

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
ФІРМА «АСТАРТА-КИЇВ»**

Окрема фінансова звітність
за рік, що закінчився 31 грудня 2020

ЗМІСТ

ОКРЕМИЙ ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН	4
ОКРЕМИЙ ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (ОКРЕМИЙ ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД)	6
ОКРЕМИЙ ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ	8
ОКРЕМИЙ ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ	10
ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ	11



Звіт незалежного аудитора

Учасникам ТОВ ФІРМА «АСТАРТА-КИЇВ»

Звіт про аудит окремої фінансової звітності

Наша думка

На нашу думку, окрема фінансова звітність відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах, окремий фінансовий стан материнського підприємства ТОВ ФІРМА «АСТАРТА-КИЇВ» (далі - Компанія) станом на 31 грудня 2020 року та окремі фінансові результати та окремий рух грошових коштів Компанії за рік, що закінчився на вказану дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) і відповідає, в усіх суттєвих аспектах, вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» щодо фінансової звітності.

Наш звіт аудитора відповідає нашому додатковому звіту для Аудиторського комітету від 28 травня 2021 року.

Предмет аудиту

Окрема фінансова звітність Компанії включає:

- окремий звіт про фінансовий стан станом на 31 грудня 2020 року;
- окремий звіт про фінансові результати (окремий звіт про сукупний дохід) за рік, що закінчився на вказану дату;
- окремий звіт про рух грошових коштів за рік, що закінчився на вказану дату;
- окремий звіт про власний капітал за рік, що закінчився на вказану дату; та
- примітки до окремої фінансової звітності, які включають опис основних принципів облікової політики та іншу пояснювальну інформацію.

Основа для думки

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА). Наша відповідальність відповідно до цих стандартів описана далі у розділі «Відповідальність аудитора за аудит окремої фінансової звітності» нашого звіту.

Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки.

Незалежність

Ми є незалежними по відношенню до Компанії відповідно до Міжнародного кодексу етики для професійних бухгалтерів (у тому числі Міжнародних стандартів незалежності) Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та етичних вимог Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність», які стосуються нашого аудиту окремої фінансової звітності в Україні. Ми виконали наші інші етичні обов'язки відповідно до цих вимог і Кодексу РМСЕБ.

Відповідно до всієї наявної у нас інформації, ми заявляємо, що ми не надавали неаудиторських послуг, які заборонені частиною 4 статті 6 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність».

Пояснювальний параграф

Відповідно до чинного законодавства станом на дату цього аудиторського звіту фінансова звітність Компанії повинна бути складена в єдиному електронному форматі (iXBRL). Як описано у Примітці 2 (а) до окремої фінансової звітності, станом на дату цього аудиторського звіту управлінський персонал Компанії ще не підготував пакет звітності у форматі iXBRL внаслідок обставин, описаних у цій Примітці, та планує підготувати і подати цей пакет звітності протягом 2021 року. Наша думка не є модифікованою щодо цього питання.

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту - це питання, які, на нашу професійну думку, мали найбільше значення для нашого аудиту окремої фінансової звітності за поточний період. Ці питання були розглянуті у контексті нашого аудиту окремої фінансової звітності в цілому та при формуванні нашої думки про цю звітність, і ми не висловлюємо окремої думки з цих питань.

Ключове питання аудиту

Які аудиторські процедури були виконані стосовно ключового питання аудиту

Зменшення корисності основних засобів у цукровому сегменті

Відповідні розкриття інформації наведені у Примітках 2 (d) та 5 до окремої фінансової звітності.

Протягом 2020 року, внутрішні ринкові ціни на цукор зростали на відміну від попередніх років, коли ринкові ціни на цукор демонстрували зниження. Однак помітного зростання було недостатньо для повного відновлення сегменту цукру до кінця 2020 року.

Тому ризик зменшення корисності основних засобів у сегменті цукру був визначений як високий в нашому плані аудиту. Цукровий сегмент історично є найбільш схильним до знецінення, враховуючи ринкові тенденції.

Компанія щороку проводить оцінку зменшення корисності відповідно до вимог МСБО 36 «Зменшення корисності активів». Процес оцінки є вкрай суб'єктивним і ґрунтується на припущеннях, на які впливають ставка дисконтування, ціни реалізації, собівартість виробництва та інші компоненти прогнозних грошових потоків.

Компанія оцінила суму відшкодування основних засобів шляхом визначення вартості у

Ми оцінили припущення та методологію, використані Компанією під час щорічного тестування основних засобів на зменшення корисності. Наші аудиторські процедури включали тестування на основі історичних даних якості процесу складання бюджету та перевірку здатності управлінського персоналу формувати коректні оцінки.

Крім того, ми виконали критичний аналіз застосованих ключових припущень управлінського персоналу, до яких результати тесту на зменшення корисності є найбільш чутливими, а саме щодо ставок дисконтування, цін реалізації та собівартості виробництва.

В першу чергу ми порівняли ці припущення з історичними результатами діяльності Компанії. Крім того, ми порівняли використані припущення з тими, що були включені до останнього бюджету, внутрішніх прогнозів та стратегічних управлінських планів, затверджених Бюджетним комітетом. Ми також проаналізували обґрунтованість цих ключових припущень шляхом порівняння зі світовими ринковими даними та останніми локальними економічними тенденціями і прогнозами для сегменту цукру.

використанні із застосуванням методу очікуваних дисконтованих грошових потоків. Ці грошові потоки були побудовані на основі бюджету на наступний рік, ухваленого Бюджетним комітетом, до складу якого входять Генеральний директор, Фінансовий директор, Виконавчий директор, Комерційний директор та Виробничий директор, і на подальші роки – на основі екстрапольованих прогнозів, побудованих з урахуванням прогнозів Світового банку щодо індексу споживчих цін та цін на цукор.

Враховуючи високу чутливість залишків основних засобів до змін у ключових припущеннях, а також суттєвість застосованих управлінських суджень, ми визначили це питання ключовим питанням аудиту.

У ході нашого аудиту ми залучили експертів з оцінки для надання нам допомоги в оцінці методології, застосованої Компанією, використаних ставок дисконтування та відповідності як методології так і розрахунку ставок дисконтування загальноприйнятим стандартам оцінки та галузевій практиці.

Ми перевірили математичну точність розрахунків, загальну обґрунтованість результатів тесту на зменшення корисності та достатність здійснених Компанією розкриттів інформації у Примітці 5 до окремої фінансової звітності.

Ми встановили, що оцінки та судження Компанії, використані у процесі визначення зменшення корисності, підтверджуються наявними доказами, та не виявили суттєвих невідповідностей.

Інша інформація, включаючи звіт про управління

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація включає окремий звіт про управління (але не включає окрему фінансову звітність та наш звіт аудитора щодо цієї фінансової звітності), які ми отримали до дати випуску цього звіту аудитора.

Наша думка щодо окремої фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію, включаючи окремий звіт про управління.

У зв'язку з проведенням нами аудиту окремої фінансової звітності наш обов'язок полягає в ознайомленні із зазначеною вище іншою інформацією та у розгляді питання про те, чи наявні суттєві невідповідності між іншою інформацією та окремою фінансовою звітністю або нашими знаннями, одержаними в ході аудиту, та чи не містить інша інформація інших можливих суттєвих викривлень.

На нашу думку, за результатами проведеної нами роботи у ході аудиту інформація, наведена в окремому звіті про управління за фінансовий рік, за який підготовлена окрема фінансова звітність, відповідає фінансовій звітності.

Крім того, виходячи з нашого знання та розуміння суб'єкта господарювання та його середовища, отриманих у ході аудиту, ми зобов'язані повідомляти про факт виявлення суттєвих викривлень у окремому звіті про управління та іншій інформації, які ми отримали до дати цього аудиторського звіту. Ми не маємо що повідомити у цьому зв'язку.

Відповідальність управлінського персоналу та Аудиторського комітету за окрему фінансову звітність

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання окремої фінансової звітності відповідно до МСФЗ та вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» щодо фінансової звітності, а також за такий внутрішній контроль, який управлінський персонал визначає потрібним для того, щоб забезпечити складання окремої фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

При складанні окремої фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Компанії продовжувати безперервну діяльність, за розкриття у відповідних випадках відомостей, що стосуються безперервної діяльності, та за складання звітності на основі припущення про подальшу безперервну діяльність, крім випадків, коли управлінський персонал має намір ліквідувати Компанію або

припинити її діяльність, або коли в нього відсутня жодна реальна альтернатива, крім ліквідації або припинення діяльності.

Аудиторський комітет несе відповідальність за нагляд за процесом підготовки фінансової звітності Компанії.

Відповідальність аудитора за аудит окремої фінансової звітності

Наша мета полягає в отриманні обґрунтованої впевненості у тому, що окрема фінансова звітність у цілому не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки, та у випуску аудиторського звіту, що містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, але не є гарантією того, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявляє суттєві викривлення за їх наявності. Викривлення можуть виникати внаслідок шахрайства або помилки і вважаються суттєвими, якщо можна обґрунтовано очікувати, що окремо чи в сукупності вони вплинуть на економічні рішення користувачів, які приймаються на основі цієї окремої фінансової звітності.

У ході аудиту, що проводиться відповідно до МСА, ми застосовуємо професійне судження та зберігаємо професійний скептицизм протягом всього аудиту. Крім того, ми виконуємо наступне:

- виявляємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення окремої фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилки; розробляємо та виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики; отримуємо аудиторські докази, які є належними та достатніми і надають підстави для висловлення нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення в результаті шахрайства є вищим, ніж ризик невиявлення суттєвого викривлення в результаті помилки, оскільки шахрайські дії можуть включати змову, підробку, навмисний пропуск, викривлене подання інформації та дії в обхід системи внутрішнього контролю;
- отримуємо розуміння системи внутрішнього контролю, що стосується аудиту, з метою розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам, а не з метою висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю Компанії;
- оцінюємо належний характер застосованої облікової політики та обґрунтованість бухгалтерських оцінок і відповідного розкриття інформації, підготовленої управлінським персоналом;
- робимо висновок про правомірність застосування управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності та на основі отриманих аудиторських доказів - висновок про наявність суттєвої невизначеності у зв'язку з подіями або умовами, які можуть викликати значні сумніви у спроможності Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Якщо ми дійшли висновку про наявність суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу у нашому аудиторському звіті до відповідного розкриття інформації у окремій фінансовій звітності або, якщо таке розкриття є неналежним, модифікувати нашу думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Проте майбутні події або умови можуть призвести до того, що Компанія втратить здатність продовжувати свою діяльність на безперервній основі;
- проводимо оцінку подання окремої фінансової звітності в цілому, її структури та змісту, включаючи розкриття інформації, а також того, чи розкриває окрема фінансова звітність операції та події, покладені в її основу, так, щоб було забезпечено їхнє достовірне подання.

Ми здійснюємо інформаційну взаємодію з Аудиторським комітетом повідомляючи їм, серед іншого, про запланований обсяг та строки аудиту, а також про суттєві зауваження за результатами аудиту, у тому числі про значні недоліки системи внутрішнього контролю, які ми виявляємо у ході аудиту.

Крім того, ми надаємо Аудиторському комітету заяву про те, що ми дотримались усіх відповідних етичних вимог до незалежності, та поінформували цих осіб про всі взаємовідносини та інші питання, які можна обґрунтовано вважати такими, що мають вплив на незалежність аудитора, і, якщо потрібно, - про заходи вжиті для усунення загроз, або застосовані застережні заходи.

Із тих питань, про які ми повідомили Аудиторський комітет, ми визначаємо питання, які були найбільш значущими для аудиту окремої фінансової звітності за поточний період і, відповідно, є ключовими питаннями аудиту. Ми описуємо ці питання у нашому аудиторському звіті, крім випадків, коли

оприлюднення інформації про ці питання заборонене законом чи нормативними актами, або коли у надзвичайно рідкісних випадках ми доходимо висновку про те, що інформація про будь-яке питання не повинна бути повідомлена у нашому звіті, оскільки можливо обґрунтовано передбачити, що негативні наслідки повідомлення такої інформації перевищать суспільно значиму користь від її повідомлення.

Звіт про інші правові та регуляторні вимоги

Призначення аудитора

Ми вперше були призначені аудиторами Компанії для обов'язкового аудиту рішенням учасників 15 серпня 2019 року.

Наше призначення поновлювалося щороку рішенням учасників протягом загального періоду безперервного призначення аудиторами, який складає 2 роки.

Ключовий партнер з аудиту, відповідальний за завдання з аудиту, за результатами якого випущено цей звіт незалежного аудитора, Волкова Олена Анатоліївна.

ТОВ АФ «ПрайсвотерхаусКуперс (Аудит)»

Волкова Олена Анатоліївна

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 0152

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 101813

ТОВ АФ "ПрайсвотерхаусКуперс (Аудит)" 

м. Київ, Україна

28 травня 2021 року

► ОКРЕМИЙ ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН

СТАНOM НА 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ

(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Актив	Код рядка	№ примітки	31 грудня 2020	31 грудня 2019
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи	1000		13 044	11 460
Первісна вартість	1001		28 283	23 062
Накопичена амортизація	1002		(15 239)	(11 602)
Незавершені капітальні інвестиції	1005	5	8 137	9 827
Основні засоби	1010	5	792 364	970 140
Первісна вартість	1011		1 256 789	1 235 031
Знос	1012		(464 425)	(264 891)
Інвестиційна нерухомість	1015		140 477	149 314
Первісна вартість	1016		170 287	169 524
Знос	1017		(29 810)	(20 210)
Довгострокові біологічні активи	1020		-	-
Довгострокові фінансові інвестиції:		7		
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030		-	-
інші фінансові інвестиції	1035		1 032 064	1 031 893
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040		6 046	6 486
Відстрочені податкові активи	1045		-	-
Інші необоротні активи	1090		-	-
Активи у формі прав користування		6	245 558	227 176
Усього за розділом I	1095		2 237 690	2 406 296
II. Оборотні активи				
Запаси	1100		2 228	1 898
Виробничі запаси	1101		2 228	1 877
Незавершене виробництво	1102		-	-
Готова продукція	1103		-	-
Товари	1104		-	21
Векселі одержані	1120		-	-
Поточні біологічні активи	1110		-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	8	95 247	94 063
Дебіторська заборгованість за розрахунками:				
за виданими авансами	1130		4 985	3 065
з бюджетом	1135		24 955	60 864
у тому числі з податку на прибуток	1136		1 821	1 821
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	8	183 555	7
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145		-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155		551	2 342
Поточні фінансові інвестиції	1160		-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	9	46 037	489
Готівка	1166		-	-
Рахунки в банках	1167		46 037	489
Витрати майбутніх періодів	1170		7 753	5 682
Інші оборотні активи	1190		5 602	2 983
Усього за розділом II	1195		370 913	171 393
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200		52	2 695
Баланс	1300		2 608 655	2 580 384

► ОКРЕМИЙ ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН (ПРОДОВЖЕННЯ)
СТАНOM НА 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ
(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Пасив	Код рядка	№ примітки	31 грудня 2020	31 грудня 2019
I. Власний капітал				
Зареєстрований (пайовий) капітал, включаючи:				
Внески до зареєстрованого капіталу	1400	10	258 310	258 310
Внески до незареєстрованого капіталу	1401		-	-
Капітал у дооцінках	1405		235 594	341 332
Додатковий капітал	1410		733 679	688 779
Резервний капітал	1415		-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420		(10 725)	(233 873)
Неоплачений капітал	1425		-	-
Вилучений капітал	1430		-	-
Усього за розділом I	1495		1 216 858	1 054 548
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	20	53 738	69 286
Довгострокові кредити та позики	1510	11	8 752	-
Довгострокові зобов'язання з оренди		12	220 357	192 178
Інші довгострокові зобов'язання	1515		11 767	12 705
Довгострокові забезпечення	1520		-	-
Цільове фінансування	1525		-	-
Усього за розділом II	1595		294 614	274 169
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
Короткострокові кредити та позики	1600	11	63 245	62 556
Векселі видані	1605		-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:				
довгостроковими кредитами та позиками	1610	11	2 796	-
довгостроковими зобов'язаннями з оренди		12	47 362	39 848
товари, роботи, послуги	1615		6 516	1 430
розрахунками з бюджетом	1620		6 905	3 508
у тому числі з податку на прибуток	1621		-	-
розрахунками зі страхування	1625		1 285	1 064
розрахунками з оплати праці	1630		166	133
з одержаних авансів	1635		10 335	3 175
за розрахунками з учасниками	1640		-	-
із внутрішніх розрахунків	1645		-	-
Поточні забезпечення	1660		14 776	10 866
Доходи майбутніх періодів	1665		37	94
Інші поточні зобов'язання	1690	13	943 760	1 128 993
Усього за розділом III	1695		1 097 183	1 251 667
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700		-	-
Баланс	1900		2 608 655	2 580 384

Затверджено до випуску та підписано [від імені Правління] 28 грудня 2020 року.

Іванчик Віктор Петрович
Генеральний директор

Пудайко Олена Володимирівна
Головний бухгалтер



► ОКРЕМИЙ ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (ОКРЕМИЙ ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД)
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ
(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Розділ І. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ				
Стаття	Код рядка	№ примітки	2020	2019
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	14	285 024	754 726
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	15	(184 636)	(643 880)
Валовий:				
Прибуток	2090		100 388	110 846
Збиток	2095			
Інші операційні доходи	2120	16	1 767	46 248
Адміністративні витрати	2130	17	(305 234)	(309 788)
Витрати на збут	2150		(1 791)	(5 974)
Інші операційні витрати	2180	18	(56 369)	(29 911)
Фінансовий результат від операційної діяльності:				
Прибуток	2190			
Збиток	2195		(261 239)	(188 579)
Дохід від участі в капіталі	2200		-	-
Інші фінансові доходи	2220	19	423 875	294 862
Інші доходи	2240		-	-
Фінансові витрати	2250	19	(58 584)	(71 673)
Втрати від участі в капіталі	2255		-	-
Інші витрати	2270		-	-
Фінансовий результат до оподаткування:				
Прибуток	2290		104 052	34 610
Збиток	2295			
Дохід з податку на прибуток	2300	20	15 154	37 072
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305		-	-
Чистий фінансовий результат:				
Прибуток	2350		119 206	71 682
Збиток	2355			

► ОКРЕМИЙ ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (ОКРЕМИЙ ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД) (ПРОДОВЖЕННЯ)
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ
(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Розділ II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка		2020	2019
<i>Статті, що не будуть рекласифіковані у прибуток чи збиток:</i>				
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400		(2 190)	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405		-	-
Накопичені курсові різниці	2410		-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415		-	-
Інший сукупний дохід	2445		-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450		(2 190)	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455		394	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460		(1 796)	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465		117 410	71 682

► ОКРЕМИЙ ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ
(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Стаття	Код рядка	№ примітки	2020	2019
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності				
Надходження від:				
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000		334 037	331 002
Повернення податків і зборів	3005		16	150 466
у тому числі податку на додану вартість	3006		-	150 445
Цільового фінансування	3010		1 062	1 139
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011		-	-
Надходження авансів від покупців та замовників	3015		18 104	28 783
Надходження від повернення авансів	3020		695	28
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025		78	1 049
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035		-	-
Надходження від операційної оренди	3040		86	1 931
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045		-	-
Надходження від страхових премій	3050		-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055		-	-
Інші надходження	3095		9 029	264
Витрачання на оплату:				
Товарів (робіт, послуг)	3100		(279 258)	(1 356 238)
Праці	3105		(139 753)	(136 924)
Відрахувань на соціальні заходи	3110		(31 347)	(30 318)
Зобов'язань з податків і зборів	3115		(54 585)	(54 019)
Витрачання на оплату авансів	3135		(30 794)	(22 510)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140		(3 000)	(5 819)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145		-	-
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150		-	-
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155		-	-
Інші витрачання	3190		(1 445)	(2 208)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195		(177 075)	(1 093 374)

► ОКРЕМИЙ ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ (ПРОДОВЖЕННЯ)
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ
(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Стаття	Код рядка	№ примітки	2020	2019
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності				
Надходження від реалізації:				
фінансових інвестицій	3200		29 625	-
необоротних активів	3205		-	-
Надходження від отриманих:				
відсотків	3215		-	-
дивідендів	3220		216 500	293 978
Надходження від деривативів	3225		-	-
Надходження від погашення позик	3230		-	4 595
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235		-	-
Інші надходження	3250		-	-
Витрачання на придбання:				
фінансових інвестицій	3255		-	-
необоротних активів	3260		(11 526)	(11 570)
Виплати за деривативами	3270		-	-
Витрачання на надання позик	3275		(34)	(5 610)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280		-	-
Інші платежі	3290		-	-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295		234 565	281 393
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності				
Надходження від:				
Власного капіталу	3300		-	-
Отримання позик	3305		978 584	1 145 344
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310		-	-
Інші надходження	3340		-	-
Витрачання на:				
Викуп власних акцій	3345		-	-
Погашення позик	3350		(942 524)	(300 026)
Сплату дивідендів	3355		-	-
Витрачання на сплату відсотків	3360		(45 894)	(5 147)
Витрачання на сплату заборгованості з оренди	3365		(2 114)	(29 730)
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370		-	-
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375		-	-
Інші платежі	3390		-	(154)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	11	(11 948)	810 287
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400		45 542	(1 694)
Залишок коштів на початок року	3405		489	3 211
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410		6	(1 028)
Залишок коштів на кінець року	3415		46 037	489

► ОКРЕМИЙ ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ

ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ

(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Стаття	Код рядка	Зареєстрований капітал	Капітал в дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
Залишок на 01 січня 2019 року	4000	-	-	-	-	-	-	-	-
Чистий прибуток (збиток) за 2019 рік	4100	-	-	-	-	71 682	-	-	71 682
Інший сукупний дохід за 2019 рік	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески акціонерів/ учасників	4240								
Внески до капіталу		158 310	-	-	-	-	-	-	158 310
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл капіталу:	4260								
Викуп акцій (часток)		-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі**	4290	100 000	341 332	688 779	-	(305 555)	-	-	824 556
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін в капіталі	4295	258 310	341 332	688 779	-	(233 873)	-	-	1 054 548
Залишок на 31 грудня 2019 року	4300	258 310	341 332	688 779	-	(233 873)	-	-	1 054 548

** В 2019 році, рядок «Інші зміни в капіталі» (Код 4290) також представлений отриманими безповоротними фінансовими допомогами та різницею між справедливою вартістю отриманих безвідсоткових позик від пов'язаних сторін та їх номінальною вартістю, а також вибуття таких різниць у разі повернення таких позик у сумі 68 608 тис. грн.

► ОКРЕМИЙ ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ (ПРОДОВЖЕННЯ)
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ
(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Стаття	Код рядка	Зареєстрований капітал	Капітал в дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
Залишок на 01 січня 2020 року	4000	258 310	341 332	688 779	-	(233 873)	-	-	1 054 548
Чистий прибуток (збиток) за 2020 рік	4100	-	-	-	-	119 206	-	-	119 206
Інший сукупний дохід за 2020 рік	4110	-	(1 796)	-	-	-	-	-	(1 796)
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	(1 796)	-	-	-	-	-	(1 796)
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески акціонерів/ учасників	4240								
Внески до капіталу		-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл капіталу:	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Викуп акцій (часток)		-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі*	4290	-	(103 942)	44 900	-	103 942	-	-	44 900
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін в капіталі	4295	-	(105 738)	44 900	-	223 148	-	-	162 310
Залишок на 31 грудня 2020 року	4300	258 310	235 594	733 679	-	(10 725)	-	-	1 216 858

* В 2020 році, рядок «Інші зміни в капіталі» (Код 4290) представлений реалізацією дооцінки основних засобів у сумі 103 942 тис. грн, а також отриманими безповоротними фінансовими допомогами у сумі 44 900 тис.грн.

1. Загальна інформація

■ Організаційна структура та діяльність

Товариство з обмеженою відповідальністю фірма «АСТАРТА-КИЇВ» (далі - Компанія) зареєстроване відповідно до законодавства України 2 березня 1993 року та є резидентом України.

Основна діяльність Компанії – це оптова торгівля цукром, іншими продуктами сільського господарства та надання активів в оренду.

У 2020 році середньооблікова чисельність працівників склала 272 осіб (2019: 285 осіб).

Юридична адреса Компанії: Україна, 04071, м. Київ, вул. Ярославська, 58.

■ Умови здійснення діяльності в Україні

У 2020 році економіка України зазнала скорочення у зв'язку з пандемією COVID-19 та відображала значне падіння реального ВВП близько -4% (2019: ріст 3%), помірну річну інфляцію у 5% (2019: 4%) та послаблення національної валюти на 4% до долара США та 6% до євро порівняно з середніми показниками минулого року. Економічна активність у 4 кварталі 2020 продовжувала покращувалась демонструючи відновлення реального зростання ВВП. Основним рушієм стало зростання споживання домогосподарств через скорочення та перенесення останнього локдауна на січень 2021, який є періодом сезонно нижчої ділової активності.

Надійне управління фінансовим та грошовим обігом, включаючи зусилля, щоб тримати під контролем поточні державні видатки, сприяло стриманню інфляції у 2020 році. Суттєві грошові перекази та надходження іноземного капіталу на внутрішній ринок облігацій допомогли зменшити дефіцит поточного рахунку та підтримати міжнародні резерви.

Україна залишається вразливою до зовнішніх шоків та цінових циклів товарів через свою залежність від експорту товарів.

Починаючи з березня 2020 Національний банк України («НБУ») вперше за останні два роки продовжує поступово знижувати облікову ставку з 18% у квітні 2019 року до 6% у червні 2020 року, що історичним мінімум облікової ставки за часів незалежності України. У березні 2021 року НБУ підвищив ставку рефінансування до 6,5%.

Подальше економічне зростання значною мірою залежить від успіху українського уряду в реалізації запланованих реформ та стратегії відновлення, співпраці з Міжнародним валютним фондом ("МВФ"). В червні 2020 року МВФ затвердив нову 18-місячну stand-by програму на суму близько 5 мільярдів доларів США з негайною виплатою близько 2 мільярдів доларів США, яка повинна фінансувати бюджетні видатки для подолання негативних наслідків пандемії COVID-19 та карантинних обмежень. Також вони збільшать міжнародні резерви цього року, незважаючи на значні виплати за зовнішнім державним боргом.

У 2021 році Україна повинна погасити значну суму державного боргу, що вимагатиме мобілізації значного внутрішнього та зовнішнього фінансування у все більш складних умовах фінансування для ринків, що розвиваються.

Події, які призвели до анексії Криму Російською Федерацією в лютому 2014 року, і конфлікт на сході України, який розпочався навесні 2014 року, досі не вирішені. Відносини між Україною та Російською Федерацією залишаються напруженими.

В Україні відбулися місцеві вибори в жовтні 2020 року. Незважаючи на певні покращення в 2020 році, остаточну резолюцію та поточні наслідки політичної та економічної ситуації важко передбачити, але вони можуть мати подальші серйозні наслідки для економіки України та бізнесу Компанії.

2. Основа і загальні принципи підготовки і складання окремої фінансової звітності

а) Основа підготовки

Ця окрема фінансова звітність є річною окремою фінансовою звітністю Компанії, яка підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) за принципом історичної вартості, з коригуванням на початкове визнання фінансових інструментів за справедливою вартістю та коригуванням основних засобів до їхньої справедливої вартості відповідно до МСФЗ, яка є їх умовною вартістю та на подальшу оцінку будівель, споруд, машин та обладнання за справедливою вартістю.

Компанія також підготувала консолідовану фінансову звітність відповідно до МСФЗ для Компанії та її дочірніх підприємств ("Група"). У консолідованій фінансовій звітності дочірні компанії повністю консолідовані. Консолідовану фінансову звітність можна отримати з web-сторінки Компанії: <https://astartaholding.com>.

► ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ

(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Основні положення облікової політики, яка була застосована при підготовці цієї окремої фінансової звітності, викладені в Примітці 3.

Зміни у фінансовій звітності після її випуску. Будь-які зміни у цій окремій фінансовій звітності після її випуску вимагають затвердження керівництвом Компанії, яке ухвалило цю окрему фінансову звітність до випуску.

Відповідно до пункту 5 статті 121 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» підприємства, які повинні складати фінансову звітність за МСФЗ, складають і подають фінансову звітність на основі таксономії фінансової звітності за МСФЗ в єдиному електронному форматі (iXBRL). 9 квітня 2021 року на засіданні Комітету з управління системою фінансової звітності було схвалено електронний формат Таксономії UA XBRL МСФЗ 2020. Проте станом на дату випуску цієї фінансової звітності процес подання фінансової звітності в єдиному електронному форматі з використанням таксономії UA XBRL МСФЗ 2020 року не працює в повній мірі. Враховуючи це, Комітет з управління Системою фінансової звітності рекомендував усім регуляторам подовжити строки подання звітності у форматі iXBRL за 2020 рік та перші 3 квартали 2021 року та не застосовувати санкції за невчасне подання протягом 2021 року. Національний банк України прийняв відповідне рішення про подовження строків подання звітності у форматі iXBRL за 2020 рік та перші 3 квартали 2021 року та не застосовування штрафних санкцій за порушення строків подання звітності у 2021 році. Керівництво Компанії планує підготувати звіт у форматі iXBRL та подати його протягом 2021 року.

б) Безперервність діяльності

Ця окрема фінансова звітність підготовлена відповідно до принципу безперервності діяльності на основі припущення, що Компанія та її кінцева материнська компанія Astarta Holding N.V. разом з компаніями, що прямо або опосередковано належать їй (надалі Група), будуть здатні реалізувати свої активи та врегулювати свої зобов'язання у ході звичайного ведення бізнесу в осяжному майбутньому.

За 2020 рік чистий прибуток Компанії склав 119 206 тис. грн. (у 2019 році - чистий прибуток у сумі 71 682 тис. грн.), і Компанія мала негативний чистий рух коштів від операційної діяльності у сумі 177 075 тис. грн. (у 2019 році - 1 093 374 тис. грн.). Поточні зобов'язання Компанії станом на 31 грудня 2020 року перевищували поточні активи на 726 270 тис. грн. (у 2019 році - на 1 080 274 тис. грн.).

Показник EBITDA та фінансовий стан Групи у попередні два роки зазнали впливу економічних умов, в яких працювала Група, та спаду на ринках цукру, викликаного падінням цін на цукор. Це призвело до порушення декількох фінансових та нефінансових показників, передбачених умовами договорів про залучення кредитів та позикових коштів Групи.

Протягом 2020 року усі фінансові установи, фінансові показники за договорами з якими порушила Група, надали листи про відмову від права вимагати дострокового погашення включно з 31 грудня 2020 року. Крім того, три з п'яти банків погодилися на внесення змін до умов договорів для перегляду окремих показників на майбутнє, що дозволить Групі уникнути порушення цих показників у наступних періодах. Основна зміна стосується заміни коефіцієнта покриття обслуговування боргу на співвідношення показника EBITDA до фінансових виплат, яке Група здатна виконувати у майбутньому. Така готовність фінансових установ до перегляду умов кредитування Групи пов'язана з тим, що:

- Група є позичальником з надійною репутацією та історією стабільних платежів за договорами;
- Група здійснює свою діяльність у привабливій для інвесторів галузі (сільське господарство є одним з ключових чинників розвитку економіки України та залучення до неї надходжень в іноземній валюті).

У 2020 році внаслідок стабільної ліквідності Група додатково погасила 5 225 025 тисяч гривень (169 430 тисяч євро). Загальна сума заборгованості Групи за кредитами станом на 31 грудня 2020 року дорівнює 1 844 194 тисячі гривень (53 086 тисяч гривень) (у 2019 році - 3 947 486 тисяч гривень (149 402 тисячі євро)) та розподілена між 10 різними фінансовими установами. Керівництво вважає важливим залучати зовнішнє фінансування від відносно широкого кола фінансових установ для формування стабільної кредитної історії та забезпечення оперативного доступу до фінансових ресурсів на сприятливих фінансових умовах.

Станом на 31 грудня 2020 року керівництво також підготувало прогноз дотримання фінансових показників за позиковими коштами до першого кварталу 2022 року (включно). Спираючись на цей прогноз, керівництво очікує, що Група зможе дотримуватися встановлених фінансових показників у наступні 12 місяців після дати цієї

► ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ

(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

фінансової звітності з істотним операційним запасом порівняно з передбаченими договорами значеннями показників. На думку керівництва, стабільне збереження такого операційного запасу буде забезпечене за рахунок скорочення обсягу зовнішнього боргу, а також подальшого покращення умов на ринку, на якому здійснює свою діяльність Група, враховуючи другий рік дефіциту цукру на світових та місцевих ринках і підвищення цін на цукор, що позитивно вплине на фінансові результати за 2021 рік з урахуванням наявних запасів цукру.

Компанія продовжує реалізацію програм скорочення витрат за рахунок відмови від експлуатації надлишкових переробних потужностей та підвищення ефективності завдяки запуску інфраструктурних проектів. Компанія та Група підтримують свою бездоганну репутацію, яка сприяє її співпраці з надійними бізнес-партнерами, які мають солідну репутацію на ринку.

Крім того, пандемія COVID-19 не мала суттєвого впливу на діяльність Компанії, оскільки сільськогосподарські роботи ведуться на відкритому повітрі, а керівництво вжило оперативних заходів, спрямованих на мінімізацію впливу пандемії у відповідності до рекомендацій Уряду України, з метою забезпечення безпеки своїх працівників та збереження безперервності комерційної діяльності.

З огляду на ці фактори керівництво має обґрунтовані очікування, що у розпорядженні Групи є достатні ресурси для управління діяльністю у наступні 12 місяців з дати цієї фінансової звітності. Керівництво й надалі буде контролювати потенційний вплив та вживати усіх можливих заходів для його мінімізації.

Враховуючи ці та інші заходи, яких вживає Група, керівництво дійшло висновку, що підготовка фінансової звітності на основі принципу безперервності діяльності є обґрунтованою.

с) Функціональна валюта та валюта подання

Функціональною валютою та валютою подання цієї окремої фінансової звітності Компанії є українська гривня.

Ця окрема фінансова звітність представлена в тисячах українських гривень («тисяч гривень» або «тис.грн.»), а всі суми округлені до цілих тисяч, крім випадків, де вказано інше.

д) Використання суджень, оцінок та припущень

Підготовка окремої фінансової звітності у відповідності до МСФЗ потребує від керівництва винесення суджень та припущень, які мають вплив на суми активів, зобов'язань та потенційних зобов'язань, які представлені у звітності на дату окремої фінансової звітності та відображених сум доходів від реалізації товарів, робіт та послуг за звітний період. Оцінки та судження базуються на досвіді керівництва та інших факторах, включаючи очікування майбутніх подій, які вважаються обґрунтованими у відповідності до обставин. Таким чином, фактичні результати можуть відрізнитися від оціночних. Крім суджень, які передбачають облікові оцінки, Керівництво також використовує професійні судження при застосуванні облікової політики.

Нижче представлені основні припущення, що стосуються майбутнього та інших основних джерел невизначеності оцінок на дату балансу, які несуть у собі значний ризик виникнення необхідності внесення суттєвих коригувань до балансової вартості активів та зобов'язань протягом наступного фінансового року. Оцінки та відповідні припущення переглядаються на постійній основі. Результати переглядів облікових оцінок визнаються у тому періоді, в якому здійснюється такий перегляд оцінки, якщо цей перегляд впливає як на поточний, так і майбутні періоди.

а) Знецінення основних засобів

Компанія зобов'язана проводити тест на знецінення своїх необоротних активів або одиниць, що генерують грошові потоки, коли є ознаки, що актив або одиниця, що генерує гроші потоки ("ОГГП"), можуть бути знецінені. Станом на 31 грудня 2020 року було проведено тест на знецінення.

Для тестування на зменшення корисності керівництво Компанії визначило 3 ОГГП, що були сформовані на основі сегментів, до яких відносяться активи Компанії, що підлягають тестуванню, в рамках Групи під контролем Astarta Holding N.V. через її вертикальну інтегрованість та централізоване управління. Одним із визначальних факторів у визначенні підрозділу, що генерує грошові потоки, є можливість вимірювання незалежних грошових потоків для цієї одиниці. У межах визначених підрозділів, що генерують грошові кошти, значна частина їх виробництва надходить до іншого підрозділу, що генерує гроші. Тому необхідне судження при визначенні одиниці, що генерує гроші.

► ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ

(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Тестування на зменшення корисності проводиться на основі розрахунку вартості використання, використовуючи прогноз грошових потоків, що не перевищує п'ятирічного періоду. Прогноз грошових потоків базується на бюджеті на наступний рік, затверджені Бюджетним комітетом Групи, у складі фінансового директора, генерального директора, операційного директора, комерційного директора та директора з виробництва та на наступні чотири роки - на екстрапольованих прогнозах на основі індексу споживчих цін та цукру цінові прогнози Світового банку. Останні детальні розрахунки зменшення корисності були здійснені станом на 31 грудня 2020 року, зроблені ключові припущення та обґрунтовано можливі зміни цих припущень розкриті в Примітці 5. Керівництво прийняло певні судження для визначення ключових припущень та впливу на розрахунок акумульованої вартості у використанні.

b) Переоцінка будівель, споруд, машин та обладнання

Компанія використовує модель переоцінки для обліку будівель та споруд, машин та обладнання. Визначення справедливої вартості вимагає прийняття суджень і використання припущень.

c) Амортизація

Для визначення терміну корисної експлуатації основних засобів керівництво має зробити оцінки. Керівництво оцінює залишковий термін використання відповідно до поточних технічних умов активів та оціночного періоду, протягом якого очікується, що активи будуть генерувати вигоди для Компанії. Якби орієнтовний термін корисного використання відрізнявся на 10% від кошторису керівництва, вплив на суму амортизації за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року, полягав би у зменшенні її на 19 735 тис.грн. (31 грудня 2019: 21 305 тис.грн.) або збільшенні її на 24 078 тис. грн. (31 грудня 2019: 23 097 тис.грн.).

d) Зобов'язання з оренди

Для розрахунку зобов'язань з оренди землі керівництво використовує деякі оцінки:

- ставка оренди;
- ставка дисконтування;
- термін оренди.

Компанія включає в орендні платежі, що використовуються при розрахунку зобов'язань за оренду землі, загальну фактичну суму змінних орендних платежів, що містять ставку оренди, яка змінюється в залежності від зміни індексу або ставки. Компанія наражається на можливе майбутнє збільшення змінних орендних платежів на основі індексу або ставки, що не включаються до зобов'язань з оренди до моменту настання таких змін. Коли відбувається коригування орендних платежів на основі індексу чи ставки, відбувається переоцінка зобов'язання з оренди та сума такої переоцінки визнається в якості коригування активу у формі права користування. Збільшення або зменшення орендних платежів на 10% на 31 грудня 2020 року призведе до збільшення або зменшення зобов'язань з оренди на 26 772 тис. грн. (31 грудня 2019 року: 23 203 тис. грн.).

Орендні платежі дисконтуються з використанням додаткової ставки запозичення, оскільки процентну ставку, яка міститься в договорі оренди, неможливо визначити. Збільшення або зменшення ставки дисконтування на 10% на 31 грудня 2020 року призведе до зменшення або збільшення зобов'язань з оренди на 25 870 тис. грн. (31 грудня 2019 року: 18 441 тис. грн.).

Опціон щодо продовження та розірвання договорів міститься в ряді договорів оренди. Ці умови використовуються для досягнення максимальної гнучкості в експлуатації в частині управління договорами. При визначенні терміну оренди земельної ділянки, керівництво враховує всі факти та обставини, що створюють економічний стимул для використання опціону щодо продовження терміну оренди. Опціон на продовження строку оренди вважається ймовірним, і він включається до оцінки активів та зобов'язань, що виникають внаслідок оренди складських та офісних приміщень та терміну оренди офісних приміщень, що розглядаються на 15 років станом на 31 грудня 2020 року та 2019 року та для складських приміщень - 3 роки. Опціон на продовження терміну оренди землі Компанія розглядала як не ймовірний зважаючи на довгостроковий період договорів, що найкраще відображає обґрунтовано очікуваний період оренди, що підтверджується минулим досвідом розірвання договорів оренди та очікуваннями щодо використання земельної ділянки.

3. Основні положення облікової політики

3.1. Іноземна валюта

Операції в іноземній валюті під час первісного визнання відображаються у функціональній валюті шляхом перерахунку суми в іноземній валюті із застосуванням спот-курсу між функціональною та іноземною валютами на дату здійснення операції.

На кінець кожного звітного періоду Компанія відображає:

- монетарні статті в іноземній валюті переоцінюються по валютному курсу з використанням курсу на кінець звітного періоду;
- немонетарні статті, які відображені за історичною собівартістю і зарахування яких на баланс пов'язане з операціями в іноземній валюті, відображаються по валютному курсу на дату здійснення операції;
- немонетарні статті, які відображені в обліку за справедливою вартістю, в іноземній валюті відображаються по валютному курсу на дату визначення цієї справедливої вартості.

Курсові різниці, що виникають при здійсненні розрахунків за монетарними статтями або при перерахунку монетарних статей за курсами, що відрізняються від курсів, за якими вони перераховувалися при первісному визнанні протягом звітного періоду або у попередніх звітних періодах, підлягають визнанню у складі прибутків чи збитків того періоду, в якому такі різниці виникли.

Прибутки та збитки від переоцінки зобов'язань за кредитами в іноземній валюті, та інші прибутки та збитки від переоцінки монетарних залишків в іноземній валюті, відображаються в складі інших операційних доходів та витрат.

3.2. Основні засоби

а. Власні активи

Компанія застосовує модель переоціненої вартості для груп основних засобів:

- Будівлі;
- Споруди;
- Машини та обладнання.

Після визнання активом, об'єкти основних засобів вище зазначених груп обліковуються за переоціненою вартістю, яка є справедливою вартістю відповідних об'єктів на дату переоцінки за вирахуванням будь-якої подальшої накопиченої амортизації та подальших накопичених збитків від зменшення корисності, якщо є.

Будівлі, споруди, машини та обладнання переоцінюються з достатньою регулярністю, щоб забезпечити відсутність суттєвої різниці між їхньою балансовою вартістю та сумою, визначеною на основі справедливої вартості станом на кінець звітного періоду. Збільшення балансової вартості внаслідок переоцінки показується за кредитом в іншому сукупному доході та призводить до збільшення суми переоцінки у складі капіталу. Зменшення балансової вартості активу, яке компенсує попереднє збільшення балансової вартості того самого активу, включається до іншого сукупного доходу та призводить до зменшення суми переоцінки, раніше визнаної у складі капіталу. Всі інші випадки зменшення балансової вартості відображаються у складі прибутку чи збитку за рік.

Резерв переоцінки об'єктів основних засобів вище зазначених груп, відображений у складі капіталу, відноситься безпосередньо на нерозподілений прибуток у тому випадку, коли сума переоцінки реалізована, тобто коли актив реалізується або списується або коли Компанія припиняє використовувати актив. В останньому випадку сума реалізованої переоцінки – це різниця між сумою амортизації, розрахованої на основі переоціненої балансової вартості активу, та сумою амортизації, розрахованої на основі первісної вартості активу.

Компанія застосовує модель собівартості для наступних груп основних засобів:

- Транспортні засоби;
- Інші основні засоби.

Модель собівартості передбачає, що після визнання у якості активу об'єкт основних засобів обліковується за собівартістю за вирахуванням накопиченого зносу та накопичених збитків від зменшення корисності, якщо є.

Собівартість об'єкта основних засобів складається з таких витрат:

► ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ

(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

- ціни його придбання, включаючи імпорتنі мита та невідшкодовувані податки на придбання після вирахування торговельних знижок та цінових знижок;
- будь-яких витрат, які безпосередньо пов'язані з доставкою активу до місця розташування та приведення його в стан, необхідний для експлуатації у спосіб, визначений управлінським персоналом;
- первісної попередньої оцінки витрат на демонтаж, переміщення об'єкта та відновлення території, на якій він розташований, зобов'язання за якими Компанія бере або коли купує цей об'єкт, або коли використовує його протягом певного періоду з метою, яка відрізняється від виробництва запасів протягом цього періоду.

Вартість самостійно побудованих активів включає витрати на матеріали, прямі витрати на працю та відповідну частину накладних витрат.

Споруди - це тристоронні конструкції, які не мають даху, фундаменту чи стіни. Споруди в основному використовуються в сільському господарстві і виробництві цукру та являють собою ангари, силоси, склади та зерносушарки.

Незавершені капітальні інвестиції включають витрати, безпосередньо пов'язані з будівництвом основних засобів, з урахуванням відповідно прямих, розподілених змінних накладних витрат, понесених при будівництві.

Прибуток або збиток, який виникає у результаті вибуття або списання об'єкта основних засобів, визначається як різниця між доходом від реалізації та балансовою вартістю активу і визнається у складі прибутку або збитку.

Компанія переглядає ліквідаційну вартість та метод амортизації основних засобів щорічно, а також у випадку значної зміни у очікуваному способі споживання майбутніх економічних вигід, надходження яких пов'язане з активом.

Кожну частину об'єкта основних засобів, собівартість якої є суттєвою стосовно загальної собівартості об'єкта, Компанія амортизує окремо.

Основні засоби, що надходять по договорах оренди, відображаються за найменшою з двох вартостей – справедливої вартості або приведеної вартості майбутніх орендних платежів з моменту початку оренди за вирахуванням накопиченого зносу та накопичених збитків від зменшення корисності.

б. Подальші витрати

Первісна вартість основних засобів збільшується на суму витрат, пов'язаних з поліпшенням об'єкта (модернізація, модифікація, добудова, дообладнання, реконструкція), що призводить до збільшення майбутніх економічних вигід, первісно очікуваних від використання об'єкта. Витрати, понесені під час технічного обслуговування та поточних ремонтів, відносяться на витрати періоду по мірі їх виникнення.

с. Амортизація

Компанія застосовує прямолінійний метод нарахування амортизації для основних засобів та інших необоротних матеріальних активів.

Амортизація об'єкта починається тоді, коли він стає готовим для використання. Земля, активи, що будуються, та не встановлене обладнання не амортизуються.

Оціночні первинні строки корисного використання груп основних засобів:

Будівлі	до 50 років
Споруди	до 50 років
Машини та обладнання	до 20 років
Транспортні засоби	до 10 років
Інші основні засоби	до 5 років

3.3. Інвестиційна нерухомість

На дату переходу на МСФЗ Компанія визнала інвестиційну нерухомість за умовною первісною вартістю. На дату первісного визнання та подальша оцінка інвестиційної нерухомості визначається за собівартістю за вирахуванням накопиченого зносу та накопичених збитків від зменшення корисності.

Амортизація інвестиційної нерухомості визнається в звіті про сукупний дохід у відповідності до строку корисного використання окремих активів на прямолінійній основі.

Інвестиційна нерухомість складається з будівель. Оціночний первинний строк корисного використання - 50 років.

3.4. Оренда

Компанія є стороною договорів оренди в якості орендаря, а саме:

- земельні ділянки;
- офісні приміщення та склади;
- обладнання.

Оренда визнається, оцінюється та подається відповідно до МСФЗ 16 «Оренда».

Компанія визнає активи та зобов'язання за всіма договорами оренди, застосовуючи винятки, наведені в стандарті з 1 січня 2018 року. Контракти, які не були визначені як оренда згідно МСБО 17 та КТМФЗ 4, не були переоцінені на предмет наявності оренди. Тому визначення договору оренди згідно МСФЗ 16 застосовувалося лише до договорів, укладених або змінених 1 січня 2018 року або після цього.

На дату первісного визнання активи у формі права користування оцінюються за собівартістю, яка включає:

- суму первісного визнання зобов'язання з оренди;
- будь-які орендні платежі, здійснені на дату або до дати початку, за вирахуванням будь-яких стимулів оренди;
- будь-які початкові прямі витрати, понесені орендарем;
- оціночні витрати, які повинен понести орендар під час демонтажу та вилучення базових активів або відновлення ділянки, на якій розташовані активи.

Дата початку оренди - це дата, коли орендодавець надає базовий актив для використання орендарю.

Після дати початку оренди активи у формі права користування оцінюються за собівартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від зменшення корисності та коригуються на суму будь-якої переоцінки зобов'язання з оренди. Активи у формі права користування, як правило, амортизуються протягом одного з коротших термінів - або терміну корисного використання активу, або строку оренди на прямолінійній основі. Якщо Компанія має достатню впевненість щодо використання опціону купівлі, активи у формі права користування амортизуються протягом строку корисного використання активів. Амортизація активів у формі права користування розраховується прямолінійним методом протягом їх орієнтовного строку корисного використання наступним чином:

	Строк корисного використання, роки
Земля	1 – 49
Будівлі	1 – 15
Обладнання	1 – 5
Транспортні засоби	1 - 3

Термін оренди, визначений Компанією, включає:

- не скасовуваний період оренди за договором;
- періоди, на які поширюється опціон на продовження оренди, якщо орендар обґрунтовано впевнений, що використає цей опціон;
- періоди, на які поширюється опціон припинення оренди, якщо орендар безперечно впевнений, що цей варіант не буде використовувати.

Зобов'язання з оренди спочатку оцінюються за теперішньою вартістю орендних платежів, які ще не були сплачені на цю дату. Орендні платежі дисконтуються з використанням ставки залучення додаткових позикових коштів на дату початку оренди. Кожен орендний платіж розподіляється між зобов'язанням та витратами на відсотки за зобов'язанням з оренди. Витрати на відсотки за зобов'язанням з оренди визнаються в прибутках чи збитках протягом періоду оренди у складі фінансових витрат.

Зобов'язання з оренди включають чисту теперішню вартість наступних орендних платежів:

► ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ

(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

- фіксовані платежі (включаючи по суті фіксовані платежі), за вирахуванням дебіторської заборгованості щодо орендних платежів, і
- змінну плату за оренду, яка базується на індексі або ставці, яка була визначена за допомогою показника індексу або ставки при первісному визнанні на дату початку договору оренди.

В подальшому зобов'язання з оренди обліковується за амортизованою вартістю за методом ефективної процентної ставки. Зобов'язання з оренди переоцінюється в разі зміни майбутніх орендних платежів, що виникають внаслідок зміни індексу або ставки, і коли відбувається зміна оцінки Компанії щодо того, чи буде вона використовувати опціон на подовження строку оренди або припинення дії договору оренди.

Коли зобов'язання з оренди переоцінюються, здійснюється відповідне коригування балансової вартості активів у формі права користування або переоцінка відображається у прибутку чи збитку, якщо балансова вартість активів у формі права користування була зменшена до нуля.

Контракти можуть містити як орендні, так і не орендні компоненти. Компанія розподіляє винагороду в договорі на орендні та не орендні компоненти на основі їх відповідних вартостей.

Орендні платежі виключають змінні витрати, які залежать від внутрішніх і зовнішніх факторів, наприклад, використання енергії, обмеження кількості мото-годин тощо. Такі змінні платежі за оренду не включаються до первісної оцінки зобов'язань з оренди та визнаються безпосередньо у прибутку чи збитку. Компанія вирішила не визнавати активи у формі права користування та зобов'язання з оренди для короткострокової оренди обладнання та іншої оренди, термін якої становить 12 місяців або менше, та оренди малоцінних активів. Виплати, пов'язані з такою орендою, визнаються у прибутках чи збитках на прямолінійній основі.

3.5. Фінансові інструменти

Первісна оцінка та визнання

При первісному визнанні фінансові активи класифікуються як фінансові активи, які оцінюються за амортизованою вартістю (AC), справедливою вартістю, що змінюється через інший сукупний дохід (FVOCI) або справедливою вартістю, що змінюється через прибуток або збиток (FVTPL), відповідно. Усі фінансові активи спочатку визнаються за справедливою вартістю плюс, якщо фінансові активи не відображаються за справедливою вартістю через прибуток або збитку, витрати на проведення операції, що відносяться до придбання фінансового активу. Справедлива вартість при первісному визнанні найкраще підтверджується ціною угоди.

Фінансові активи – класифікація і подальша оцінка – бізнес-модель

Бізнес-модель відображає спосіб, у який Компанія управляє активами з метою отримання грошових потоків: чи є метою компанії (i) виключно отримання передбачених договором грошових потоків від активів («утримання активів для отримання передбачених договором грошових потоків») або (ii) отримання передбачених договором грошових потоків і грошових потоків, які виникають у результаті продажу активів («утримання активів для отримання передбачених договором грошових потоків і продажу»), або, якщо не застосовується ні пункт (i), ні пункт (ii), фінансові активи відносяться у категорію «інших» бізнес-моделей та оцінюються за справедливою вартістю через прибуток чи збиток.

Бізнес-модель визначається для групи активів (на рівні портфеля) на основі всіх відповідних доказів діяльності, яку Компанія має намір здійснити для досягнення цілі, встановленої для портфеля, наявного на дату оцінки. Фактори, які Компанія враховує при визначенні бізнес-моделі, включають: мету і склад портфеля, минулий досвід отримання грошових потоків по відповідних активах, підходи до оцінки та управління ризиками, методи оцінки доходності активів та схему виплат керівникам.

Фінансові активи – класифікація і подальша оцінка – характеристики грошових потоків

Якщо бізнес-модель передбачає утримання активів для отримання передбачених договором грошових потоків або для отримання передбачених договором грошових потоків і продажу, Компанія оцінює, чи являють собою грошові потоки виключно виплати основної суми боргу та процентів («тест на виплати основної суми боргу та процентів» або «SPPI-тест»). Фінансові активи із вбудованими похідними інструментами розглядаються у сукупності, щоб визначити, чи є грошові потоки по них виплатами виключно основної суми боргу та процентів. У ході такої оцінки Компанія аналізує, чи відповідають передбачені договором грошові потоки умовам базового кредитного договору,

► ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ

(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

тобто проценти включають тільки відшкодування щодо кредитного ризику, вартості грошей у часі, інших ризиків базового кредитного договору та маржу прибутку.

Якщо умови договору передбачають схильність до ризику чи волатильності, які не відповідають умовам базового кредитного договору, відповідний фінансовий актив класифікується та оцінюється за справедливою вартістю через прибуток чи збиток. SPPI-тест виконується при первісному визнанні активу, а подальша переоцінка не проводиться.

Подальша оцінка

Для цілей подальшої оцінки фінансові активи класифікуються за такими категоріями:

- за справедливою вартістю через прибуток чи збиток,
- за справедливою вартістю через інший сукупний дохід,
- за амортизованою вартістю.

Фінансові активи, що в подальшому оцінюються за амортизованою вартістю

Після первісного визнання такі активи обліковуються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної ставки відсотка та за вирахуванням будь-яких збитків від зменшення корисності. Після первісного визнання резерв очікуваних кредитних збитків (ОКЗ) визнається для фінансових активів, що оцінюються за амортизованою вартістю, і включається до складу витрат. Фінансові активи Компанії, на які поширюється модель ОКЗ представлені торговою та іншою дебіторською заборгованістю, грошовими коштами та їх еквівалентами, короткостроковими депозитами. Компанія оцінює ОКЗ та визнає забезпечення під очікувані кредитні збитки на кожну звітну дату. Компанія використовує спрощений підхід, передбачений IFRS 9, до оцінки ОКЗ, при якому застосовується резерв під ОКЗ за весь термін для всієї торгової та іншої дебіторської заборгованості і активів за договором. Виявлені збитки від знецінення щодо короткострокових депозитів і грошових коштів та їх еквівалентів були несуттєвими станом на звітну дату.

Фінансові активи – припинення визнання

Компанія припиняє визнання фінансових активів, коли: (а) активи погашені або права на отримання грошових потоків від активів інакше втратили свою чинність або (б) Компанія передала права на отримання грошових потоків від фінансових активів або уклала угоду про передачу і при цьому: (і) також передала в основному всі ризики та вигоди, пов'язані з володінням активами, або (ii) Компанія не передала та не залишила в основному всі ризики та вигоди володіння, але припинила здійснювати контроль.

Контроль вважається збереженим, якщо контрагент не має практичної можливості повністю продати актив непов'язаній стороні без внесення додаткових обмежень на перепродаж.

3.6. Принципи визначення справедливої вартості

Справедлива вартість є ціною, яка була б отримана за продаж активу або виплачена за передачу зобов'язання в рамках звичайної операції між учасниками ринку на дату оцінки.

Оцінка за справедливою вартістю передбачає, що операція з продажу активу або передачі зобов'язання відбувається або на основному ринку для даного активу чи зобов'язання, або в умовах відсутності основного ринку, на найбільш вигідному ринку для даного активу чи зобов'язання.

Справедлива вартість активу або зобов'язання оцінюється з використанням припущень, які використовувалися б учасниками ринку при визначенні ціни активу або зобов'язання, при цьому передбачається, що учасники ринку діють в своїх кращих інтересах.

Всі активи та зобов'язання, справедлива вартість яких оцінюється або розкривається у окремій фінансовій звітності, класифікується за ієрархією джерел справедливої вартості, що подана нижче, на підставі вихідних даних найнижчого рівня, які є суттєвими для оцінки справедливої вартості в цілому:

- Рівень 1: ринкові котирування (без коригувань) ідентичних активів або зобов'язань на активних ринках;
- Рівень 2: моделі оцінки, для яких всі вхідні дані, які мають суттєвий вплив на визначення справедливої вартості, відносяться до найбільш низького рівня ієрархії та базуються прямо або опосередковано на ринкових даних;

- Рівень 3: моделі оцінки, які використовують вхідні дані, які мають суттєвий вплив на визначення справедливої вартості, відносяться до найбільш низького рівня ієрархії та відсутні у відкритому доступі.

Для активів і зобов'язань, які переоцінюються у окремій фінансовій звітності на періодичній основі, Компанія визначає необхідність їх переміщення між рівнями джерел ієрархії, повторно аналізуючи класифікацію (на підставі вихідних даних найнижчого рівня, які є значимими для оцінки за справедливою вартістю в цілому) на кінець кожного звітного періоду.

3.7. Оцінка та відображення фінансових інвестицій

Інвестиції в дочірні компанії.

Інвестиції Компанії в дочірні компанії відображаються в окремій фінансовій звітності за собівартістю за вирахуванням можливого знецінення.

3.8. Запаси

Запаси оцінюються за найменшою з двох оцінок: собівартістю або чистою вартістю реалізації. Запаси відображаються за чистою вартістю реалізації у випадку, якщо на дату балансу їх ціна знизилася або вони втратили первісно очікувану Компанією економічну вигоду. При продажі запасів, їх відпуску у виробництво або при іншому вибутті їх оцінка здійснюється за методом середньозваженої собівартості.

3.9. Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти та їх еквіваленти складаються з готівки в касі, коштів на поточних рахунках у банках і депозитів до запитання, або зі строками погашення до трьох місяців.

Грошові кошти та їх еквіваленти первинно визнаються за справедливою вартістю та в подальшому оцінюються за амортизованою вартістю із застосуванням методу ефективної відсоткової ставки.

3.10. Торгова дебіторська заборгованість

Торгова та інша дебіторська заборгованість первісно визнається за справедливою вартістю і у подальшому оцінюється за амортизованою вартістю із використанням методу ефективної відсоткової ставки за вирахуванням резерву під очікувані кредитні збитки.

3.11. Фінансові допомоги видані

Фінансові допомоги видані первісно визнаються за справедливою вартістю і у подальшому оцінюються за амортизованою вартістю із використанням методу ефективної відсоткової ставки за вирахуванням резерву під очікувані кредитні збитки. У разі надання позики з невизначеним терміном погашення (позика на вимогу), Компанія оцінює строк такої позики на основі власних очікувань щодо її погашення.

Після первісного визнання надані фінансові допомоги оцінюються за амортизованою вартістю через прибуток чи збиток.

Компанія визнає різницю між номінальною вартістю наданої безвідсоткової позики за ставкою нижче ринкової та її номінальною вартістю у складі Додаткового капіталу, якщо позика надана пов'язаним сторонам, що знаходяться під контролем одного і того ж учасника (зокрема, компаніям Групи).

У разі надання безповоротної фінансової допомоги пов'язаним сторонам, що знаходяться під контролем одного і того ж учасника, Компанія відображає таку допомогу у якості зменшення Додаткового капіталу. У разі надання безповоротної фінансової допомоги третім сторонам та іншим пов'язаним сторонам, Компанія відображає витрати в складі Інших операційних витрат.

Фінансові доходи від амортизації дебіторської заборгованості з наданих позик відображаються у складі фінансових доходів.

3.12. Зменшення корисності

а. Фінансові активи

Компанія розраховує ОКЗ та визнає чисті збитки від знецінення фінансових активів на кожен звітний період. Компанія застосовує спрощений підхід МСФЗ 9 для розрахунку очікуваних кредитних збитків, який використовує резерв очікуваних збитків протягом усього періоду для торгівельної дебіторської заборгованості. ОКЗ протягом всього

► ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ

(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

періоду - це ОКЗ, який є результатом усіх можливих подій дефолту протягом очікуваного періоду фінансового інструменту. Розрахунок ОКЗ відображає: (i) неупереджену та зважену за ймовірністю суму, яка визначається шляхом оцінки діапазону можливих результатів, (ii) вартість грошей у часі та (iii) всю обґрунтовану та підтверджену інформацію, яка доступна без зайвих витрат та зусиль, наприкінці кожного звітного періоду про минулі події, поточні умови та прогнози майбутніх умов.

Для тестування всіх інших фінансових активів на предмет знецінення Компанія застосовує звичайний підхід. При застосуванні звичайного підходу Компанія розподіляє фінансові активи на наступні категорії:

- активів, по яким не було суттєвого зростання кредитного ризику;
- активів, по яким було суттєве зростання кредитного ризику.

Для фінансових активів, по яким не було суттєвого зростання кредитного ризику після первісного визнання, Компанія визнає резерв під дванадцятимісячні очікувані кредитні збитки, які є частиною очікуваних кредитних збитків за весь період, тобто очікувані кредитні ризики, що виникають у наслідок всіх можливих випадків дефолту, що можливі протягом дванадцяти місяців після звітної дати.

Для фінансових активів, по яким відбулося суттєве зростання кредитного ризику на індивідуальній чи груповій основі Компанія визнає резерв під очікувані кредитні ризики на весь термін, тобто очікувані кредитні ризики, що виникають у наслідок всіх можливих випадків дефолту протягом усього терміну дії фінансового інструмента

Станом на кожну звітну дату Компанія оцінює наявність значного збільшення кредитного ризику по фінансовим активам на основі аналізу зміни ризику виникнення дефолту. При оцінці зміни кредитного ризику Компанія застосовує професійне судження.

Для нарахування резерву кредитних збитків Компанія розподіляє фінансові активи на наступні категорії згідно спільних характеристик кредитного ризику:

- фінансові активи, отримані від сторонніх контрагентів
- фінансові активи, отримані від пов'язаних сторін.

Нарахування резерву кредитних збитків для фінансових активів, отриманих від сторонніх контрагентів, здійснюється на індивідуальній та на груповій основі. Нарахування резерву на індивідуальній основі здійснюється на основі аналізу заборгованості по окремих дебіторах. Сума резерву, нарахована на груповій основі, коригується на суму резерву, розрахованого на індивідуальній основі. Нарахування резерву кредитних збитків на груповій основі здійснюється на основі коефіцієнтів, що залежать від кількості днів прострочення оплати. Аналіз фінансових активів щодо зменшення їх корисності здійснюється на кінець кожного звітного періоду. При аналізі фінансових активів щодо зменшення їх корисності Компанія враховує статистичні дані про прострочену дебіторську заборгованість за останні 2 роки, враховує макроекономічні чинники, які можуть вплинути на майбутні кредитні збитки та визначає відсоток резерву під кредитні збитки по групах дебіторської заборгованості.

Нарахування резерву кредитних збитків для фінансових активів, отриманих від пов'язаних сторін, здійснюється на індивідуальній основі. Нарахування резерву кредитних збитків на індивідуальній основі здійснюється на основі коефіцієнтів, що залежать від кількості днів відстрочення оплати. Компанія розраховує коефіцієнти на основі міжнародних кредитних рейтингів ризику настання дефолту та виходу з дефолту за фінансовими інструментами, які мають зіставний рівень кредитного ризику. Аналіз фінансових активів щодо зменшення їх корисності здійснюється на кінець кожного звітного періоду.

b. Нефінансові активи

На кожну звітну дату Компанія переглядає балансову вартість нефінансових активів, інших ніж запаси, що оцінюються за первісною вартістю за мінусом накопиченої амортизації з метою визначення чи існує будь-яке свідчення того, що ці активи зазнали збитку від зменшення корисності. За наявності такого свідчення Компанія оцінює суму відшкодування відповідного активу для визначення розміру збитку від знецінення.

Збиток від зменшення корисності визнається, якщо балансова вартість активу чи одиниці, що генерує грошові кошти, перевищує його суму відшкодування. Одиниця, що генерує грошові кошти - це найменша ідентифікована група активів, яка генерує грошові потоки, які значною мірою не залежать від інших активів та груп. Збитки від зменшення корисності відображаються у складі прибутку чи збитку. Збитки від зменшення корисності одиниць, що генерують грошові потоки, розподіляються спочатку для зменшення балансової вартості будь-якого гудвілу, що

належить до одиниці, а потім для зменшення балансової вартості інших активів у підрозділі (групі одиниць) на пропорційній основі.

Сума очікуваного відшкодування являє собою більшу з величин: справедливої вартості за вирахуванням витрат на продаж та вартості використання. При проведенні оцінки вартості використання сума очікуваних майбутніх грошових потоків дисконтується до їхньої теперішньої вартості з використанням ставки дисконту до оподаткування, яка відображає поточні ринкові оцінки вартості грошей у часі та характерні для активу ризику.

с. Сторнування збитків від зменшення корисності

Збитки від зменшення корисності, визнані у попередніх періодах, оцінюються на кожну звітну дату на предмет будь-яких ознак того, що збиток зменшився або більше не існує. Збиток від зменшення корисності зменшується, якщо є якісь ознаки того, що збитки від зменшення корисності, визнані в попередні періоди для активу можуть більше не існувати або можуть бути зменшені, а в оцінках, що використовуються для визначення відшкодованої суми, відбулися зміни. Збиток від зменшення корисності зменшується лише в тій мірі, в якій балансова вартість активу не перевищує балансову вартість, яка була б визначена за вирахуванням зносу або амортизації, якщо б не було визнано збитків від зменшення корисності.

3.13. Власний капітал

Зареєстрований (пайовий) капітал, капітал у дооцінках, додатковий капітал та нерозподілений прибуток (непокритий збиток) класифікуються як власний капітал.

3.14. Кредити банків та інші позики

Зобов'язання за кредитами банків та іншими позиками при первісному визнанні оцінюються за справедливою вартістю активів (грошових коштів), отриманих в обмін на відповідний фінансовий інструмент, за вирахуванням витрат на операцію. Після первісного визнання заборгованість за отриманим кредитом (позикою) оцінюється за амортизованою вартістю.

Компанія визнає різницю між номінальною вартістю отриманої безвідсоткової позики за ставкою нижче ринкової та її номінальною вартістю у складі Додаткового капіталу, якщо позика отримана від пов'язаних сторін, що знаходяться під контролем одного і того ж учасника (зокрема, компаній Групи).

У разі отримання безповоротної фінансової допомоги від пов'язаних сторін, що знаходяться під контролем одного і того ж учасника, Компанія відображає таку допомогу у якості збільшення Додаткового капіталу. У разі отримання безповоротної фінансової допомоги від третіх сторін та інших пов'язаних сторін, Компанія відображає доходи в складі Інших операційних доходів. Фінансові витрати від амортизації кредиторської заборгованості з отриманих позик відображаються у складі фінансових витрат.

3.15. Торгова та інша кредиторська заборгованість

Торгова та інша кредиторська заборгованість визнається в момент виконання контрагентом контрактних зобов'язань і обліковується за амортизованою вартістю з використанням ефективної процентної ставки.

3.16. Аванси отримані

Отримані аванси відображаються за первісно отриманими сумами.

3.17. Податки

Податок на прибуток

Податок на прибуток відображається у окремій фінансовій звітності відповідно до вимог законодавства, яке було чинним або по суті чинним на кінець звітного періоду. Витрати з податку на прибуток включають поточні податки та відстрочене оподаткування та відображаються у складі прибутку чи збитку за рік, якщо тільки вони не мають бути відображені в іншому сукупному доході або безпосередньо у складі капіталу у зв'язку з тим, що вони стосуються операцій, які також відображені у цьому самому або іншому періоді в іншому сукупному доході або безпосередньо у складі капіталу.

Поточний податок – це сума, що, як очікується, має бути сплачена податковим органам або ними відшкодована стосовно оподатковуваних прибутків чи збитків за поточний та попередні періоди.

► ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ

(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Якщо окрема фінансова звітність затверджується до подання відповідних податкових декларацій, то сума оподатковуваних прибутків або збитків розраховується на основі бухгалтерських оцінок. Інші податки, за винятком податку на прибуток, обліковуються у складі операційних витрат.

Відстрочений податок на прибуток розраховується за методом балансових зобов'язань відносно перенесених на майбутні періоди податкових збитків та тимчасових різниць, що виникають між податковою базою активів та зобов'язань та їхньою балансовою вартістю для цілей окремої фінансової звітності.

Відповідно до виключення при початковому визнанні, відстрочений податок не визнається для тимчасових різниць, що виникають при початковому визнанні активу або зобов'язання у результаті операції, яка не є об'єднанням бізнесу і яка при початковому визнанні не впливає на бухгалтерський або оподатковуваний прибуток. Суми відстрочених податків визначаються із використанням ставок оподаткування, які були введені в дію або практично були введені в дію станом на кінець звітного періоду і які, як очікується, застосовуватимуться у періоді, коли будуть сторновані тимчасові різниці або зараховані перенесені податкові збитки.

Відстрочені податкові активи по тимчасових різницях, що зменшують оподатковувану базу, та перенесені податкові збитки відображаються лише в тому обсязі, в якому існує ймовірність сторнування тимчасових різниць і отримання у майбутньому достатнього оподаткованого прибутку, відносно якого можна буде реалізувати тимчасові різниці.

Відстрочені податкові активи та зобов'язання оцінюються за податковими ставками, які, як очікується, застосовуватимуться в році, коли актив реалізується або зобов'язання буде погашено, виходячи з ставок податку (та податкового законодавства), що набрали чинності або вступили в дію в основному на звітну дату.

Податок на додану вартість

В Україні ПДВ стягується за такими ставками: 20% застосовується у разі поставок товарів або послуг на території України, включаючи поставки без чітко визначеної суми винагороди, та імпорту товарів в Україну (крім випадків, чітко передбачених законодавством), 0% застосовується у разі експорту товарів та супутніх послуг та знижена ставка 7% застосовується у разі постачання на території та імпорту в Україну лікарських засобів, медичних виробів та окремих інших товарів і послуг.

Вхідний ПДВ у разі продажу товарів або послуг обліковується в момент відвантаження товарів або надання послуг чи в момент надходження платежу від клієнта, залежно від того, що відбулося раніше.

Вхідний ПДВ обліковується наступним чином: право на податковий кредит за вхідним ПДВ у разі закупівель виникає у момент реєстрації накладної з ПДВ, яка видається у момент надходження оплати постачальнику чи в момент переходу права власності на товари або надання послуг в Єдиному державному реєстрі податкових накладних, залежно від того, що відбулося раніше, а право на податковий кредит за вхідним ПДВ у разі імпорту товарів або послуг виникає на дату сплати податку.

Дебіторська заборгованість за виданими авансами постачальникам і поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами від клієнтів показані у цій окремій фінансовій звітності за вирахуванням ПДВ, оскільки очікується, що розрахунок за такими сумами буде здійснено шляхом поставки відповідних товарів або послуг.

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

Виручка - це дохід, що виникає у ході звичайної діяльності Компанії. Виручка визнається в сумі ціни угоди. Ціна угоди - це сума винагороди, право на яку Компанія очікує отримати в обмін на передачу контролю над обіцяними товарами чи послугами покупцю без урахування сум, одержаних від імені третіх сторін.

Виручка визнається за вирахуванням знижок, повернень та податків на додану вартість та інших аналогічних обов'язкових платежів.

Продажі товарів

Продажі визнаються на момент переходу контролю над товаром, тобто коли товари поставлені покупцю, покупець має повну свободу дій щодо товарів і коли відсутнє невиконане зобов'язання, яке може вплинути на приймання покупцем товарів. Поставка вважається виконаною, коли товари були доставлені у визначене місце, ризики застаріння та втрати перейшли до покупця, і покупець прийняв товари відповідно до договору, строк дій положень про приймання закінчився або у Компанії наявні об'єктивні докази того, що всі критерії приймання були виконані.

Вважається, що елемент фінансування відсутній, оскільки продажі здійснюються із наданням відстрочки платежу на термін, що відповідає ринковій практиці. Дебіторська заборгованість визнається, коли товари поставлені, оскільки на цей момент винагорода є безумовною, тому що настання строку платежу зумовлене тільки плином часу.

Продажі послуг

Компанія надає послуги за договорами з фіксованою та змінною винагородою. Якщо Компанія передає контроль над послугою протягом періоду і, відповідно, виконує зобов'язання до виконання протягом періоду, виручка від надання послуг визнається у тому звітному періоді, в якому послуги були надані. За договорами з фіксованою винагородою виручка визнається на основі обсягу послуг, фактично наданих до кінця звітного періоду, пропорційно загальному обсягу послуг, що надаються, оскільки покупець одночасно отримує і споживає вигоди. Виручка визначається на основі фактично витраченого робочого часу відносно загальних очікуваних витрат часу.

У випадку договорів із фіксованою винагородою, покупець сплачує фіксовану суму відповідно до графіку платежів. Якщо вартість послуг, наданих Компанією, перевищує суму платежу, визнається актив за договором із покупцем. Якщо сума платежів перевищує вартість наданих послуг, визнається зобов'язання за договором із покупцем.

Якщо договір включає змінну винагороду, виручка визнається, тільки якщо існує висока ймовірність того, що в майбутніх періодах не буде значного зменшення такої виручки.

3.19. Процентні доходи

Процентні доходи відображаються в звіті про сукупний дохід за всіма борговими інструментами за методом нарахування з використанням ефективної відсоткової ставки. Процентний дохід включає в себе номінальний відсоток, а також амортизацію дисконту або премії.

3.20. Витрати

Витрати відображаються за методом нарахування.

3.21. Фінансові доходи та витрати

Фінансові доходи включають доходи за відсотками отриманими, дохід від дивідендів отриманих та інші фінансові доходи. Фінансові витрати включають витрати на відсотки за позиками, відсотки за зобов'язаннями з оренди та курсові різниці, що виникають за кредитами та позиками в іноземній валюті. Усі відсоткові та інші витрати, понесені у зв'язку із запозиченнями, оцінюються за методом ефективної процентної ставки.

3.22. Згортання фінансових активів та фінансових зобов'язань

Фінансовий актив та фінансове зобов'язання згортається і чиста сума подається в звіті про фінансовий стан, якщо і тільки якщо існує юридично забезпечене право на згортання визнаних сум і є намір погасити зобов'язання на нетто-основі або продати актив й одночасно погасити зобов'язання.

3.23. Окремий звіт про рух грошових коштів

Окремий звіт про рух грошових коштів складається за прямим методом.

3.24. Нові стандарти, які не набрали чинності

Були опубліковані окремі нові стандарти, інтерпретації та змінені стандарти, що будуть обов'язковими для застосування Компанією у річних періодах, починаючи з 1 січня 2020 року та пізніших періодах. Компанія не застосовувала ці стандарти та інтерпретації до початку їх обов'язкового застосування.

Зміна МСФЗ 16 «Пільгові умови оренди у зв'язку з COVID-19» (опублікована 28 травня 2020 року і вступає у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2020 року або після цієї дати).

Зміни Концептуальної основи фінансової звітності (опубліковані 29 березня 2018 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2020 року або після цієї дати).

Визначення бізнесу – зміни МСФЗ 3 (опубліковані 22 жовтня 2018 року і вступають у силу для угод придбання з початку річного звітного періоду, який починається з 1 січня 2020 року або після цієї дати).

Визначення суттєвості – зміни МСБО 1 та МСБО 8 (опубліковані 31 жовтня 2018 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2020 року або після цієї дати).

Реформа базової процентної ставки – зміни МСФЗ 9, МСБО 39 та МСФЗ 7 (опубліковані 26 вересня 2019 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2020 року або після цієї дати).

Продаж чи внесок активів в асоційовану компанію або спільне підприємство інвестором – зміни МСФЗ 10 та МСБО 28 (опубліковані 11 вересня 2014 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з дати, яка буде встановлена РМСБО, або після цієї дати).

Класифікація зобов'язань у короткострокові або довгострокові – зміни МСБО 1 (опубліковані 23 січня 2020 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2022 року або після цієї дати).

Класифікація зобов'язань у короткострокові або довгострокові – перенесення дати набуття чинності – зміни МСБО 1 (опубліковані 15 липня 2020 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2023 року або після цієї дати).

Виручка, отримана до початку запланованого використання активу, Обтяжливі договори – вартість виконання договору, Посилання на Концептуальну основу – зміни обмеженої сфери застосування до МСБО 16, МСБО 37 та МСФЗ 3, і Щорічні удосконалення МСФЗ 2018-2020 років – зміни МСФЗ 1, МСФЗ 9, МСФЗ 16 та МСБО 41 (опубліковані 14 травня 2020 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2022 року або після цієї дати).

Реформа базової процентної ставки (IBOR) – зміни МСФЗ 9, МСБО 39, МСФЗ 7, МСФЗ 4 та МСФЗ 16 – Етап 2 (опубліковані 27 серпня 2020 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2021 року або після цієї дати).

Наразі Компанія оцінює вплив цих змін на її фінансову звітність. Якщо інше не зазначено вище, не очікується суттєвого впливу цих нових стандартів та інтерпретацій на фінансову звітність Компанії.

► ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ

(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ ФІРМА «АСТАРТА-КИЇВ»

► ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 грудня 2020 РОКУ

(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

4. Зміни в презентації та виправлення помилок

З метою приведення у відповідність формату подання звітності Компанії та приміток до неї до вимог Таксономії UA МСФЗ XBRL 2020 у порівняльні дані за 2019 рік та на 31 грудня 2019 року були внесені наступні зміни:

1. **Окремий звіт про фінансовий стан:** рядок «Інші довгострокові зобов'язання» подано двома рядками – «Довгострокові зобов'язання з оренди» та «Інші довгострокові зобов'язання»; рядок «Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями» подано двома рядками – «Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими кредитами та позиками» та «Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями з оренди». Зміни відображені в таблиці нижче:

ОКРЕМИЙ ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН (ВИТЯГ)

Пасив	Код рядка	31 грудня 2019	Рекласифікація	31 грудня 2019
		(до змін)		(після змін)
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
Довгострокові зобов'язання з оренди		-	192 178	192 178
Інші довгострокові зобов'язання	1515	204 883	(192 178)	12 705
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
Поточна кредиторська заборгованість за:				
довгостроковими кредитами та позиками		-	-	-
довгостроковими зобов'язаннями з оренди		-	39 848	39 848
довгостроковими зобов'язаннями		39 848	(39 848)	-

2. **Окремий звіт про фінансовий стан:** змінена презентація необоротних активів, утримувані для продажу, та груп вибуття, в результаті чого активи подані в рядку «Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття» замість «Товари». Зміни відображені в таблиці нижче:

ОКРЕМИЙ ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН (ВИТЯГ)

Актив	Код рядка	31 грудня 2019	Рекласифікація	31 грудня 2019
		(до змін)		(після змін)
II. Оборотні активи				
Товари	1104	2 716	(2 695)	21
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	2 695	2 695

3. **Окремий звіт про фінансові результати:** презентація доходу від дивідендів отриманих, подано за новою класифікацією, в результаті такої зміни, дохід від дивідендів отриманих за 2019 рік рекласифіковано зі складу «Інші операційні доходи» до складу «Інші фінансові доходи» у окремому звіті про фінансові результати. Зміни відображені в таблиці нижче:

ОКРЕМИЙ ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (ВИТЯГ)

	Код рядка	2019	Рекласифікація	2019
		(до змін)		(після змін)
Інші операційні доходи	2120	340 226	(293 978)	46 248
Інші фінансові доходи	2220	884	293 978	294 862

Відповідні зміни, також мали місце у Примітці 16, 19.

4. Примітка 5 «Основні засоби та незавершені капітальні інвестиції»: презентація руху основних засобів подано за новою класифікацією відповідно до вимог Таксономії UA МСФЗ XBRL 2020, де групи «Будівлі» та «Споруди», балансова вартість яких станом на 31 грудня 2019 року, була представлена в сумі 210 681 тис.грн. та 105 002 тис.грн. відповідно, презентовані як єдина група – «Будівлі», чиста балансова вартість якої склала 315

► ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ

(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

683 тис.грн., а рух незавершених капітальних інвестицій презентовано окремо від руху основних засобів, чиста балансова вартість яких, станом на 31 грудня 2019 року складала 9 827 тис.грн. Також , додатково презентовано рух основних засобів, що надаються в операційну оренду, чиста балансова вартість таких основних засобів станом на 31 грудня 2019 року складала 839 632 тис.грн.

5. Примітка 6 «Активи у формі прав користування»: змінена презентація зобов'язання з оренди та подано в окремій примітці (Примітка 12).
6. Примітка 8 «Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги та інша поточна дебіторська заборгованість»: презентація за строками непогашення торгової та іншої дебіторської заборгованості подано за новою класифікацією відповідно до вимог Таксономії UA МСФЗ XBRL 2020, де група «31 - 120 днів» презентована окремими групами «Від 31 до 60 днів»; «Від 61 до 90 днів»; «Від 91 до 120 днів».
7. Примітка 11 "Кредити та позики": станом на 31 грудня 2019 року скориговано суму основних засобів, якими забезпечені кредити Компанії. Так, в даному розкритті відображено основні засоби, які знаходяться у заставі лише за власні кредити Компанії, у сумі 181 481 тис. грн.
8. Примітка 20 «Податок на прибуток», Звірка між очікуваними та фактичними податковими витратами: була змінена презентація нарахованих доходів від участі в капіталі інших платників податку на прибуток за 2019 рік, в результаті чого, такі доходи були перекласифіковані з «Використання раніше невизнаних перенесених податкових збитків» до «Дохід, звільнений від оподаткування».
9. Примітка 21 «Управління фінансовими ризиками (ризик ліквідності)»: рядок «Інші довгострокові зобов'язання» подано двома рядками – «Довгострокові зобов'язання з оренди» та «Інші довгострокові зобов'язання»; рядок «Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями» подано двома рядками – «Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими кредитами та позиками» та «Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями з оренди».
10. Примітка 23 «Операції з пов'язаними сторонами»: операції з пов'язаними сторонами подано за новою класифікацією відповідно до вимог Таксономії UA МСФЗ XBRL 2020, додано рух фінансових допомог між пов'язаними сторонами, залишки за розрахунками та закупки послуг із пов'язаними сторонами перераховано.

5. Основні засоби та незавершені капітальні інвестиції

Рух основних засобів за 2020 та 2019 роки, представлений наступним чином:

	Будівлі	Машини	Транспортні засоби	Інші основні засоби	Всього
Первісна чи переоцінена вартість на 01 січня 2019 року	334 453	793 723	10 144	71 198	1 209 518
Надходження з незавершених капітальних інвестицій	5 919	25 887	96	5 375	37 277
Переведено (до)/з складу інвестиційної нерухомості	5 159	-	-	-	5 159
Відновлення вартості раніше знецінених основних засобів	341	-	-	-	341
Вибуття	(686)	(14 441)	(119)	(2 018)	(17 264)
Первісна чи переоцінена вартість на 31 грудня 2019 року	345 186	805 169	10 121	74 555	1 235 031
Надходження з незавершених капітальних інвестицій	4 780	41 263	2 047	1 150	49 240
Переміщення між групами	(7 954)	37 921	1 165	(31 132)	-
Переоцінка/(уцінка)	-	(2 190)	-	-	(2 190)
Вибуття	(646)	(23 111)	(616)	(895)	(25 268)
Списання та знецінення	-	(24)	-	-	(24)
Первісна чи переоцінена вартість на 31 грудня 2020 року	341 366	859 028	12 717	43 678	1 256 789
Накопичена амортизація станом на 01 січня 2019 року	(489)	(1 294)	(5 016)	(23 932)	(30 731)
Нарахована амортизація	(29 292)	(186 869)	(850)	(23 151)	(240 162)
Вибуття амортизації	278	3 783	119	1 822	6 002
Накопичена амортизація станом на 31 грудня 2019 року	(29 503)	(184 380)	(5 747)	(45 261)	(264 891)
Нарахована амортизація	(26 645)	(176 556)	(1 442)	(10 187)	(214 830)
Переміщення між групами	(7 883)	(17 536)	(346)	25 765	-
Вибуття амортизації	184	13 636	607	869	15 296
Накопичена амортизація станом на 31 грудня 2020 року	(63 847)	(364 836)	(6 928)	(28 814)	(464 425)
Чиста балансова вартість на 01 січня 2019 року	333 964	792 429	5 128	47 266	1 178 787
Чиста балансова вартість на 31 грудня 2019 року	315 683	620 789	4 374	29 294	970 140
Чиста балансова вартість на 31 грудня 2020 року	277 519	494 192	5 789	14 864	792 364

► ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ

(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Рух основних засобів за 2020 та 2019 роки, що надаються в операційну оренду, представлений наступним чином:

	Будівлі	Машини	Транспортні засоби	Інші основні засоби	Всього
Чиста балансова вартість на 01 січня 2019 року	238 704	792 429	2 216	585	1 033 934
Надходження з незавершених капітальних інвестицій	1	25 887	-	227	26 115
Вибуття	(151)	(9 740)	-	(4)	(9 895)
Переведено (до)/з складу інвестиційної нерухомості	5 159	-	-	-	5 159
Нарахована амортизація	(27 098)	(186 982)	(486)	(203)	(214 769)
Переведено (до)/з складу активів в оренді: Основні засоби	2 850	(5 108)	943	403	(912)
Чиста балансова вартість на 31 грудня 2019 року	219 465	616 486	2 673	1 008	839 632
Надходження з незавершених капітальних інвестицій	3 456	26 516	-	-	29 972
Вибуття	(11)	(8 898)	-	-	(8 909)
Нарахована амортизація	(19 247)	(167 950)	(677)	(342)	(188 216)
Списання та уцінка	-	(24)	-	-	(24)
Переведено (до)/з складу активів в оренді: Основні засоби	(14 182)	(56 588)	(244)	24	(70 990)
Чиста балансова вартість на 31 грудня 2020 року	189 481	409 542	1 752	690	601 465

Рух незавершених капітальних інвестицій в основні засоби за 2020 та 2019 роки, представлений наступним чином:

	Незавершені капітальні інвестиції
Чиста балансова вартість на 01 січня 2019 року	34 742
Придбання	32 407
Переведено до складу основних засобів	(37 277)
Вибуття	(166)
Списання та уцінка	(19 879)
Чиста балансова вартість на 31 грудня 2019 року	9 827
Придбання	49 497
Переведено до складу основних засобів	(49 240)
Вибуття	(102)
Списання та уцінка	(1 082)
Переведено (до)/з складу інвестиційної нерухомості	(763)
Чиста балансова вартість на 31 грудня 2020 року	8 137

Тест на знецінення - припущення та їх чутливість

Основні припущення, використані для тесту на знецінення активів, це: ставки дисконтування, ціни продажу та собівартість продукції. Ставки дисконтування визначались на основі середньозваженої вартості капіталу та включають наступні ставки для одиниці, що генерує гроші потоки ("ОГП"):

- ОГП цукор: 17,8% для 5-річного періоду і 12,4% для звітного періоду;
- ОГП сільське господарство: 17,9% для 5-річного періоду і 12,5% для звітного періоду;
- ОГП великої рогатої худоби: 17,9% для 5-річного періоду і 12,5% для звітного періоду;

Ставки дисконтування, застосовані для звітного періоду - це реальні дисконтні ставки (без урахування впливу інфляції).

Обсяг виробництва оцінювався виходячи з поточного рівня виробництва відповідно до річного бюджету, затвердженого керівництвом Компанії. Потенційне збільшення банку землі, рівня урожайності, кількості корів чи надойв молока не враховувався. Витрати на виробництво оцінювали, виходячи з бюджетних витрат на наступний рік, збільшених на очікуваний рівень інфляції, з урахуванням більш високих чи нижчих ставок інфляції для витрат, що прямо чи опосередковано прив'язані до долару США або конкретних індексів. При визначенні відпускних цін

► ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ

(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Компанія проаналізувала наявні прогнози для експорту та внутрішнього ринку, включаючи прогнозований обсяг попиту та пропозиції та пропозицію, а також законодавчі обмеження на експортні продажі.

Компанія визначила наступні ціни реалізації:

- Пшениця: 4 788 - 5 789 грн. за тонну
- Кукурудза: 4 304 - 5 208 грн. за тонну
- Соя: 12 541 - 15 248 грн. за тонну
- Молоко: 11 387 - 14 474 грн. за тонну
- Цукор: 13 750 - 16 936 грн. за тонну

Для кожної ОГП вартість відшкодування активів, визначена за допомогою моделі дисконтування грошових потоків, перевищує балансову вартість активів станом на 31 грудня 2020 року. Аналіз чутливості, розкритий нижче, показує можливий вплив зміни ключових припущень на балансову вартість основних засобів на кінець звітного періоду. Аналіз чутливості ґрунтується на зміні суттєвого припущення, при цьому всі інші припущення залишаються сталими. Аналіз чутливості може не відображати фактичної зміни балансової вартості основних засобів, оскільки навряд чи зміни припущень відбудуться ізольовано одне від одного.

Зменшення балансової вартості основних засобів та відповідне знецінення та/або зменшення резерву переоцінки:

(в тисячах гривень)	ОГП Цукор	ОГП Сільське господарство	ОГП Велика рогата худоба
Збільшення ставки дисконтування на 1%	-	-	115
Зменшення ціни на 10%	246 751	34 496	779
Збільшення собівартості на 10%	39 012	-	779

Тест на знецінення, проведений станом на 31 грудня 2020 року, показав, що відновлювана вартість активів в цукровому сегменті Компанії становить 946 263 тис. грн і перевищує його загальну балансову вартість на 364 457 тис. грн, в сегменті великої рогатої худоби: 2 987 тис. грн і перевищує його загальну балансову вартість на 134 тис. грн, відновлювана вартість активів в сегменті сільського господарства становить 244 403 тис.грн. та показує перевищення загальної балансової вартості на 125 960 тис.грн.

Інші питання

Станом на 31 грудня 2020 року балансова вартість основних засобів, яка була б включена до окремої фінансової звітності, якби будівлі були відображені за собівартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності, становлять 113 608 тис. грн. (31 грудня 2019: 299 098 тис. грн.), а машини та обладнання: 306 921 тис. грн. (31 грудня 2019: 370 671 тис. грн).

Остання оцінка будівель, споруд, машин та обладнання Компанії була проведена станом на 31 грудня 2018 року незалежним оцінювачем відповідно до Міжнародних стандартів оцінки. Більшість будівель та деякі об'єкти машин і обладнання були оцінені за допомогою ринкового підходу, який знаходиться в межах 3 рівня ієрархії справедливої вартості. Всі інші об'єкти були оцінені за допомогою витратного підходу, який знаходиться в межах 3 рівня ієрархії справедливої вартості.

Оренда у орендодавця

Компанія здає в оренду окремі об'єкти основних засобів та інвестиційної нерухомості. Компанія класифікує цю оренду як операційну, оскільки вона не передає в основному всі ризики та вигоди щодо права власності на базовий актив. Протягом 2020 року, Компанія визнала дохід від надання послуг з оренди в сумі 267 741 тис.грн. (2019: 284 257 тис.грн.). У таблиці нижче подано аналіз орендних платежів за строками, показуючи недисконтовані орендні платежі до отримання після звітної дати.

	2020	2019
Менше 1 року	252 416	201 169
Від 1 до 2 років	230 087	192 680
Від 2 до 3 років	84 830	176 479
Від 3 до 4 років	59 215	79 262
Від 4 до 5 років	86	59 099

► ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ

(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

6. Активи у формі прав користування

Станом на 31 грудня 2020 року та 2019 року, активи у формі права користування представлені наступним чином:

Активи у формі прав користування:	Земля	Будівлі	Машини	Всього
Вартість активів у формі прав користування станом на 01 січня 2020 року	61 843	173 148	373	235 364
Накопичена амортизація станом на 01 січня 2020 року	(6 026)	(2 077)	(85)	(8 188)
Чиста балансова вартість станом на 01 січня 2020 року	55 817	171 071	288	227 176
Надходження активів у формі прав користування	-	35 793	398	36 191
Амортизація	(3 379)	(12 962)	(155)	(16 496)
Інші зміни	-	(130)	-	(130)
Вибуття	(1 183)	-	-	(1 183)
Вартість активів у формі прав користування станом на 31 грудня 2020 року	59 962	208 244	670	268 876
Накопичена амортизація станом на 31 грудня 2020 року	(8 707)	(14 472)	(139)	(23 318)
Чиста балансова вартість станом на 31 грудня 2020 року	51 255	193 772	531	245 558

Активи у формі прав користування:	Земля	Будівлі	Машини	Всього
Вартість активів у формі прав користування станом на 01 січня 2019 року	50 307	140 019	270	190 596
Накопичена амортизація станом на 01 січня 2019 року	(3 164)	(19 864)	(76)	(23 104)
Чиста балансова вартість станом на 01 січня 2019 року	47 143	120 155	194	167 492
Надходження активів у формі прав користування	11 889	71 480	313	83 682
Амортизація	(3 215)	(20 539)	(113)	(23 867)
Вибуття	-	(25)	(106)	(131)
Вартість активів у формі прав користування станом на 31 грудня 2019 року	61 843	173 148	373	235 364
Накопичена амортизація станом на 31 грудня 2019 року	(6 026)	(2 077)	(85)	(8 188)
Чиста балансова вартість станом на 31 грудня 2019 року	55 817	171 071	288	227 176

Суми, що визнані в окремому звіті про фінансові результати:

	2020	2019
Амортизація активів у формі прав користування		
Будівлі	(12 962)	(20 539)
Земля	(3 379)	(3 215)
Машини	(155)	(113)
Витрати на відсотки за зобов'язаннями з оренди (вартість вибуття включена)	(44 894)	(3 693)
Витрати на короткострокову оренду	(121)	(477)

► ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ

(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

7. Інвестиції в дочірні підприємства

Станом на 31 грудня 2020 та 2019 років, інвестиції були представлені наступним чином:

	31 грудня 2020	31 грудня 2019
Інвестиції в дочірні підприємства	1 031 952	1 031 759
Інвестиції в асоційовані підприємства	112	134
Всього	1 032 064	1 031 893

Підприємства та частки володіння станом на 31 грудня 2020 та 2019 року, представлені таким чином:

	Вид діяльності	Країна реєстрації	Частка власності	
			31 грудня 2020	31 грудня 2019
Дочірні підприємства:				
ТОВ «АПО «Цукровик Полтавщини»	Виробництво цукру	Україна	99,73%	99,73%
ТОВ «Агрофірма «Ім. Довженка»	Сільське господарство	Україна	99,99%	99,90%
ТОВ «Шишацький комбікормовий завод»	Виробництво кормів	Україна	90,57%	90,57%
ТОВ «Агрофірма «Добробут»	Сільське господарство	Україна	99,99%	99,99%
СТОВ «Мусіївське»	Сільське господарство	Україна	99,99%	99,99%
ТОВ «Глобинський переробний завод»	Переробка сої	Україна	99,99%	99,99%
ТОВ «ІПК »Полтавазернопродукт»	Сільське господарство	Україна	99,99%	99,99%
ТОВ «Лист-Ручки»	Сільське господарство	Україна	74,99%	74,99%
ТОВ «Агропромгаз»	Торгівля	Україна	99,97%	99,97%
ТОВ «Хмільницьке»	Сільське господарство	Україна	99,99%	99,99%
ТОВ «Волочиск-Агро»	Сільське господарство	Україна	99,99%	99,99%
ТОВ «Кобеляцький комбікормовий завод» **	Виробництво кормів	Україна	-	98,60%
ТОВ «Агрофірма «Астарта Прихоролля»	Сільське господарство	Україна	99,99%	99,99%
ТОВ «Агрофірма «Лан» *	Сільське господарство	Україна	99,99%	99,99%
СТОВ «Ніка»	Сільське господарство	Україна	99,99%	99,99%
ТОВ «Житниця Поділля»	Сільське господарство	Україна	97,00%	97,00%
ТОВ «Астарта Сервіс» ***	Дослідження та розробка	Україна	99,99%	99,99%
ТОВ «Агросвіт Савинці»	Сільське господарство	Україна	99,99%	99,99%
ТДВ «Новоіванівський цукровий завод»	Виробництво цукру	Україна	95,10%	95,10%
ТОВ «Інвестпромгаз» ****	Торгівля	Україна	-	99,99%
ТОВ «Цукорагропром»	Торгівля	Україна	99,99%	99,99%
ТОВ «Зерно-Агротрейд»	Торгівля	Україна	99,99%	99,99%
ТОВ «Новооржицький цукровий завод»	Виробництво цукру	Україна	99,99%	99,99%
ТОВ «АПК Савинська» *****	Виробництво цукру	Україна	-	99,99%
ТОВ «Кочубеївське» *	Торгівля	Україна	-	59,71%
ТОВ «Глобинський біоенергетичний комплекс»	Виробництво цукру	Україна	99,99%	99,99%
ПП «ТМГ»	Сільське господарство	Україна	99,99%	99,99%
ТОВ «ЕКО ЕНЕРДЖІ УКРАЇНА»	Сільське господарство	Україна	99,99%	99,99%
СТОВ «Лящівка»	Сільське господарство	Україна	99,99%	99,99%
ТОВ «Агрі Чейн»	Дослідження та розробка	Україна	99,99%	99,99%
ТОВ «Наркевицький цукровий завод»	Виробництво цукру	Україна	99,99%	99,99%
ПРАТ «УАСК»	Страховання	Україна	99,99%	99,99%
ТОВ «Почайна-Офіс»	Управління майном	Україна	99,99%	99,99%

* ТОВ «Кочубеївське» станом на 31 грудня 2020 року було ліквідовано. ТОВ «Агрофірма «Лан» станом на 31 грудня 2020 року знаходиться в стадії ліквідації.

** Станом на 31 грудня 2020 року ТОВ «Кобеляцький комбікормовий комбінат» знаходилось в стадії ліквідації, а їх активи були передані ТОВ «Зерно-Агротрейд».

*** У лютому 2020 року ТОВ «Астарта-Селекція» змінило свою юридичну назву на ТОВ «Астарта Сервіс».

**** У липні 2020 року Компанія реалізувала 100% акцій ТОВ «Інвестпромгаз», за винагороду в розмірі 55 тис.грн.

***** У листопаді 2020 року Компанія реалізувала 100% акціями ТОВ "АПК Савинська" за винагороду в розмірі 29 925 тис. грн.

Всі дочірні компанії, зареєстровані в Україні.

► ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ

(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

8. Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги, за розрахунками з нарахованих доходів та інша поточна дебіторська заборгованість

Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги станом на 31 грудня 2020 та 2019 року, представлена наступним чином:

	31 грудня 2020	31 грудня 2019
Торгова дебіторська заборгованість	97 168	96 031
Резерв під очікувані кредитні збитки	(1 921)	(1 968)
Всього дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги, нетто	95 247	94 063

Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів станом на 31 грудня 2020 та 2019 року, представлена наступним чином:

	31 грудня 2020	31 грудня 2019
Дебіторська заборгованість з дивідендів	183 555	7
Інша поточна дебіторська заборгованість з нарахованих доходів	183 555	7

Інша поточна дебіторська заборгованість станом на 31 грудня 2020 та 2019 року, представлена наступним чином:

	31 грудня 2020	31 грудня 2019
Інша дебіторська заборгованість	9 669	10 742
Резерв під очікувані кредитні збитки	(9 118)	(8 400)
Інша поточна дебіторська заборгованість, нетто	551	2 342

Рух резерву під очікувані кредитні збитки за 2020 та 2019 роки представлений наступним чином:

	Резерв під очікувані кредитні збитки торгової дебіторської заборгованості	Резерв під очікувані кредитні збитки іншої дебіторської заборгованості	Резерв під знецінення авансів	Всього
Резерв на 01 січня 2019	(39)	(20 685)	(81)	(20 805)
Дохід/(витрати) від зміни резерву під очікувані кредитні збитки та знецінення авансів	(1 929)	12 285	81	10 437
Резерв на 31 грудня 2019	(1 968)	(8 400)	-	(10 368)
(Витрати)/дохід від зміни резерву під очікувані кредитні збитки та знецінення авансів	47	(718)	-	(671)
Резерв на 31 грудня 2020	(1 921)	(9 118)	-	(11 039)

Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги за строками непогашення, представлена наступним чином:

	31 грудня 2020		31 грудня 2019	
	Всього торгова дебіторська заборгованість	Очікувані кредитні збитки	Всього торгова дебіторська заборгованість	Очікувані кредитні збитки
Непрострочена	27 107	(49)	25 028	(3)
Від 1 до 30 днів	20 617	(551)	18 002	(279)
Від 31 до 60 днів	11 833	(316)	14 828	(253)
Від 61 до 90 днів	9 433	(306)	11 003	(317)
Від 91 до 120 днів	11 345	(249)	11 131	(90)
Від 121 до 365 днів	16 833	(450)	16 039	(1 026)
Більше 365 днів	-	-	-	-
Всього	97 168	(1 921)	96 031	(1 968)

Інша дебіторська заборгованість за строками непогашення представлена наступним чином:

	31 грудня 2020		31 грудня 2019	
	Всього інша поточна дебіторська заборгованість	Очікувані кредитні збитки	Всього інша поточна дебіторська заборгованість	Очікувані кредитні збитки
Непрострочена	551	-	48	(41)
Від 1 до 30 днів	-	-	1 425	(18)
Від 31 до 60 днів	-	-	10	-
Від 61 до 90 днів	-	-	-	-

► ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ

(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Від 91 до 120 днів	-	-	810	(22)
Від 121 до 365 днів	782	(782)	156	(137)
Більше 365 днів	8 336	(8 336)	8 293	(8 182)
Всього	9 669	(9 118)	10 742	(8 400)

На 31 грудня 2020 року, рядок «Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом» (код рядка: 1135) представлений розрахунками з ПДВ до відшкодування в сумі 22 954 тис. грн., розрахунками з податку на прибуток в сумі 1 821 тис. грн., та розрахунками з інших податків та зборів в сумі 180 тис. грн. (31 грудня 2019: 58 954 тис. грн., 1 821 тис. грн. та 89 тис. грн., відповідно). Протягом 2020 року Компанія отримала грошове відшкодування з бюджету в сумі нуль тис. грн. (2019: 150 445 тис. грн.).

9. Грошові кошти та їх еквіваленти

Станом на 31 грудня 2020 та 2019 року, залишки грошових коштів та їх еквівалентів представлені наступним чином:

	31 грудня 2020	31 грудня 2019
Поточні рахунки в UAH	46 037	461
Поточні рахунки в USD	-	28
Всього	46 037	489

Кредитна якість грошових коштів наведена в Примітці 21.

10. Власний капітал**Зареєстрований капітал**

Зареєстрований капітал Компанії станом на 31 грудня 2020 та 2019 року, представлений наступним чином:

	31 грудня 2020		31 грудня 2019	
	Номінальна вартість	Частка володіння, %	Номінальна вартість	Частка володіння, %
ANCOR INVESTMENTS LIMITED	258 290,49	99,992%	258 290,49	99,992%
Іванчик Віктор Петрович	20,00	0,008%	20,00	0,008%
Всього	258 310,49	100,00%	258 310,49	100,00%

Внески до зареєстрованого капіталу

В 2019 році, Компанія збільшила зареєстрований капітал на суму 158 310 тис.грн., шляхом збільшення частки учасника ANCOR INVESTMENTS LIMITED, яка станом на 31 грудня 2019 складала 258 290 тис.грн. Збільшення частки здійснювалось за рахунок грошових коштів, що були отримані від учасника в попередніх періодах, в результаті чого було здійснено взаємозалік авансів отриманих та заборгованості за внесками учасника.

Управління капіталом

Оптимізація процесу формування та використання капіталу є головною метою Компанії в управлінні капіталом. Стратегічна ціль Компанії - це формування належної системи управління капіталом, завданням якої є контроль та своєчасне коригування структури капіталу, для отримання максимального прибутку та забезпечення фінансової стійкості. Завданням стратегічного управління капіталом є довгострокова конкурентна привабливість та розширення ринків збуту, що сприяє стабільному отриманню прибутку.

Компанія здійснює контроль над капіталом за допомогою розрахунку коефіцієнта фінансового важеля. Фінансовий важіль, коефіцієнт використання позикових засобів - залежність прибутку від ступеня використання позикових засобів. Фінансовий важіль розраховується, як відношення суми позикового капіталу до суми власного капіталу Компанії. Чим більша частка довгострокової заборгованості, тим сильніший фінансовий важіль.

Компанія одержує вигоду від застосування фінансового важеля тільки в тому випадку, якщо дохід, отриманий за рахунок залучення позикових засобів перевищує витрати по виплаті відсотків.

► ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ

(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Показники фінансового важеля станом на 31 грудня 2020 та 2019 року, були наступні:

	31 грудня 2020	31 грудня 2019
Позичковий капітал*	354 279	307 287
За вирахуванням Грошей та їх еквівалентів	(46 037)	(489)
Чисті зобов'язання	308 242	306 798
Власний капітал	1 216 855	1 054 548
Всього капітал	1 525 097	1 361 346
Коефіцієнт фінансового левериджу	20%	23%

*Позичковий капітал розраховується як сума довгострокових кредитів та позик, довгострокових зобов'язань з оренди, інших довгострокових зобов'язань, поточної кредиторської заборгованості за довгостроковими кредитами та позиками, поточної кредиторської заборгованості за довгостроковими зобов'язаннями з оренди, короткострокових кредитів та позик.

11. Кредити та позики

Станом на 31 грудня 2020 та 2019 року, кредити та позики представлені наступним чином:

Довгострокові кредити та позики	31 грудня 2020	31 грудня 2019
Довгострокові кредити банків	(8 752)	-
Всього	(8 752)	-

Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими кредитами та позиками	31 грудня 2020	31 грудня 2019
Банківські кредити	(2 693)	-
Розрахунки по нарахованим відсоткам	(103)	-
Всього	(2 796)	-

Короткострокові кредити та позики	31 грудня 2020	31 грудня 2019
Кредити від небанківських установ	(56 549)	(47 372)
Короткострокові кредити банків	-	(11 843)
Розрахунки по нарахованим відсоткам	(6 696)	(3 341)
Всього	(63 245)	(62 556)

В наступній таблиці представлено узагальнення кредитів та позик в розрізі валют станом на 31 грудня 2020 та 2019 року:

	Середньозважена ставка, %		31 грудня 2020	31 грудня 2019
	2020	2019		
Короткострокові кредити				
USD	5,00%	7,24%	(56 549)	(59 215)
Всього			(56 549)	(59 215)
Довгострокові зобов'язання та поточна заборгованість за довгостроковими кредитами та позиками				
USD	7,18%	-	(11 445)	-
Всього			(11 445)	-
Розрахунки по нарахованим відсоткам			(6 799)	(3 341)
Всього зобов'язання			(74 793)	(62 556)

► ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ

(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Звірка руху зобов'язань з грошовими потоками від фінансової діяльності представлена наступним чином:

	Кредити та позики	Зобов'язання з оренди та відсотки за орендою	Розрахунки по нарахованим відсоткам за кредитами	Отримані фінансові допомоги	Інша кредиторська заборгованість	Всього
Залишок на 01 січня 2019 року:	(26 030)	(189 055)	(172)	(156 292)	-	(371 549)
Грошовий потік	(44 618)	33 423	1 454	(800 700)	154	(810 287)
Нарахування відсотків	-	(3 693)	(4 928)	(41 918)	-	(50 539)
Надходження зобов'язання з оренди	-	(72 872)	-	-	-	(72 872)
Вибуття зобов'язань з оренди	-	136	-	-	-	136
Безповоротні фінансові допомоги	-	-	-	60 000	-	60 000
Інші фінансові витрати	-	-	-	-	(154)	(154)
Вплив курсових різниць	11 433	-	305	-	-	11 738
Інший рух	-	35	-	8 610	-	8 645
Залишок на 31 грудня 2019 року:	(59 215)	(232 026)	(3 341)	(930 300)	-	(1 224 882)
Грошовий потік	2 541	47 008	999	(38 600)	-	11 948
Нарахування відсотків	-	(44 894)	(3 727)	-	-	(48 621)
Надходження зобов'язання з оренди	-	(36 191)	-	-	-	(36 191)
Вибуття зобов'язань з оренди	-	1 182	-	-	-	1 182
Безповоротні фінансові допомоги	-	-	-	44 900	-	44 900
Вплив курсових різниць	(11 320)	-	(730)	-	-	(12 050)
Інший рух	-	(2 798)	-	-	-	(2 798)
Залишок на 31 грудня 2020 року:	(67 994)	(267 719)	(6 799)	(924 000)	-	(1 266 512)

Банківські кредити забезпечені наступними активами Компанії:

	31 грудня 2020	31 грудня 2019
Основні засоби	-	181 481

12. Зобов'язання з оренди

Станом на 31 грудня 2020 року та 2019 року, зобов'язання з оренди активів представлені наступним чином:

	2020	2019
Вартість довгострокових зобов'язань з оренди станом на 01 січня	(192 178)	(147 495)
Вартість поточних зобов'язань з оренди станом на 01 січня	(39 848)	(41 560)
Зобов'язання з оренди станом на 01 січня	(232 026)	(189 055)
Надходження зобов'язання з оренди	(36 191)	(72 872)
Витрати на відсотки за зобов'язанням з оренди	(44 894)	(3 693)
Сплата зобов'язань з оренди	2 114	29 730
Сплата відсотків за зобов'язанням з оренди	44 894	3 693
Вибуття	1 182	136
Інші зміни	(2 798)	35
Вартість довгострокових зобов'язань з оренди станом на 31 грудня	(220 357)	(192 178)
Вартість поточних зобов'язань з оренди станом на 31 грудня	(47 362)	(39 848)
Зобов'язання з оренди станом на 31 грудня	(267 719)	(232 026)

13. Інша кредиторська заборгованість

Станом на 31 грудня 2020 та 2019 року, інша кредиторська заборгованість представлена наступним чином:

	31 грудня 2020	31 грудня 2019
Отримані фінансові допомоги	(924 000)	(930 300)
Інші поточні зобов'язання	(19 760)	(198 693)
Всього	(943 760)	(1 128 993)

► ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ

(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

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

Чистий дохід від реалізації представлений наступним чином:

	2020	2019
Послуги	267 741	301 980
Кукурудза	-	452 193
Інші	17 283	553
Всього	285 024	754 726
Момент визнання виручки (окремо за кожним джерелом):		
У певний момент часу	17 283	452 746
Протягом періоду	267 741	301 980
Всього	285 024	754 726

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

Собівартість реалізації представлена наступним чином:

	2020	2019
Послуги	(172 040)	(226 964)
Кукурудза	-	(416 388)
Інші	(12 596)	(528)
Всього	(184 636)	(643 880)

Собівартість Компанії включає наступні витрати:

	2020	2019
Амортизація	(173 305)	(225 675)
Заробітна плата	(7 710)	(530)
Матеріали	(2 833)	(417 675)

16. Інші операційні доходи

	2020	2019
Реалізація необоротних активів, нето	1 119	4 469
Курсові різниці	-	28 111
Сторно резерву під очікувані кредитні збитки та знецінення авансів	-	10 439
Інші доходи	648	3 229
Всього	1 767	46 248

17. Адміністративні витрати

	2020	2019
Заробітна плата та нарахування	(196 026)	(193 032)
Професійні послуги	(46 546)	(15 938)
Амортизація	(39 083)	(50 700)
Представницькі витрати та відрядження	(2 674)	(5 331)
Обслуговування та ремонти	(1 195)	(23 931)
Інші витрати	(19 710)	(20 856)
Всього	(305 234)	(309 788)

18. Інші операційні витрати

	2020	2019
Амортизація	(32 294)	(4 433)
Курсові різниці	(12 044)	-
Знецінення основних засобів	(5 333)	(19 879)
Фінансові допомоги	-	(2 190)
Інші витрати	(6 698)	(3 409)
Всього	(56 369)	(29 911)

► ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ

(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

19. Фінансові доходи та витрати

	2020	2019
Фінансові доходи		
Дивіденди отримані	400 032	293 978
Інші доходи	23 843	884
Всього	423 875	294 862
Фінансові витрати		
Нараховані відсотки по оренді	(44 894)	(3 693)
Відсотки по банківських кредитах	(13 280)	(4 928)
Витрати від відображення фінансових допомог за амортизованою вартістю	-	(41 918)
Інші витрати	(410)	(21 134)
Всього	(58 584)	(71 673)

20. Податок на прибуток

Компоненти витрат з податку на прибуток, представлені наступним чином:

	2020	2019
Відстрочений податок	15 154	37 072
(Витрати)/кредит з податку на прибуток за рік	15 154	37 072

Всі доходи Компанії за 2020 та 2019 роки оподатковуються податком на прибуток за ставкою 18%. Звірку між очікуваними та фактичними податковими витратами наведено нижче:

	2020	2019
Прибуток / (збиток) до оподаткування	104 052	34 610
Теоретичні податкові (витрати)/кредит за ставкою 18%:	(18 729)	(6 230)
Податковий ефект статей, які не вираховуються для цілей оподаткування або не включаються до оподаткованої суми:		
Дохід, звільнений від оподаткування	63 507	45 192
Зміни невизнаного відстроченого податку	(11 706)	(947)
Використання раніше невизнаних перенесених податкових збитків	(17 918)	(943)
(Витрати)/кредит з податку на прибуток за рік	15 154	37 072

Нижче представлені основні відстрочені податкові зобов'язання та активи, визнані Компанією, та рух по ним в 2020 та 2019 роках:

	01 січня 2020	Віднесено/ (кредитовано) безпосередньо на інший сукупний дохід	Віднесено/ (кредитовано) на прибуток чи збиток	31 грудня 2020
Відстрочений податковий актив визнаний на:				
Резерві капітальних інвестицій	4 192	-	(42)	4 150
Резерві запасів	112	-	446	558
Резервах зобов'язань, відрахувань, та дебіторська заборгованість, що вираховується для цілей оподаткування в іншому періоді	1 867	-	120	1 987
Визнаний відстрочений податковий актив	6 171	-	524	6 695
Відстрочене податкове зобов'язання визнане на:				
Різниці у вартості основних засобів у податковому та бухгалтерському обліку	(75 457)	394	14 630	(60 433)
Відстрочені податкові зобов'язання	(75 457)	394	14 630	(60 433)
Всього відстрочені податкові активи/(зобов'язання)	(69 286)	394	15 154	(53 738)

► ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ

(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

	01 січня 2019	Віднесено/ (кредитовано) безпосередньо на інший сукупний дохід	Віднесено/ (кредитовано) на прибуток чи збиток	31 грудня 2019
Відстрочений податковий актив визнаний на:				
Резерві капітальних інвестицій	670	-	3 522	4 192
Резерві запасів	82	-	30	112
Резервах зобов'язань, відрахувань, та дебіторська заборгованість, що вираховується для цілей оподаткування в іншому періоді	3 746	-	(1 879)	1 867
Визнаний відстрочений податковий актив	4 498	-	1 673	6 171
Відстрочене податкове зобов'язання визнане на:				
Різниці у вартості основних засобів у податковому та бухгалтерському обліку	(110 859)	-	35 402	(75 457)
Різниці у вартості нематеріальних активів у податковому та бухгалтерському обліку	3	-	(3)	-
Відстрочені податкові зобов'язання	(110 856)	-	35 399	(75 457)
Всього відстрочені податкові активи/(зобов'язання)	(106 358)	-	37 072	(69 286)

21. Управління фінансовими ризиками

Для діяльності Компанії характерна низка фінансових ризиків: кредитний ризик, ризик ліквідності, ринковий ризик (у тому числі валютний ризик та ризик відсоткових ставок). Компанія переглядає та узгоджує свою політику управління ризиками для мінімізації негативного впливу цих ризиків на фінансові показники діяльності Компанії.

У цій примітці представлена інформація про вплив кожного з цих ризиків, цілі та політики Компанії для вимірювання та управління ризиком.

Кредитний ризик

Компанія приймає на себе кредитний ризик, який являє собою ризик того, що одна сторона за фінансовим інструментом стане причиною фінансового збитку для іншої сторони у результаті невиконання своїх зобов'язань. Кредитний ризик виникає у результаті продажу Компанією продукції на кредитних умовах та інших операцій з контрагентами, у результаті яких виникають фінансові активи. Істотні непогашені залишки переглядаються на постійній основі. Фінансові інструменти, які потенційно наражають Компанію на значні кредитні ризики, в основному включають кошти в банках (Примітка 9), а також торгіву та іншу дебіторську заборгованість (Примітка 8).

Торгова дебіторська заборгованість

Нарахування резерву кредитних збитків здійснюється на індивідуальній та на груповій основі. Нарахування резерву на індивідуальній основі здійснюється на основі аналізу заборгованості по окремих дебіторах. Сума резерву, нарахована на груповій основі, коригується на суму резерву, розрахованого на індивідуальній основі.

Компанія визначає кредитний збиток як різницю між усіма передбаченими договором грошовими потоками, що належать до отримання Компанією відповідно до договору, і всіма грошовими потоками, які Компанія очікує отримати, дисконтовану за первісною ефективною процентною ставкою. При оцінці грошових потоків Компанія бере до уваги:

- всі договірні умови фінансового інструмента протягом всього очікуваного терміну дії фінансового інструменту.
- грошові потоки від продажу утримуваної застави або від інших механізмів підвищення кредитної якості, які є невід'ємною частиною договірних умов.

При оцінці очікуваних кредитних збитків Компанія враховує:

- неупереджену та виважену з урахуванням ймовірності суму, визначену шляхом оцінки діапазону можливих результатів;
- часову вартість грошей, розраховану з використанням ставки, що приблизно дорівнює ефективній процентній ставці по активу; і
- обґрунтовану і підтверджену інформацію про минулі події, поточні умови і прогнозовані майбутні економічні умови, доступну на звітну дату без надмірних витрат або зусиль.

► ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ

(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Нарахування резерву кредитних збитків на груповій основі здійснюється на основі коефіцієнтів, що залежать від кількості днів прострочення оплати. Аналіз фінансових активів щодо зменшення їх корисності здійснюється на кінець кожного звітного періоду. При аналізі фінансових активів щодо зменшення їх корисності, Компанія враховує статистичні дані про прострочену дебіторську заборгованість за останні 2 роки, враховує макроекономічні чинники, які можуть вплинути на майбутні кредитні збитки та визначає відсоток резерву під кредитні збитки по групах дебіторської заборгованості, розподіленої наступним чином:

- непрострочена дебіторська заборгованість;
- виплати боржника затримуються від 1 до 30 діб;
- виплати боржника затримуються від 31 до 60 діб;
- виплати боржника затримуються від 61 до 90 діб;
- виплати боржника затримуються від 91 до 120 діб;
- виплати боржника затримуються від 121 до 365 діб;
- виплати боржника затримуються більше 365 діб.

Резерв розраховується шляхом множення балансової вартості фінансового активу в кожній групі на відсоток резерву під кредитні збитки.

Фінансові активи за кредитними характеристиками

Кредитну якість фінансових активів, які не є простроченими та знеціненими, можна оцінити, посилаючись на зовнішні кредитні рейтинги (якщо такі доступні) або історичну інформацію про ставки дефолту контрагента.

	31 грудня 2020	31 грудня 2019
Непрострочена дебіторська заборгованість від контрагентів без зовнішніх рейтингів		
Непрострочена дебіторська заборгованість		
Група А	550	-
Група Б	38	2
Група С	27 070	25 074
Всього непрострочена дебіторська заборгованість від контрагентів без зовнішніх рейтингів	27 658	25 076
Резерв під очікувані кредитні збитки	(49)	(44)
Балансова вартість: Непрострочена дебіторська заборгованість від контрагентів без зовнішніх рейтингів	27 609	25 032
Прострочена дебіторська заборгованість		
Дебіторська заборгованість	79 179	81 697
Резерв під очікувані кредитні збитки	(10 990)	(10 324)
Балансова вартість: Прострочена дебіторська заборгованість	68 189	71 373

Група А представляє існуючих клієнтів (більше одного року), які не порушили умови оплати. Група В представляє нових клієнтів (менше одного року), для яких немає історії дефолту. Група С представляє клієнтів, які є пов'язаними сторонами Компанії.

Прострочена дебіторська заборгованість заборгованості в основному належить контрагентам без зовнішнього кредитного рейтингу.

У році, що закінчився 31 грудня 2020 року, приблизно 90 % доходів отримано від 10 клієнтів (31 грудня 2019: 98% доходів отримано від 10 клієнтів). Аванси отримані від цих покупців станом на 31 грудня 2020 року становлять 847 тис.грн (31 грудня 2019: 1 943 тис.грн).

Кредитна якість грошових коштів та їх еквівалентів оцінено на основі зовнішніх кредитних рейтингів:

	31 грудня 2020	31 грудня 2019
Грошові кошти та їх еквіваленти		
Банки з зовнішнім кредитним рейтингом (Moody's):		
Not Prime	45 989	431
Банки без зовнішнього кредитного рейтингу:		
Group A	48	58
Всього	46 037	489

► ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ

(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Ризик ліквідності

Ризик ліквідності - це ризик того, що Компанія не зможе виконати свої фінансові зобов'язання під час їх погашення. Завданням Компанії є підтримання балансу між безперервністю фінансування та гнучкістю шляхом використання умов кредитування, що надаються, в основному, постачальниками та банками. Компанія аналізує свої активи та зобов'язання за їх строками та планує свою ліквідність, незалежно від очікування строків виконання зобов'язань за відповідними інструментами. У разі недостатньої або надмірної ліквідності Компанія перерозподіляє ресурси для досягнення оптимального фінансування своєї діяльності.

У таблиці нижче подано аналіз фінансових зобов'язань Компанії, розподілених на групи за відповідними термінами погашення, на основі залишкового періоду на звітну дату до терміну погашення за договорами. Суми, які розкриваються у таблиці, є недисконтованими потоками грошових коштів за основною сумою боргу та відсотків.

Станом на 31 грудня 2020	Балансова вартість	Грошові потоки за договорами	До 1 року	Від 1 до 2 років	Від 2 до 5 років	Більше 5 років
Довгострокові кредити та позики	(8 752)	(9 772)	-	(3 224)	(6 548)	-
Довгострокові зобов'язання з оренди	(220 357)	(1 011 685)	-	(54 639)	(170 105)	(786 941)
Інші довгострокові зобов'язання	(11 767)	(11 767)	-	(11 767)	-	-
Короткострокові кредити та позики	(63 245)	(64 175)	(64 175)	-	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими кредитами та позиками	(2 796)	(3 521)	(3 521)	-	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями з оренди	(47 362)	(52 532)	(52 532)	-	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за: товари, роботи, послуги	(6 516)	(6 516)	(6 516)	-	-	-
Інші поточні зобов'язання	(943 763)	(943 763)	(943 763)	-	-	-
Всього	(1 304 558)	(2 103 731)	(1 070 507)	(69 630)	(176 653)	(786 941)

Станом на 31 грудня 2019	Балансова вартість	Грошові потоки за договорами	До 1 року	Від 1 до 2 років	Від 2 до 5 років	Більше 5 років
Довгострокові зобов'язання з оренди	(192 178)	(959 431)	-	(45 758)	(146 990)	(766 683)
Інші довгострокові зобов'язання	(12 705)	(12 705)	-	(12 705)	-	-
Короткострокові кредити та позики	(62 556)	(62 556)	(62 556)	-	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями з оренди	(39 848)	(43 723)	(43 723)	-	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за: товари, роботи, послуги	(1 430)	(1 430)	(1 430)	-	-	-
Інші поточні зобов'язання	(953 413)	(953 413)	(953 413)	-	-	-
Всього	(1 262 130)	(2 033 258)	(1 061 122)	(58 463)	(146 990)	(766 683)

Ринковий ризик

Ринковий ризик - це ризик того, що зміни ринкових показників, таких як валютні курси, процентні ставки та ціни на акції, вплинуть на дохід або вартість фінансових інструментів. Завдання з управління ринковими ризиками полягає в управлінні та контролі ринкового ризику в межах прийнятних параметрів, оптимізуючи прибутковість.

Валютний ризик

Валютний ризик – це ризик того, що вартість фінансового інструменту коливатиметься внаслідок змін валютних курсів.

Залежність Компанії від валютного ризику представлена на основі балансової вартості відповідних активів у валюті таким чином:

► ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ

(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

	USD
На 31 грудня 2020	
Довгострокові кредити та позики	(8 752)
Короткострокові кредити та позики	(63 245)
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими кредитами та позиками	(2 796)
Поточна кредиторська заборгованість за: товари, роботи, послуги	(283)
Всього фінансових зобов'язань	(75 076)
Чисті фінансові активи / (зобов'язання)	(75 076)

	USD
На 31 грудня 2019	
Гроші та їх еквіваленти	28
Всього фінансових активів	28
Короткострокові кредити та позики	(59 215)
Всього фінансових зобов'язань	(59 215)
Чисті фінансові активи / (зобов'язання)	(59 187)

У таблиці нижче розкривається інформація про чутливість прибутку або збитку до обґрунтовано можливих змін у курсах обміну валют, які застосовувались на звітну дату, за умови, що всі інші змінні величини залишались незмінними.

	31 грудня 2020	31 грудня 2019
Зміна, %	10%	10%
USD	(7 508)	(5 919)

Зростання курсу гривні до долара США на 10% призведе до зменшення власного капіталу на 6 156 тис. грн. (31 грудня 2019: зменшення на 5 127 тис. грн.)

Ризик зміни відсоткових ставок

Зміна процентних ставок впливає насамперед на позики, змінюючи їх справедливую вартість (за умови фіксованої ставки) або майбутніх грошових потоків (за умови змінної ставки).

Станом на 31 грудня 2020 та 2019 року в Компанії відсутні інструменти зі змінною ставкою.

Справедлива вартість фінансових інструментів

Справедлива вартість фінансових інструментів, що торгуються на активному ринку на кожну звітну дату визначається на основі ціни котирування на ринку за окремим активом або зобов'язанням за вирахування витрат на придбання фінансового активу чи зобов'язання. Така вартість відповідає 1 рівню в ієрархії справедливої вартості фінансових інструментів. Якщо ринок для фінансового інструменту не є активним, справедлива вартість встановлюється з використанням методу оцінювання. Методи оцінювання охоплюють застосування останніх ринкових операцій між обізнаними, зацікавленими та незалежними сторонами, якщо вони доступні; посилання на поточну справедливую вартість іншого інструмента, який в основному є подібним; аналіз дисконтованих грошових потоків та моделі опціонного ціноутворення.

На думку Керівництва Компанії балансова вартість фінансових активів та фінансових зобов'язань, що відображені у окремій фінансовій звітності приблизно дорівнює їх справедливій вартості на 31 грудня 2020 та 2019 року.

22. Умовні та інші зобов'язання

Компанія здійснює більшу частину операцій в Україні, тобто під юрисдикцією українських податкових органів. Для української системи оподаткування характерним є наявність численних податків і законодавство, що часто змінюється, яке може застосовуватися ретроспективно, мати різне тлумачення, а в деяких випадках є суперечливим. Нерідко виникають протиріччя у трактуванні податкового законодавства між місцевою, обласною та державною податковими адміністраціями та між Міністерством фінансів та іншими державними органами. У результаті, можуть бути нараховані додаткові суттєві суми податків, штрафів та пені. Податкові органи можуть перевіряти податкові питання у фінансових періодах протягом трьох календарних років після їх закінчення. За певних обставин перевірка може стосуватися довших періодів.

Правила трансфертного ціноутворення, встановлені Законом України «Про внесення змін до Податкового кодексу України стосовно трансфертного ціноутворення» та чинні на 31 грудня 2020 року, дозволяють податковим органам

► ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ

(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

здійснювати коригування на трансфертне ціноутворення та донараховувати податкові зобов'язання щодо контрольованих операцій з пов'язаними та непов'язаними сторонами, якщо ціна операції не є ринковою та не підкріплена належною документацією. Керівництво застосовує усі необхідні механізми внутрішнього контролю для забезпечення дотримання вимог законодавства про трансфертне ціноутворення.

Податкові зобов'язання, що виникають у результаті здійснення контрольованих операцій, визначаються на основі фактичних цін таких операцій. Існує вірогідність того, що в міру подальшого розвитку практики застосування правил трансфертного ціноутворення ці ціни можуть бути оскаржені. Вплив такого розвитку подій не може бути оцінений із достатнім ступенем надійності, але може бути значним з точки зору фінансового стану та/або господарської діяльності Компанії у цілому.

Податкове законодавство України не містить чіткого керівництва з деяких питань. Керівництво Компанії наразі вважає, що його позиція щодо податків та застосовані Компанією інтерпретації законодавства з достатнім ступенем вірогідності можуть бути підтверджені, однак існує ризик того, що Компанія понесе додаткові витрати, якщо позиція керівництва буде оскаржена податковими органами. Вплив такого розвитку подій не може бути оцінений з достатнім ступенем надійності, але може бути суттєвим з точки зору фінансового стану та/або господарської діяльності Компанії у цілому.

Протягом 2020-2019 років, Компанія здійснювала суттєві контрольовані операції, які регулюються правилами трансфертного ціноутворення. Такі операції включали експорт сільськогосподарської продукції та проводились з пов'язаними особами - нерезидентами.

У зв'язку із різними методологічними підходами у сфері ТЦУ в Україні, а також відсутністю широкої судової практики, керівництво Компанії не виключає, що підходи податкових органів до оцінки контрольованих операцій з імпорту товарів можуть відрізнятися від підходів, що застосовує Компанія. Якщо податкові органи встановлять, на їх думку, невідповідність умов контрольованих операцій правилу «втягнутої руки», вони можуть вимагати проведення відповідного коригування з податку на прибуток згідно правил трансфертного ціноутворення. Якщо необхідність проведення зазначених коригувань буде обґрунтована податковими органами у суді і донарахування будуть проведені, фінансові результати Компанії можуть зазнати несприятливого впливу. Потенційна сума додаткових податкових зобов'язань не може бути достовірно оцінена станом на 31 грудня 2020 та 2019 року.

Станом на 31 грудня 2020 та 2019 року Компанія не вела значних судових процесів, що могли б привести до несприятливого впливу на фінансові результати Компанії.

23. Операції з пов'язаними сторонами

Як правило, сторони вважаються пов'язаними, якщо вони знаходяться під спільним контролем або якщо одна з них має можливість контролювати іншу, або може мати суттєвий вплив чи здійснювати спільний контроль іншої сторони при прийнятті фінансових та управлінських рішень. Під час розгляду кожного випадку відносин, що можуть являти собою відносини між пов'язаними сторонами, увага приділяється суті цих відносин, а не лише юридичній формі. Ціни для операцій із пов'язаними сторонами визначаються на контрактній основі, що базується на ринкових умовах.

- Операції з пов'язаними сторонами за 2020 та 2019 роки були такими:

За 2020 рік	Кінцеве материнське підприємство та підприємства під його контролем	Дочірні підприємства	Інші пов'язані сторони	Всього
Продажі запасів	-	20	-	20
Продажі необоротних активів	-	726	-	726
Надання послуг	-	273 185	49	273 234
Інші операційні доходи	-	1 659	-	1 659
Інші фінансові доходи	-	400 032	-	400 032
Закупки запасів	-	(27)	-	(27)
Закупки необоротних активів	-	(6)	-	(6)
Закупки послуг	(283)	(744)	(37 702)	(38 729)
Інші операційні витрати	-	(7 016)	-	(7 016)
Фінансові витрати	(2 731)	(9 647)	(33 934)	(46 312)

► ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ

(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

За 2019 рік	Кінцеве материнське підприємство та підприємства під його контролем	Дочірні підприємства	Інші пов'язані сторони	Всього
Продажі запасів	452 157	425	-	452 582
Продажі необоротних активів	-	2 455	16	2 471
Надання послуг	-	301 887	16	301 903
Інші операційні доходи	-	10 452	-	10 452
Інші фінансові доходи	-	294 026	-	294 026
Закупки запасів	-	(376 352)	-	(376 352)
Закупки необоротних активів	-	(2 690)	(69)	(2 759)
Закупки послуг	-	(262)	(35 716)	(35 978)
Інші операційні витрати	-	(636)	-	(636)
Фінансові витрати	(3 506)	(62 933)	6 351	(60 088)

- Фінансові допомоги видані та отримані від пов'язаних сторін за 2020 та 2019 роки, були представлені таким чином:

	Дочірні підприємства
За 2020 рік:	
Фінансові допомоги отримані	
отримано	(975 200)
погашено	981 500
За 2019 рік:	
Фінансові допомоги видані	
повернено	(3 200)
Фінансові допомоги отримані	
отримано	(1 116 400)
погашено	375 700

- Залишки за розрахунками із пов'язаними сторонами, станом на 31 грудня 2020 та 2019 року, були представлені таким чином:

Станом на 31 грудня 2020 року	Кінцеве материнське підприємство та підприємства під його контролем	Дочірні підприємства	Інші пов'язані сторони	Всього
Довгострокова дебіторська заборгованість	-	-	5 928	5 928
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	-	95 202	5	95 207
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	-	522	-	522
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	-	183 532	-	183 532
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	(283)	(4 814)	-	(5 097)
Поточна кредиторська заборгованість з одержаних авансів	-	(847)	-	(847)
Інші поточні зобов'язання	-	(943 739)	-	(943 739)
Поточна кредиторська заборгованість розрахунками зі страхування	-	(1 286)	-	(1 286)
Короткострокові кредити	(63 245)	-	-	(63 245)

► ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ

(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Станом на 31 грудня 2019 року	Кінцеве материнське підприємство та підприємства під його контролем	Дочірні підприємства	Інші пов'язані сторони	Всього
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	-	93 669	4	93 673
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	-	1 003	254	1 257
Інша поточна дебіторська заборгованість	-	788	-	788
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	-	(632)	(214)	(846)
Поточна кредиторська заборгованість з одержаних авансів	-	(1 946)	-	(1 946)
Інші поточні зобов'язання	-	(1 127 834)	-	(1 127 834)
Поточна кредиторська заборгованість розрахунками зі страхування	-	(1 064)	-	(1 064)
Короткострокові кредити	(50 607)	-	-	(50 607)

Інші пов'язані сторони представлені підприємствами під контролем або суттєвим впливом акціонерів кінцевого материнського підприємства, крім тих що знаходяться під контролем Astarta Holding N.V.

Інші операції з пов'язаними сторонами

Компанія орендує землю, офісні приміщення та основні засоби у пов'язаних сторін і обліковує таку оренду у відповідності з МСФЗ 16. Відповідні зобов'язання і активи у формі права користування визнані в сумах 210 390 тис. грн. та 193 674 тис. грн. станом на 31 грудня 2020 року (Примітка 6, 12) (31 грудня 2019 року: 173 166 тис. грн. та 171 359 тис. грн. відповідно). В 2020 році Компанія визнала амортизацію активу у формі права користування в сумі 12 529 тис. грн. в складі собівартості та адміністративних витрат, (2019: 20 652 тис. грн. в складі адміністративних витрат, Примітка 17). Витрати по відсотках були визнані в сумі 33 749 тис. грн. (2019: 4 917 тис. грн., Примітка 19).

Поруки, застави та гарантії з (та) пов'язаним сторонам

Компанія виступаю однією із сторін в ряді угод, а саме, є стороною, що надає свої активи в заставу або виступає поручителем, гарантом за пов'язаних сторін.

Станом на 31 грудня 2020 та 2019 року, застави власних активів складали:

	31 грудня 2020	31 грудня 2019
Основні засоби	218 824	428 846
Інвестиційна нерухомість	104 432	-
Всього	323 256	428 846

Винагорода управлінському персоналу

Провідний управлінський персонал протягом 2020 року складався з Генерального директора та директорів основних підрозділів Компанії. У 2020 році витрати на виплати провідному управлінському персоналу, що включені до складу адміністративних витрат на оплату праці та інших виплат працівникам, з урахуванням податків, пов'язаних із заробітною склали 40 296 тис.грн. (2019: 47 182 тис.грн.).

24. Події після звітної дати

25 лютого 2021 року набули чинності зміни до Податкового кодексу України щодо зниження ставки ПДВ з 20% до 14% на операції з імпорту та постачання на території України деякої сільськогосподарської продукції, зокрема соєвих бобів. Ставка 14 % застосовується, починаючи з 1 березня 2021 року.

12 квітня 2021 року Антимонопольний комітет України (АМКУ) офіційно повідомив Компанію про початок розгляду справи проти 4 компаній Групи та іншого виробника цукру у зв'язку зі зростанням ринкових цін на цукор. Як і зазвичай, керівництво Компанії співпрацюватиме із розслідуванням і має впевненість щодо можливості пояснити свою цінову стратегію з урахуванням динаміки ринку. Виходячи з цього, підстави для нарахування зобов'язання чи умовного зобов'язання Компанією станом на 31 грудня 2020 року відсутні.