Торгова	Аванси отримані
				дебіторська заборгованість зв'язаних сторін		кредиторська заборгованість перед зв'язаними сторонами	
<i>Материнська компанія:</i>							
ТОВ "УкрАгроКом"	31 грудня 2018	63 077	6 588	30 434	—	6 629	—
	31 грудня 2017	81 625	140 208	58 548	—	38 823	—
	1 січня 2017	—	—	59 033	—	12 734	—
<i>Асоційовані компанії:</i>	31 грудня 2018	125 265	40 166	65 423	3 989	175 879	3 451
	31 грудня 2017	82 081	123 725	60 445	20 550	213 591	5 028
	1 січня 2017	—	—	34 720	46 040	294 847	5 028
	31 грудня 2018	188 342	46 754	95 857	3 989	182 508	3 451
	31 грудня 2017	163 706	263 933	118 993	20 550	252 414	5 028
	1 січня 2017	—	—	93 753	46 040	307 581	5 028

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.

За рік, що закінчився 31 грудня 2018 р. та 31 грудня 2017 року Товариство не надавало пов'язаним сторонам жодних фінансових гарантій (поруки).

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 Товариством або отриманим від асоційованих компаній, призначені для фінансування виробничих потреб. Позики є незабезпеченими та безпроцентними і підлягають виплаті у повному обсязі не пізніше 31 грудня 2019 р.

Товариство з обмеженою відповідальністю «Олександрійський цукровий завод»
Примітки до фінансової звітності за рік, який закінчився 31 грудня 2018 року
В тисячах гривень, якщо не вказано інше

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

Пов'язані сторони		Дебіторська	Кредиторська
		заборгованість зв'язаних сторін	заборгованість перед зв'язаними сторонами
<i>Материнська компанія:</i>			
ТОВ "УкрАгроКом"	31 грудня 2018	—	—
	31 грудня 2017	1 742	—
	1 січня 2017	11	2 000
<i>Асоційовані компанії:</i>			
31 грудня 2018	31 грудня 2018	12 830	79 268
	31 грудня 2017	35 726	11 344
	1 січня 2017	62 917	6 709
	31 грудня 2018	12 830	79 268
	31 грудня 2017	37 468	11 344
	1 січня 2017	62 928	8 709

Винагорода управлінському персоналу

На 31 грудня 2018 р. ключовий управлінський персонал Товариства складався з 3 керівників вищої ланки (на 31 грудня 2017 р.: 3 керівника).

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

	2018	2017
Короткострокові виплати працівникам	968	791

38. 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 будуть класифіковані як грошові потоки від фінансової діяльності.

	Негрошові зміни				
	31.12.2017	грошові потоки		зміна валютних курсів	31.12.2018
		нарахування	нарахування	нарахування	
Кредити банків (примітка 29)	39 750	16 266	—	—	56 016
Позики пов'язаним сторонам (примітка 34)	11 344	67 924	—	—	79 268
Зобов'язання з фінансової оренди (примітка 28)	—	—	58 303	—	58 303
Отримані відсотки по депозиту (примітка 11.5)	—	546	(546)	—	—
Зобов'язання по відсоткам банка (примітка 11.6)	482	(8621)	8 748	—	609
Зобов'язання по відсоткам фінансової оренди (примітка 11.6)	—	(840)	1 578	—	738
	51 576	75 275	68 083	—	194 934

	Негрошові зміни				
	01.01.2017	грошові потоки		зміна валютних курсів	31.12.2017
		нарахування	нарахування	нарахування	
Кредити банків (примітка 29)	50 406	(11222)	—	566	39 750
Позики пов'язаним сторонам (примітка 34)	8 709	2 635	—	—	11 344
Зобов'язання по відсоткам банка (примітка 11.6)	409	(8354)	8 427	—	482
	59 524	(16941)	8 427	566	51 576

39. Умовні та договірні зобов'язання

Умовні зобов'язання

За рік, що закінчився 31 грудня 2018 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 Товариств 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 у 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

Товариство з обмеженою відповідальністю «Олександрійський цукровий завод»

Примітки до фінансової звітності за рік, який закінчився 31 грудня 2018 року

В тисячах гривень, якщо не вказано інше

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. У випадку ймовірності відтоку ресурсів Товариство нарахувало резерв, виходячи з найкращих оцінок керівництва. 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 2018 р. Товариство оцінило такі потенційні податкові зобов'язання в сумі 100 тис. грн.(за 2017 рік – 100 тис. грн.).

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

Товариство не 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.

Капітальні зобов'язання – Станом на 31 грудня 2018 року и 31 грудня 2017 року Товариство уклало суттєвий контракт на придбання основних засобів (залізничні вагони) з ТОВ Крюківський вагонобудівельний завод на загальну суму 93 720 000 грн..

Зобов'язання за договорами операційної оренди – Товариство як орендар

Товариство уклало угоди про оренду земельних ділянок. Строк дії цих угод складає в середньому від п'яти до сорока дев'яти років із можливістю поновлення, передбаченою угодами. На 31 грудня 2018 року майбутні мінімальні орендні платежі за договорами операційної оренди без права припинення були наступними:

	31 грудня 2018 року	31 грудня 2017 року
До 1 року	1 629	1 629
Від 1 до 5 років	6 516	6 516
Більше 5 років	66 046	68 275
	74 191	76 420

40. Розкриття інформації щодо використання справедливої вартості

40.1. 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 амортизованою вартістю, яка дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки	Дохідний	Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вхідні грошові потоки
Позики надані	Первісна та подальша оцінка позик здійснюється за амортизованою 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

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

	<i>Ієрархія справедливої вартості на 31 грудня 2018</i>			
	Рівень 1	Рівень 2	Рівень 3	Разом
Фінансові активи				—
Торгова дебіторська заборгованість	—	—	119 826	119 826
Інша дебіторська заборгованість	—	—	141	141
Позики іншим сторонам	—	—	14 552	14 552
Позики пов'язаним сторонам	—	—	12 830	12 830
Разом	—	—	147 348	147 348
Фінансові зобов'язання				
Банківські кредити	—	—	(56 266)	(56 266)
Зобов'язання з фінансової оренди	—	—	(72 906)	(72 906)
Позики від зв'язаних сторін	—	—	(79 268)	(79 268)
Торгова кредиторська заборгованість	—	—	(252 004)	(252 004)
Інша кредиторська заборгованість	—	—	(1 398)	(1 398)
Разом	—	—	(332 670)	(332 670)

Товариство з обмеженою відповідальністю «Олександрійський цукровий завод»
Примітки до фінансової звітності за рік, який закінчився 31 грудня 2018 року
В тисячах гривень, якщо не вказано інше

	Ієрархія справедливої вартості на 31 грудня 2017			
	Рівень 1	Рівень 2	Рівень 3	Разом
Фінансові активи				—
<i>Торгова дебіторська заборгованість</i>	—	—	119 274	119 274
<i>Інша дебіторська заборгованість</i>	—	—	347	347
<i>Позики іншим сторонам</i>	—	—	82	82
<i>Позики пов'язаним сторонам</i>	—	—	37 468	37 468
Разом	—	—	157 170	157 170
Фінансові зобов'язання				
<i>Банківські кредити</i>	—	—	(39750)	(39750)
<i>Позики від зв'язаних сторін</i>	—	—	(11344)	(11344)
<i>Торгова кредиторська заборгованість</i>	—	—	(276286)	(276286)
<i>Інша кредиторська заборгованість</i>	—	—	(342)	(342)
Разом	—	—	(327722)	(327722)

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

У 2018 році та у 2017 році переведення між рівнями ієрархії не здійснювали.

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

Рух активів, що оцінюються за справедливою вартістю в 2018 та 2017 році представлений наступним чином:

	31 грудня 2017	придбання (продажі)	31 грудня 2018	Стаття у звіті про
				прибутки/збитки, у якій були визнані прибутки або збитки
<i>Торгова дебіторська заборгованість</i>	119 274	552	119 826	—
<i>Інша дебіторська заборгованість</i>	347	(206)	141	—
<i>Позики іншим сторонам</i>	82	14 470	14 552	—
<i>Позики пов'язаним сторонам</i>	37 468	(24638)	12 830	—

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

Справедлива вартість фінансових інструментів в порівнянні з їх балансовою вартістю

	31 грудня 2018		31 грудня 2017	
	Балансова вартість	Справедлива вартість	Балансова вартість	Справедлива вартість
Фінансові активи				
<i>Торгова дебіторська заборгованість</i>	119 826	119 826	119 274	119 274
<i>Інша дебіторська заборгованість</i>	141	141	347	347
<i>Позики іншим сторонам</i>	14 552	14 552	82	82
<i>Позики пов'язаним сторонам</i>	12 830	12 830	37 468	37 468
Фінансові зобов'язання				
<i>Банківські кредити</i>	(56266)	(56266)	(39750)	(39750)
<i>Зобов'язання з фінансової оренди</i>	(72906)	(72906)	—	—
<i>Позики від зв'язаних сторін</i>	(79268)	(79268)	(11344)	(11344)
<i>Торгова кредиторська заборгованість</i>	(252004)	(252004)	(276286)	(276286)
<i>Інша кредиторська заборгованість</i>	(1398)	(1398)	(342)	(342)

41. 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:

	Долар США
31 грудня 2018 р.	27,6883
31 грудня 2017 р.	28,0672
1 січня 2017	27,1909

Балансова вартість монетарних активів та зобов'язань Товариства в іноземній валюті станом на 31 грудня 2018 року була представлена таким чином:

Товариство з обмеженою відповідальністю «Олександрійський цукровий завод»

Примітки до фінансової звітності за рік, який закінчився 31 грудня 2018 року

В тисячах гривень, якщо не вказано інше

	<u>Гривня</u>	<u>Долар США</u>	<u>Разом</u>
фінансові активи:			
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	119 826	—	119 826
Грошові кошти та їх еквіваленти	164	—	164
Інша дебіторська заборгованість	27 523	—	27 523
фінансові зобов'язання:			
Банківські кредити	(56266)	—	(56266)
Зобов'язання з фінансової оренди	(58303)	—	(58303)
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	(252004)	—	(252004)
Інша кредиторська заборгованість	(80666)	—	(80666)
нетто позиція	(299726)	—	(299726)

Балансова вартість монетарних активів та зобов'язань Товариства в іноземній валюті станом на 31 грудня 2017 року була представлена таким чином:

	<u>Гривня</u>	<u>Долар США</u>	<u>Разом</u>
фінансові активи:			
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	119 274	—	119 274
Грошові кошти та їх еквіваленти	8 992	2	8 994
Інша дебіторська заборгованість	37 896	—	37 896
фінансові зобов'язання:			
Банківські кредити	(39750)	—	(39750)
Зобов'язання з оренди	—	—	—
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	(276286)	—	(276286)
Інша кредиторська заборгованість	(11966)	—	(11966)
нетто позиція	(161840)	2	(161838)

- 2) 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 2018 і 2017 років.

	2018	2017
Збільшення /(зменшення) валютного курсу	Вплив на прибуток до оподаткуван ня	Вплив на прибуток до оподаткуван ня
долар США	10%/(-10%)	— 0,2/(0,2)

3) Ризик ліквідності

Товариство з обмеженою відповідальністю «Олександрійський цукровий завод»

Примітки до фінансової звітності за рік, який закінчився 31 грудня 2018 року

В тисячах гривень, якщо не вказано інше

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

2018 р.	На вимогу	До 12 місяців	12-18 місяців	18-36 місяців	Більше 3 років	Всього
Кредити банків	—	56 847	—	—	—	56 847
<i>в тому числі відсотки</i>	—	831	—	—	—	831
Мінімальні орендні платежі з фінансової оренди	—	24 139	3 736	38 965	15 639	82 479
<i>в тому числі відсотки</i>	—	9 537	3 736	9 760	1 143	24 176
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	—	252 004	—	—	—	252 004
Інші короткострокові зобов'язання	79 268	1 398	—	—	—	80 666
	79 268	334 388	3 736	38 965	15 639	471 996

2017р.	На вимогу	До 12 місяців	12-18 місяців	18-36 місяців	Більше 3 років	Всього
Кредити банків	—	43 004	—	—	—	43 004
<i>в тому числі відсотки</i>	—	3 254	—	—	—	3 254
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	—	276 286	—	—	—	276 286
Інші короткострокові зобов'язання	11 344	622	—	—	—	11 966
	11 344	319 912	—	—	—	331 256

4) Кредитний ризик

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

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

	2 018	2 017	на 01.01.2017
Грошові кошти та їх еквіваленти	164	8 994	397
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	119 826	119 274	112 296
Інша поточна дебіторська заборгованість	27 830	38 986	63 359
	147 820	167 254	176 052

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

Товариство з обмеженою відповідальністю «Олександрійський цукровий завод»

Примітки до фінансової звітності за рік, який закінчився 31 грудня 2018 року

В тисячах гривень, якщо не вказано інше

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.

5) 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.

	2018	2017	1 січня 2017
Кредити банків	56 016	39 750	—
Зобов'язання з оренди	58 303	—	—
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	252 004	276 286	330 742
Інші поточні зобов'язання	80 666	11 966	9 173
Мінус грошові кошти та їх еквіваленти	(164)	(8994)	(397)
Чиста сума позикових коштів	446 825	319 008	339 518
Капітал	77 944	147 211	162 625
Фінансовий важіль	573%	217%	209%

42. Події після звітного періоду

Події після звітної дати, які мають значний вплив на фінансовий стан Товариства відсутні

43. Затвердження фінансової звітності

Фінансова звітність публічного Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року затверджена до випуску (з метою оприлюднення) керівником Товариства 28 лютого 2019 року. Ні учасники Товариства, ні інші особи не мають права вносити зміни до цієї фінансової звітності після її затвердження до випуску.