

**СІЛЬСЬКОГОСПОДАРСЬКЕ ТОВАРИСТВО З
ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "НІКА"**

**Фінансова звітність
за рік, що закінчився 31 грудня 2019**

Разом зі звітом незалежних аудиторів

ЗМІСТ

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



Звіт незалежного аудитора

Учасникам СТОВ «НІКА»

Наша думка із застереженням

На нашу думку, за винятком можливого впливу питання, описаного в розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах, фінансовий стан СТОВ «НІКА» (далі – Компанія) станом на 31 грудня 2019 року та його фінансові результати та рух грошових коштів 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.

Предмет аудиту

Фінансова звітність Компанії включає:

- звіт про фінансовий стан станом на на 31 грудня 2019 року;
- звіт про фінансові результати (звіт про сукупний дохід) за рік, що закінчився на вказану дату;
- звіт про рух грошових коштів за рік, що закінчився на вказану дату;
- звіт про власний капітал за рік, що закінчився на вказану дату; та
- примітки до фінансової звітності, які включають опис основних принципів облікової політики та іншу пояснювальну інформацію.

Основа для думки із застереженням

Ми були призначені аудиторами Компанії 12 серпня 2019 року з метою проведення аудиту першої річної фінансової звітності Компанії, що відповідає МСФЗ. Тому ми не мали змоги спостерігати за підрахунком запасів під час інвентаризації та оглянути наявність поточних біологічних активів станом на 1 січня 2018 року та 31 грудня 2018 року. Ми не змогли підтвердити наявність та кількість запасів та наявність поточних біологічних активів станом на 1 січня 2018 року та 31 грудня 2018 року за допомогою альтернативних процедур. Оскільки вхідні залишки запасів та поточних біологічних активів мають безпосередній вплив на фінансові результати та грошові потоки Компанії, ми не змогли визначити, чи можуть бути необхідні будь-які коригування прибутку за 2018 та 2019 рік, який відображається у звіті про фінансові результати (звіті про сукупний дохід), та чистих грошових потоків від операційної діяльності у звіті про рух грошових коштів за той самий період.

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

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

Незалежність

Ми є незалежними по відношенню до Компанії відповідно до Кодексу етики професійних бухгалтерів 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 фінансової звітності в Україні. Ми виконали наші інші етичні обов'язки відповідно до цих вимог і Кодексу РМСЕБ.

Інша інформація, включаючи звіт про управління

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

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

У зв'язку з проведенням нами аудиту 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 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 звіті про управління за фінансовий рік, за який підготовлена 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 звіті про управління та іншій інформації, які ми отримали до дати цього аудиторського звіту. Ми не маємо що повідомити у цьому зв'язку. Як зазначено в розділі нашого звіту «Основа для думки із застереженням» ми не змогли підтвердити наявності та кількості запасів та наявності поточних біологічних активів станом на 1 січня 2018 року та 31 грудня 2018 року та провести альтернативні процедури, отже, у нас не було можливості отримати достатні та прийнятні аудиторські докази щодо цієї інформації станом на 1 січня 2018 року та 31 грудня 2018 року. Ми не змогли дійти висновку, чи є інша інформація суттєво викривленою з тієї ж причини.

Відповідальність управлінського персоналу за фінансову звітність

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання 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 фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності 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 або припинити її діяльність, або коли в нього відсутня жодна реальна альтернатива, крім ліквідації або припинення діяльності.

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Наша мета полягає в отриманні обґрунтованої впевненості у тому, що 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 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 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 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 фінансової звітності в цілому, її структури та змісту, включаючи розкриття інформації, а також того, чи розкриває фінансова звітність операції та події, покладені в її основу, так, щоб було забезпечено їхнє достовірне подання.

Ми здійснюємо інформаційну взаємодію з управлінським персоналом, повідомляючи йому, 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.

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

ТОВ АФ "ПрайсвотерхаусКуперс (Аудит)"
Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та
суб'єктів аудиторської діяльності 0152

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

ТОВ АФ "ПрайсвотерхаусКуперс (Аудит)"



м. Київ, Україна

30 червня 2020

► ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН

СТАНОМ НА 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ

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

Актив	Код рядка	№ примітки	01 січня 2018	31 грудня 2018	31 грудня 2019
1	2	2(а)	3	4	5
I. Необоротні активи					
Нематеріальні активи	1000		119	153	663
Первісна вартість	1001		198	268	974
Накопичена амортизація	1002		(79)	(115)	(311)
Незавершені капітальні інвестиції	1005	5	19 775	2 667	240
Основні засоби	1010	5	72 334	48 875	32 657
Первісна вартість	1011		86 249	51 425	42 508
Знос	1012		(13 915)	(2 550)	(9 851)
Інвестиційна нерухомість	1015		-	-	-
Первісна вартість	1016		-	-	-
Знос	1017		-	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020		-	-	-
Первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021		-	-	-
Накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022		-	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції:					
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030		-	-	-
інші фінансові інвестиції	1035		1	1	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040		-	-	-
Відстрочені податкові активи	1045		-	-	-
Інші необоротні активи	1090		-	-	-
Активи у формі прав користування		6	114 711	111 027	109 824
Усього за розділом I	1095		206 940	162 723	143 384
II. Оборотні активи					
Запаси	1100	8	76 074	63 686	53 375
Виробничі запаси	1101		7 167	5 185	4 669
Незавершене виробництво	1102		17 700	30 454	20 550
Готова продукція	1103		51 157	28 047	26 726
Товари	1104		50	-	1 430
Векселі одержані	1120		-	-	-
Поточні біологічні активи	1110	7	21 481	17 041	17 130
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	9	84 584	167 534	80 067
Дебіторська заборгованість за розрахунками:					
за виданими авансами	1130		2 962	656	1 736
з бюджетом	1135		3 145	2 259	1 874
у тому числі з податку на прибуток	1136		-	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140		-	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145		-	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	9	34 624	11 626	53 944
Поточні фінансові інвестиції	1160		-	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165		76	116	115
Готівка	1166		-	-	-
Рахунки в банках	1167		76	116	115
Витрати майбутніх періодів	1170		-	-	5
Інші оборотні активи	1190		2 241	3 332	1 350
Усього за розділом II	1195		225 187	266 250	209 596
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200		-	-	-
Баланс	1300		432 127	428 973	352 980

Примітки на стор. 11 - 48 є невід'ємною частиною цієї окремої фінансової звітності.

► ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН (ПРОДОВЖЕННЯ)
 СТАНОМ НА 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ
 (суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Пасив	Код рядка	№ примітки	01 січня 2018	31 грудня 2018	31 грудня 2019
1	2	2(а)	3	4	5
I. Власний капітал					
Зареєстрований (пайовий) капітал, включаючи:					
Внески до зареєстрованого капіталу	1400		-	-	61
Внески до незареєстрованого капіталу	1401		-	-	-
Капітал у дооцінках	1405		-	-	11 792
Додатковий капітал	1410		-	-	(12 609)
Резервний капітал	1415		-	-	299
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420		-	-	233 453
Неоплачений капітал	1425		-	-	-
Вилучений капітал	1430		-	-	-
Усього за розділом I	1495		-	-	232 996
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення					
Відстрочені податкові зобов'язання	1500		-	-	-
Довгострокові кредити	1510		-	-	-
Інші довгострокові зобов'язання ¹	1515		357 346	343 766	88 776
Довгострокові забезпечення	1520		-	-	-
Цільове фінансування	1525		-	-	-
Усього за розділом II	1595		357 346	343 766	88 776
III. Поточні зобов'язання і забезпечення					
Короткострокові кредити	1600	11	8 420	12 183	3 217
Векселі видані	1605		-	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:					
довгостроковими зобов'язаннями	1610	12	20 691	20 955	25 791
товари, роботи, послуги	1615	12	2 402	20 972	1 363
розрахунками з бюджетом	1620	12	7 080	12 230	-
у тому числі з податку на прибуток	1621		4 263	-	-
розрахунками зі страхування	1625		13	5	10
розрахунками з оплати праці	1630		401	406	217
з одержаних авансів	1635		33 190	16 655	101
за розрахунками з учасниками	1640		-	-	-
із внутрішніх розрахунків	1645		-	-	-
Поточні забезпечення	1660		2 094	548	492
Доходи майбутніх періодів	1665		-	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690		490	1 253	17
Усього за розділом III	1695		74 781	85 207	31 208
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття					
Баланс	1900		432 127	428 973	352 980

Затверджено до випуску та підписано 30 червня 2020 року.

Осетров Олександр Миколайович
 Директор



Писаренко Лілія Олексіївна
 Головний бухгалтер

Примітки на стор. 11 - 48 є невід'ємною частиною цієї окремої фінансової звітності.

¹ На 31 грудня 2019 року в рядку «Інші довгострокові зобов'язання» (код рядка: 1515) представлені довгострокові зобов'язання з оренди (на 31 грудня 2018 року - 85 356 тис.грн., та на 1 січня 2018 року - 84 922 тис.грн.), чисті активи, які належать учасникам - (на 31 грудня 2018 року - 258 410 тис.грн., та на 1 січня 2018 року - 272 424 тис.грн.).

► ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД)
 ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ
 (суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Розділ I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	№ примітки	2019	2018
1	2	2(а)	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	13	143 472	237 456
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	14	(139 691)	(257 719)
Дохід (витрати) від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю та первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції		7	14 145	51 418
Валовий:				
Прибуток	2090		17 926	31 155
Збиток	2095			
Інші операційні доходи	2120		2 328	3 841
Адміністративні витрати	2130	15	(7 438)	(6 974)
Витрати на збут	2150	16	(14 460)	(9 860)
Інші операційні витрати	2180		(3 875)	(5 674)
Фінансовий результат від операційної діяльності:				
Прибуток	2190			12 488
Збиток	2195		(5 519)	
Дохід від участі в капіталі	2200		-	-
Інші фінансові доходи	2220		2 703	10 080
Інші доходи	2240		-	-
Фінансові витрати	2250	17	(22 473)	(24 260)
Втрати від участі в капіталі	2255		-	-
Інші витрати	2270		-	-
Фінансовий результат до оподаткування:				
Зміна чистих активів, що належать учасникам				(1 692)
Прибуток	2290			
Збиток	2295		(25 289)	
Дохід з податку на прибуток	2300	18	-	1 147
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305			-
Чистий фінансовий результат:				
Зміна чистих активів, що належать учасникам				(545)
Прибуток	2350			
Збиток	2355		(25 289)	

Примітки на стор. 11 - 48 є невід'ємною частиною цієї окремої фінансової звітності.

► ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД) (ПРОДОВЖЕННЯ)
 ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ
 (суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Розділ II. СУКУПНИЙ ДОХІД				
Стаття	Код рядка	№ примітки	2019	2018
1	2	2(a)	3	4
<i>Статті, що не будуть рекласифіковані у прибуток чи збиток:</i>				
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400		-	(6 949)
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		-	(6 949)
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455		-	1 251
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460		-	(5 698)
Переоцінка чистих активів, що належать учасникам	2460(a)		-	6 243
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460, 2460(a))	2465		(25 289)	-

Примітки на стор. 11 - 48 є невід'ємною частиною цієї окремої фінансової звітності.

СІЛЬСЬКОГОСПОДАРСЬКЕ ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "НІКА"

► ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ

ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ

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

Стаття	Код рядка	№ примітки	2018	2019
1	2	2(а)	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності				
Надходження від:				
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000		135 406	253 392
Повернення податків і зборів	3005		-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006		-	-
Цільового фінансування	3010		229	81
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011		-	-
Надходження авансів від покупців та замовників	3015		109 914	3 627
Надходження від повернення авансів	3020		245	99
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025		19	155
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035		-	-
Надходження від операційної оренди	3040		-	-
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045		-	-
Надходження від страхових премій	3050		-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055		-	-
Інші надходження	3095		8	8
Витрачання на оплату:				
Товарів (робіт, послуг)	3100		(83 616)	(125 192)
Праці	3105		(13 789)	(11 846)
Відрахувань на соціальні заходи	3110		(3 546)	(3 041)
Зобов'язань з податків і зборів	3115		(17 956)	(31 729)
Витрачання на оплату авансів	3135		(7 405)	(4 445)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140		(2 596)	(1 117)
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		(274)	(235)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195		116 639	79 757

Примітки на стор. 11 - 48 є невід'ємною частиною цієї окремої фінансової звітності.

► ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ (ПРОДОВЖЕННЯ)
 ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ
 (суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Стаття	Код рядка	№ примітки	2018	2019
1	2	2(a)	3	4
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності				
Надходження від реалізації:				
фінансових інвестицій	3200		-	-
необоротних активів	3205		-	-
Надходження від отриманих:				
відсотків	3215		-	-
дивідендів	3220		-	-
Надходження від деривативів	3225		-	-
Надходження від погашення позик	3230		56 924	14 504
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235		-	-
Інші надходження	3250		-	-
Витрачання на придбання:				
фінансових інвестицій	3255		-	-
необоротних активів	3260		(113 652)	(1 349)
Виплати за деривативами	3270		-	-
Витрачання на надання позик	3275		(28 848)	(55 096)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280		-	-
Інші платежі	3290		-	-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295		(85 576)	(41 941)
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності				
Надходження від:				
Власного капіталу	3300		-	-
Отримання позик	3305		41 373	5 400
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310		-	-
Інші надходження	3340		-	-
Витрачання на:				
Викуп власних акцій	3345		-	-
Погашення позик	3350		(37 675)	(13 454)
Сплату дивідендів	3355		-	-
Витрачання на сплату відсотків	3360		(24 183)	(22 427)
Витрачання на сплату заборгованості з оренди	3365		(10 186)	(7 327)
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370		-	-
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375		-	-
Інші платежі	3390		-	-
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395		(30 671)	(37 808)
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400		392	8
Залишок коштів на початок року	3405		76	116
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410		(352)	(9)
Залишок коштів на кінець року	3415		116	115

Примітки на стор. 11 - 48 є невід'ємною частиною цієї окремої фінансової звітності.

СІЛЬСЬКОГОСПОДАРСЬКЕ ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "НІКА"

▲ ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ

ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ

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

Стаття	Код рядка	Зареєстрований капітал	Капітал в доцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Виучений капітал	Всього	
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на 01 січня 2019 року	4000	-	-	-	-	-	-	-	-	
Чистий прибуток (збиток) за 2019 рік	4100	-	-	-	-	-	-	-	-	
Інший сукупний дохід за 2019 рік	4110	-	-	-	-	(25 289)	-	-	(25 289)	
Доцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-	
Доцінка (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	-	-	-	-	-	-	-	-	
Виучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-	
Інші зміни в капіталі (Прим. 10)	4290	61	11 792	(12 609)	299	258 742	-	-	258 285	
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-	
Разом змін в капіталі	4295	61	11 792	(12 609)	299	233 453	-	-	232 996	
Залишок на 31 грудня 2019 року	4300	61	11 792	(12 609)	299	233 453	-	-	232 996	

Примітки на стор. 11 - 48 є невід'ємною частиною цієї окремої фінансової звітності.

1. Загальна інформація

▪ Організаційна структура та діяльність

СІЛЬСЬКОГОСПОДАРСЬКЕ ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "НІКА" (далі - Компанія) зареєстроване відповідно до законодавства України 4 квітня 2003 року та є резидентом України.

Основна діяльність Компанії – це вирощування зернових, бобових культур та насіння олійних культур.

У 2019 році середньооблікова чисельність працівників склала 87 осіб (2018: 116 осіб).

Юридична адреса Компанії: 38850, Україна, Полтавська обл., Чутівський район, село Василівка, вулиця Перемоги, будинок 18.

▪ Умови здійснення діяльності в Україні

У 2019 році економіка України демонструвала ознаки стабілізації після багаторічної політичної та економічної напруги та відображала надійне зростання реального ВВП близько 4% (2018: 3%), річну інфляцію у 5% (2018: 10%) та зміцнення національної валюти на 5% до долара США та 10% до євро порівняно з середніми показниками минулого року. Однак протягом лютого- травня 2020 року національна валюта послабила свої позиції і станом на 31 травня 2020 року курс становив 26.91 грн за долар.

Надійне управління фіскальним та грошовим обігом, включаючи зусилля, щоб тримати під контролем поточні державні видатки, сприяло зниженню інфляції у 2019 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 квітня 2019 року, Національний банк України ("НБУ") розпочав цикл послаблення грошово-кредитної політики та поступове зниження її облікової ставки вперше за останні два роки з 18% у квітні 2019 року до 6% у червні 2020 року, що виправдано стійкою тенденцією уповільнення інфляції.

Подальше економічне зростання значною мірою залежить від успіху українського уряду в реалізації запланованих реформ, співпраці з Міжнародним валютним фондом ("МВФ"). МВФ оголосив про нову трирічну домовленість у розмірі 5,5 мільярдів доларів США, яка повинна зміцнити фінансову стабільність до 2020 року.

Затвердження програми МВФ значно збільшило шанс України виконати валютні зобов'язання у 2019 році, і таким чином підтримало фінансову та макроекономічну стабільність країни. Продовження співпраці з МВФ залежить від успіху України у впровадженні політики та реформ, які лежать в основі нової програми МВФ.

У 2020 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 вибори президента в березні-квітні 2019 року, а потім дострокові парламентські вибори в липні 2019 року. Пізніше, у серпні 2019 року, було сформовано новий Кабінет міністрів, який, проте, був розформований і замінений на новий у березні 2020 року. На тлі цих політичних зміни, ступінь невизначеності, у тому числі щодо майбутнього напрямку реформ до 2020 року, залишається дуже високим. Незважаючи на певні покращення в 2019 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 фінансової звітності

а) Основа підготовки

Ця фінансова звітність є першою річною 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 на дату переходу на облік відповідно до МСФЗ, яка є їх умовною вартістю та на подальшу оцінку будівель, споруд та машин та обладнання за справедливою вартістю, біологічних активів за справедливою вартістю за вирахуванням очікуваних витрат на продаж та сільськогосподарської продукції, яка

відображається за собівартістю, яка визначається як справедлива вартість за вирахуванням очікуваних витрат на продаж в момент збору врожаю. При підготовці фінансової звітності Компанія керувалась вимогами МСФЗ 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності» («МСФЗ 1»). Дата переходу на МСФЗ - 1 січня 2018 року. За певних винятків, МСФЗ 1 вимагає ретроспективного застосування стандартів та тлумачень, чинних станом на 31 грудня 2019 року для підготовки вхідного балансу у звіті про фінансовий стан за МСФЗ на 1 січня 2018 року та протягом усіх періодів, які представлені в першому повному комплекті фінансової звітності за МСФЗ.

Пояснення як перехід з Національних Положень (стандартів) бухгалтерського обліку (далі «НП(с)БО») на МСФЗ вплинув на прибутки та збитки та сукупний дохід Компанії та її чисті активи та власний капітал відображені у Примітці 4.

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

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

б) Безперервність діяльності

Ця 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.

Група, до якої належить Компанія, є вертикально інтегрованою та застосовує диверсифіковану бізнес-модель, яка забезпечує її здатність переорієнтуватися з вирощування цукрового буряку на вирощування інших сільськогосподарських культур із позитивним впливом на результати діяльності Групи в цілому та, відповідно, на результати діяльності Компанії, які суттєво залежать від діяльності Групи.

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.

За 2019 рік чистий збиток Компанії склав (25 289) тис. грн. (у 2018 році - чистий збиток у сумі (545) тис. грн), і Компанія мала грошовий потік від операційної діяльності у сумі 79 757 тис. грн. (у 2018 році – 116 639 тис. грн).

Кредити та позики були видані Компанії під зобов'язання дотримуватися низки фінансових і нефінансових показників, що розраховуються базуючись на показниках консолідованої фінансової звітності Astarta Holding N.V. Станом на 31 грудня 2019 року та 31 грудня 2018 року Astarta Holding N.V. не виконала окремі фінансові показники переважно внаслідок тривалої кризи на ринках цукру, спричиненої падінням цін на цукор. Керівництво повідомило всі банки про очікуване недотримання показників протягом 2019 року, проте, згідно з внутрішнім регламентом банків, деякі з них не надали відмови від права вимагати дострокового погашення у разі очікуваного порушення показників у майбутньому, і Група не змогла отримати такі листи від усіх банків до кінця року. Станом на 31 грудня 2019 року банки надали відмови від права вимагати виконання порушених показників за кредитами та позиками в сумі 5 261 тис. грн (на 31 грудня 2018 року - нуль). З огляду на отримання деяких листів після 31 грудня 2019 року та існуючі у кредитних договорах положення про перехресний дефолт, кредити та позики в сумі 1 933 тис. грн (на 31 грудня 2018 року – 3 760 тис. грн), показники за якими не були дотримані, класифіковані як поточні зобов'язання. Така класифікація спричинила порушення інших фінансових показників (перехресне порушення) (див. Примітку 11).

Банки надали Компанії листи комфорту, які підтверджують їхню поінформованість про очікуване невиконання показників за період, що закінчується 31 грудня 2019 року, та намір продовжити співробітництво з Компанією в якості боржника. Враховуючи отримані листи-поруки та плани Компанії та Групи на 2020 рік, керівництво вважає, що банки не вимагатимуть дострокового погашення кредитів через недотримання показників у 2020 році. Кінцева материнська компанія, ймовірно, продовжить не дотримуватися окремих фінансових показників встановлених до її консолідованої фінансової звітності за певними банківськими кредитами з огляду на квартальні бюджети на 2020 рік. Оскільки кредитори зберігають за собою право вимагати повернення позик протягом наступних 12 місяців, Компанія та кінцева материнська компанія залишається залежною від їх доброї волі у

наданні фінансування та показників діяльності. Керівництво дослідило існуючі на ринку можливості для отримання рефінансування.

Керівництво прогнозує дефіцит цукру на світовому ринку після трьох років надмірної пропозиції та скорочення загальної посівної площі для вирощування цукрових буряків в Україні у 2020 році, що також призведе до дефіциту на місцевому ринку. Крім того, керівництво прогнозує зростання цін на цукор на світовому та місцевому ринках, яке матиме позитивний вплив на фінансові результати за 2020 рік з огляду на поточні запаси цукру.

Група планує скоротити посівні площі під цукровий буряк та зменшити замовлення третім сторонам на вирощування цукрового буряку для Групи з метою зниження тиску надвиробництва на місцевому ринку. Група оптимізувала власну систему переробки цукрового буряку за рахунок перерозподілу обсягів переробки між заводами та скорочення завантаження або періоду завантаження певних переробних заводів для досягнення максимальної ефективності та планує продовжити вживати таких заходів у майбутньому разом із тимчасовим призупиненням діяльності двох цукроперобних заводів до відновлення ринку. Крім того, Група планує сівозміну у наступному сезоні, орієнтуючись на сільськогосподарські культури з вищою прогнозованою прибутковістю. Група також планує подальшу оптимізацію своїх капітальних витрат та зростання завантаження її складських потужностей з метою збільшення виручки від третіх сторін. З урахуванням цих факторів та інших кроків, яких уживає Компанія та Група, керівництво дійшло висновку про обґрунтованість підготовки консолідованої фінансової звітності відповідно до принципу безперервності діяльності.

Як описано у Примітці 22, COVID-19 впливає на макроекономічну невизначеність та є причиною дестабілізації економічної діяльності, і наразі невідомо, як це вплине на бізнес Компанії та Групи у довгостроковій перспективі. Обсяги та тривалість цієї пандемії залишаються фактором невизначеності, але очікується подальший її вплив на бізнес Компанії та Групи.

Далі наведено короткий опис планів та заходів, які керівництво вжило або вживатиме у відповідь на події, обставини та фактори невизначеності, описані вище, для реагування на вплив поточних умов та обставин:

- **Операційна діяльність:** Компанія провадить свою діяльність у секторах економіки, які зазнали порівняно меншого впливу (сільське господарство та харчова промисловість), і запобіжні заходи дозволяють працювати у звичайному режимі. Компанія розпочала сезон весняної посівної і наразі не вбачає жодних перешкод, які змогли б їй завадити, оскільки всі працівники, задіяні у посівній, працюють під відкритим небом, практично не взаємодіють з іншими працівниками та іншими особами з огляду на той факт, що більшість робіт весною проводяться на свіжому повітрі;
- **Постачання:** Компанія провела тендери та підписала контракти на постачання матеріалів і ресурсів для весняно-польових робіт до початку спалаху коронавірусу та успішно завершила посівну;
- **Виручка та прибутковість:** Компанія не зазнає впливу скорочення попиту, і прогнозні обсяги та ціни реалізації оформлені контрактами. Потенційно існує ризик скорочення попиту, що призведе до волатильності цін на продовольчі товари. Волатильність цін на сільськогосподарські та продовольчі товари зберігається з моменту спалаху COVID-19. Залежно від новин про поширення вірусу та/чи обмежувальні заходи, ціни демонструють протилежну динаміку (зростання та зниження) практично кожного дня. Поточні цінові показники знаходяться у межах оцінок, визначених у бюджеті Компанії.
- **Зменшення корисності:** Компанія не має активів, які безпосередньо наражалися б на ризик зменшення корисності.
- **Фінансування та ліквідність:** Компанія накопичила достатню ліквідність для проведення посівної кампанії і не очікує невиконання договірних зобов'язань за її платежами.

Ситуація продовжує змінюватися, і її наслідки наразі є значною мірою фактором невизначеності. Керівництво продовжить ретельно відстежувати потенційний вплив цієї ситуації та вживатиме усіх можливих заходів для пом'якшення будь-яких можливих негативних наслідків. Хоча вплив вірусу COVID-19 залишається фактором невизначеності, керівництво Компанії не вважає, що він матиме суттєвий негативний вплив на фінансовий стан або ліквідність Компанії.

с) Функціональна валюта та валюта подання

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

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

d) Використання суджень, оцінок та припущень

Підготовка 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 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, котрі припускаються достовірними у відповідності до обставин. Таким чином, фактичні результати можуть відрізнятись від оціночних.

✓ **Судження**

В ході застосування облікової політики керівництвом Компанії, крім облікових оцінок, були зроблені певні судження, які мають суттєвий вплив на суми, відображені у фінансовій звітності.

✓ **Оцінки та припущення**

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 ("ОГПП"), можуть бути знецінені. Станом на 31 грудня 2019 року було проведено тест на знецінення.

Для тестування на зменшення корисності активів Компанія визначила 1 ОГПП, що була сформована 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.

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, затвердженому Бюджетним комітетом Групи, у складі фінансового директора, генерального директора, операційного директора, комерційного директора та директора з виробництва та на наступні роки - на екстрапольованих прогнозах на основі індексу споживчих цін. Останні детальні розрахунки зменшення корисності були здійснені станом на 31 грудня 2019 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.

б) Переоцінка будівель, машин та обладнання

Компанія використовує модель переоцінки для обліку будівель та споруд, машин та обладнання. Визначення справедливої вартості вимагає прийняття суджень і використання припущень. Керівництво Компанії залучило зовнішніх незалежних оцінювачів для оцінки умовної собівартості та справедливої вартості будівель та споруд, машин та обладнання станом на 1 січня 2018 року та 31 грудня 2018 року відповідно (Примітка 5).

с) 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 оцінки керівництва, зміна амортизації за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року, полягала б у зменшенні на 658 тис.грн. (31 грудня 2018 року: 727 тис.грн.) або збільшенні на 985 тис. грн. (31 грудня 2018 року: 885 тис.грн.).

d) Визначення справедливої вартості біологічних активів

Через відсутність активного ринку Компанія оцінює справедливу вартість біологічних активів за теперішньою вартістю чистих грошових потоків, які будуть отримані від використання активів дисконтованих за поточною ринковою ставкою, розрахованою на основі WACC, включаючи певні коригування в з врахуванням специфіки активу. Справедливу вартість біологічних активів визначають внутрішні експерти Компанії з питань сільського господарства, продажу та фінансової звітності на основі технологічних карток виробництва для кожного виду біологічних активів, бюджету на наступний рік, затвердженого Бюджетним комітетом та майбутніх ринкових цін та економічних прогнозів. Основні оцінки та припущення, пов'язані з оцінкою, окрім ставки дисконтування - це врожайність, ціни на врожай, який буде зібрано та виробничі витрати, які потрібно буде понести на вирощування сільськогосподарських культур та надолі молока, ціни на молоко та м'ясо для корів. Аналіз чутливості представлено в Примітці 7. Визначення справедливої вартості проводиться відповідно до МСФЗ 13 Оцінка справедливої вартості.

Діяльність Компанії за своєю природою дуже сприйнятлива до погодних умов під час посівної програми та збирання врожаю, а також під час вирощування сільськогосподарських культур. Несподівані зміни погодних умов можуть вплинути на витрати на виробництво та врожайність сільськогосподарських культур, що використовуються при оцінці справедливої вартості біологічних активів, і, в кінцевому рахунку, матимуть значний вплив на фінансові результати Компанії. Компанія постійно контролює прогнози та вживає необхідних заходів для мінімізації впливу. Чутливість припущень, на які впливає ця оцінка, таких як урожайність і витрати, розкрита в Примітці 7.

e) Визначення справедливої вартості сільськогосподарської продукції

Керівництво визначає справедливу вартість сільськогосподарської продукції на основі котируваних цін на активному ринку. Справедлива оцінка проводиться відповідно до МСФЗ 13 Оцінка справедливої вартості. Крім того, витрати на продаж в момент збору врожаю оцінюються та віднімаються із справедливої вартості. Справедлива вартість за вирахуванням витрат на продаж стає балансовою вартістю запасів на дату збору врожаю. Потенційне збільшення або зменшення ціни продажу сільськогосподарської продукції, яка була визначена в момент збору врожаю, для сільськогосподарських культур, проданих протягом року, не впливає на операційний прибуток Компанії.

f) 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 2019 року призведе до збільшення або зменшення зобов'язань з оренди на 11 521 тис. грн. (31 грудня 2018 року: 10 591 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 2019 року призведе до зменшення або збільшення зобов'язань з оренди на 8 233 тис. грн. (31 грудня 2018 р.: 6 509 тис. грн.).

Опціон щодо подовження 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 подовження терміну оренди. Опціон на подовження 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.

Опціон на подовження строку оренди наступних об'єктів вважається ймовірним, і він включається до оцінки активів та зобов'язань, що виникають внаслідок оренди.

	Очікуваний строк оренди
Нерухоме обладнання	5
Рухоме майно	3

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 мінусом будь-якої подальшої накопиченої амортизації та подальших накопичених збитків від зменшення корисності, якщо є.

Будівлі, споруди та 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 показаний 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 вартості 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:

- ціни його придбання, включаючи імпортні 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 розподілених прямих змінних накладних витрат, понесених при будівництві.

Прибуток або збиток, який виникає у результаті вибуття або списання об'єкта основних засобів, визначається як різниця між надходженнями 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.

b. 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.

c. 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	50 років
Споруди	50 років
Машини та обладнання	20 років
Транспорт	10 років
Інші основні засоби	5 років

3.3. 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 МКІФЗ 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 договору. Кожен орендний платіж розподіляється між зобов'язанням та фінансовими витратами. Фінансові витрати визнаються в прибутках чи збитках протягом періоду оренди.

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

- 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 обліковуються за амортизованою вартістю за методом ефективної процентної ставки. Зобов'язання з оренди переоцінюються 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 продовження строку оренди або припинення дії договору 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 з метою відображення постійної відсоткової ставки щодо зобов'язання з оренди за кожен період. Компанія застосувала модель собівартості до активів у формі права користування. Активи у формі права користування, амортизуються протягом одного з коротших термінів або терміну корисного використання активу або строку оренди на прямолінійній основі. Крім того, активи у формі права користування періодично зменшуються за рахунок збитків від зменшення корисності, якщо такі є, та коригуються на суму будь-якої переоцінки зобов'язання з оренди.

Коли зобов'язання з оренди переоцінюються, здійснюється відповідне коригування балансової вартості активів у формі права користування або 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, визнаються безпосередньо у прибутку та 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 короткостроковою орендою інших активів, визнаються у прибутках чи збитках на прямолінійній основі.

3.4. Біологічні активи

Компанія виділяє наступні групи біологічних активів:

- поточні біологічні активи; та
- довгострокові біологічні активи.

Біологічні активи відображаються за справедливою вартістю за вирахуванням очікуваних витрат на продаж, за винятком випадків, коли справедливу вартість неможливо достовірно оцінити. Якщо справедливу вартість неможливо достовірно оцінити, біологічні активи відображаються за собівартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від зменшення корисності. Витрати на продаж - це додаткові витрати, безпосередньо пов'язані з вибуттям активу, за винятком фінансових витрат та податку на прибуток.

Прибуток (збиток) від зміни справедливої вартості біологічних активів включається до рядка звіту про прибутки та збитки "Дохід (витрати) від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю та первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції". Компанія класифікує біологічні активи як поточні або необоротні в залежності від середнього строку корисної експлуатації певної групи біологічних активів.

3.5. Сільськогосподарська продукція

Компанія класифікує зібраний урожай як сільськогосподарську продукцію. Зібрана сільськогосподарська продукція відображається у звіті про фінансовий стан за меншою вартістю (справедливою вартістю в момент збирання врожаю за вирахуванням витрат на продаж, яка вважається собівартістю на цю дату) або чистою вартістю реалізації. Прибуток чи збиток, що виникає при первісному визнанні сільськогосподарської продукції за справедливою вартістю за вирахуванням витрат на продаж, включається до рядка звіту про прибутки та збитки "Дохід (витрати) від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю та первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції".

3.6. 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 збитки, 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, 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 фінансові активи згодом оцінюються за амортизованою вартістю за методом ефективної процентної ставки за вирахуванням будь-яких збитків від знецінення. Після первинного визнання резерв очікуваних кредитних збитків ("ECL") визнається за фінансовими активами, оціненими по АС, що призводить до негайного визнання збитків. Фінансові активи компанії, які підлягають моделі очікуваних кредитних збитків, представлені дебіторською заборгованістю та іншими дебіторською заборгованістю, короткостроковими депозитами та грошовими коштами та їх еквівалентами. Компанія вимірює ECL та визнає чисті втрати від знецінення фінансових активів на кожну 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 (i) 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.

3.7. 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 попередній 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 визначену справедливую вартість 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 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 значними для оцінки за справедливою вартістю в цілому) на кінець кожного звітного періоду.

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 первісну 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 визнається 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 та збиток.

Компанія визнає різницю між номінальною вартістю наданої безвідсоткової позики за ставкою нижче ринкової та її номінальною вартістю в 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 в складі фінансових доходів.

3.12. Зменшення корисності

а. Фінансові активи

Компанія розраховує ECL та визнає чисті збитки від знецінення фінансових активів на кожну звітну дату. Компанія застосовує спрощений підхід МСФЗ 9 для розрахунку очікуваних кредитних збитків, який використовує резерв очікуваних збитків протягом усього періоду для торгівельної дебіторської заборгованості. ECL протягом всього періоду - це ECL, який є результатом усіх можливих подій дефолту протягом очікуваного періоду фінансового інструменту. Розрахунок ECL відображає: (i) неупереджену та ймовірність зважену 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 увесь 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 фінансовому активу на основі аналізу зміни ризику виникнення дефолту. Компанія при оцінці зміни кредитного ризику 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 потоки, 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 та збитку. Збитки від зменшення корисності визнаються щодо одиниць, що генерують грошові кошти, 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.

c. 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 амортизації або амортизації, якщо 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. Чисті активи, які належать учасникам

Зобов'язання Компанії з відшкодування часток учасників призводить до виникнення фінансового зобов'язання, сума якого дорівнює поточній вартості відшкодування, навіть якщо зазначене зобов'язання залежить від наміру учасників реалізувати своє право. Розмір зобов'язання варіюється та залежить від розміру чистих активів Компанії.

Це зобов'язання відноситься у категорію довгострокових зобов'язань до того моменту, поки чисті активи є додатними, оскільки Компанія має безумовне право відстрочити відшкодування часток учасників, принаймні, на один рік після дати отримання вимоги про відшкодування.

Якщо на звітну дату дотримуються критерії для виключення класифікації чистих активів відповідно до МСБО 32 «Фінансові інструменти: презентація», вони підлягають рекласифікації у капітал.

3.15. 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 мінусом витрат на операцію. Після первісного визнання заборгованість за отриманим кредитом (позикою) оцінюється за амортизованою вартістю.

У разі отримання позики з невизначеним терміном погашення (позика на вимогу), Компанія відображає таку позику за номінальною вартістю отриманих коштів. У разі отримання безповоротної фінансової допомоги від пов'язаних сторін, що знаходяться під контролем одного і того ж учасника, Компанія відносить таку допомогу на збільшення капіталу.

Компанія визнає різницю між номінальною вартістю отриманої безвідсоткової позики за ставкою нижче ринкової та її номінальною вартістю наступним чином:

- в складі Додаткового капіталу, якщо позика отримана від пов'язаних сторін, що знаходяться під контролем одного і того ж учасника (зокрема, компаній Групи);
- в складі Інших фінансових доходів в періоді отримання позики, якщо позика отримана від третіх сторін та інших пов'язаних сторін.

3.16. 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 ефективною процентної ставки.

3.17. Аванси отримані

Отримані аванси відображаються за первісно отриманими сумами.

3.18. Податки

Податок на прибуток

Податок на прибуток відображається у 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.

Якщо 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 фінансової інформації.

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.

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) та 0% застосовується у разі експорту товарів та супутніх 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 фінансовій інформації за вирахуванням ПДВ, оскільки очікується, що розрахунок за такими сумами буде здійснено шляхом поставки відповідних товарів або послуг.

3.19. 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 строком на 60 днів, 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.

3.20. 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.

3.21. Витрати

Витрати відображаються за методом нарахування.

3.22. Фінансові витрати

Фінансові витрати включають витрати на відсотки за позиками, відсотки за зобов'язаннями з оренди та курсові різницю, що виникають за кредитами та позиками в іноземній валюті. Усі відсоткові та інші витрати, понесені у зв'язку із запозиченнями, витрачаються за методом ефективної процентної ставки.

Витрати по позиках капіталізуються Компанією до складу активу, якщо вони мають пряме відношення до придбання або будівництва кваліфікованого активу, включаючи незавершене будівництво. Інші витрати на позики визнаються в складі витрат у період їх виникнення.

Компанія не використовує МСБО 23 «Витрати на позики» для витрат, які мають пряме відношення до придбання або будівництва кваліфікованих активів, що оцінюються за справедливою вартістю:

- біологічні активи, що обліковуються за МСБО 41 «Сільське господарство»;
- запасів, які виробляються або іншим чином виготовляються постійно або серійно у великій кількості.

3.23. Згорання 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 згорання визнаних сум і є намір погасити зобов'язання на нетто-основі або продати актив й одночасно погасити зобов'язання.

3.24. Звіт про рух грошових коштів

Звіт про рух грошових коштів складається за прямим методом.

3.25. Нові стандарти, які не набрали чинності

Були опубліковані окремі нові стандарти та інтерпретації, 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.

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). Ці зміни усувають невідповідність між вимогами МСФЗ 10 і МСБО 28, що стосуються продажу чи внеску активів в асоційовану компанію або спільне підприємство інвестором. Основний наслідок застосування змін полягає у тому, що прибуток чи збиток визнається у повному обсязі у тому випадку, якщо угода стосується бізнесу. Якщо активи не являють собою бізнес, навіть якщо цими активами володіє дочірнє підприємство, визнається лише частина прибутку чи збитку.

МСФЗ 17 "Договори страхування" (опублікований 18 травня 2017 року і вступає в силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2021 року або після цієї дати). МСФЗ 17 замінює МСФЗ 4, який дозволяв компаніям застосовувати існуючу практику обліку договорів страхування.

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). Концептуальна основа фінансової звітності у новій редакції містить новий розділ про оцінку, рекомендації щодо відображення у звітності фінансових результатів, удосконалені визначення та рекомендації (зокрема, визначення зобов'язання) і роз'яснення таких важливих питань, як функції управління, обачливість та невизначеність оцінки у ході підготовки фінансової звітності.

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). Ці зміни уточнюють визначення суттєвості та застосування цього поняття завдяки включенню рекомендацій щодо визначення, які раніше були наведені в інших стандартах МСФЗ. Крім того, були допрацьовані пояснення до цього визначення. Зміни також забезпечують послідовність використання визначення суттєвості в усіх стандартах МСФЗ. Інформація вважається суттєвою, якщо обґрунтовано очікується, що її пропуск, викривлення або складність її розуміння може вплинути на рішення, які приймають основні користувачі фінансової звітності загального призначення на основі такої фінансової звітності, яка відображає фінансову інформацію про конкретну організацію, що звітує.

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). Ці зміни зумовлені заміною базових процентних ставок, наприклад, ставки LIBOR (ставка пропозиції на Лондонському міжбанківському ринку) та інших міжбанківських ставок пропозиції (ставки IBOR). Зміни передбачають тимчасове звільнення від застосування спеціальних вимог обліку хеджування до відносин хеджування, на які безпосередньо впливає реформа IBOR.

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.

4. Перше застосування МСФЗ

При підготовці цієї фінансової звітності Компанія застосувала наступні обов'язкові винятки з повного ретроспективного застосування МСФЗ:

Облікові оцінки. Облікові оцінки за МСФЗ станом на 1 січня 2018 року і 31 грудня 2018 року, відповідають оцінкам, зробленим на ті ж самі дати відповідно до НП(с)БО, крім випадків, коли існує об'єктивне свідчення того, що такі оцінки були помилковими.

Припинення визнання фінансових активів і зобов'язань. Фінансові активи та зобов'язання, визнання яких було припинено до дати переходу Компанії на МСФЗ, не визнаються повторно за МСФЗ. Керівництво вирішило не застосувати з більш ранньої дати критерії припинення визнання за МСФЗ 9.

Класифікація та оцінка фінансових інструментів. Компанія оцінює відповідність її фінансових активів умовам оцінки за амортизованою вартістю або за справедливою вартістю через інший сукупний дохід на основі фактів та обставин, які існують на дату переходу на облік відповідно до МСФЗ. У випадках практичної неможливості ретроспективного застосування методу ефективної процентної ставки для Компанії, справедлива вартість фінансових активів або (та) фінансових зобов'язань на дату переходу на облік відповідно до МСФЗ є новою валовою балансовою вартістю цих фінансових активів або новою амортизованою вартістю цих фінансових зобов'язань на дату переходу на облік відповідно до МСФЗ.

Знецінення фінансових активів. Вимоги МСФЗ 9 щодо знецінення застосовані ретроспективно. У тих випадках, коли визначення значного підвищення кредитного ризику фінансового інструменту після первісного визнання потребує надмірних витрат та зусиль, керівництво прийняло рішення визнавати оціночний резерв під кредитні збитки за весь строк інструменту станом на кожну звітну дату до припинення визнання фінансового інструменту (крім фінансових інструментів, кредитний ризик за якими станом на звітну дату є незначним).

Інші обов'язкові винятки не застосовуються до Компанії. Компанія застосувала такі добровільні звільнення:

Використання справедливої вартості в якості умовної вартості. Компанія вирішила оцінити окремі статті основних засобів за справедливою вартістю станом на 1 січня 2018 року і використати справедливу вартість в якості умовної вартості на цю дату. У результаті цього звільнення балансова вартість будівель, споруд, машин та обладнання за НП(с)БО збільшилася на 28 987 тис. грн. до 79 810 тис. грн. за МСФЗ на дату переходу 1 січня 2018 року.

Облік оренди. Компанія є орендарем та застосувала наступний підхід до визнання зобов'язань з оренди та активів у формі права користування станом на дату переходу на облік за МСФЗ враховуючи добровільні звільнення:

- оцінка зобов'язань з оренди за теперішньою вартістю орендних платежів, які лишилися сплатити, дисконтованою з використанням процентної ставки додаткових запозичень орендаря на дату переходу на МСФЗ;

► ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ

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

- оцінка активів у формі права користування за сумою, що дорівнює орендному зобов'язанню, скоригованому на суму всіх сплачених авансом або нарахованих орендних платежів, пов'язаних з такою орендою, визнаних у звіті про фінансовий стан безпосередньо перед датою переходу на МСФЗ;
- застосування єдиної ставки дисконтування до портфеля договорів оренди з обґрунтовано аналогічними характеристикам (наприклад, аналогічний строк оренди, що залишився, базових активів аналогічного класу в аналогічних економічних умовах);
- облік оренди, строк якої закінчується протягом 12 місяців з дати переходу на облік за МСФЗ, так, якби вона була короткостроковою орендою, що обліковується у відповідності до параграфу 6 МСФЗ 16;
- облік оренди базових активів з низькою вартістю у відповідності до параграфу 6 МСФЗ 16;
- виключення первісних прямих витрат для цілей оцінки активу у формі права користування на дату переходу на облік за МСФЗ;
- використання ретроспективного підходу при визначенні строку оренди, якщо договір містить опціони на подовження чи припинення оренди.

Остання фінансова звітність, підготовлена відповідно до НП(с)БО, була підготовлена за період, який закінчився 31 грудня 2018 року.

Нижче наведено інформацію про приведення у відповідність даних і кількісна оцінка впливу переходу з раніше застосованих НП(с)БО на МСФЗ на 31 грудня 2018 року та на 1 січня 2018 року:

	2018
Показник сукупного доходу за рік що закінчився 31 грудня 2018 року за даними НП(С)БО	6 704
<u>Зміни в обліковій політиці:</u>	
Відображення основних засобів за переоціненою вартістю	(30 346)
Амортизація дисконту по фінансовим допомогах	10 061
Відображення сільськогосподарської продукції за справедливою вартістю в момент збору врожаю	9 913
Відображення безповоротних та поворотних фінансових допомог за справедливою вартістю при початковому визнанні з пов'язаними сторонами в чистих активах, які належать учасникам	(967)
Корегування, пов'язані із застосуванням МСФЗ 16 "Оренда"	(7 418)
Визнання відстрочених податків	3 969
Відображення біологічних активів за справедливою вартістю	(3 946)
Переоцінка чистих активів, що належать учасникам	6 243
Інші корегування	2 089
<u>Виправлення помилок:</u>	
Сторно витрат з поточного податку на прибуток	2 685
Використання забезпечення під виплату премій	1 013
Всього корегувань	(6 704)
Показник сукупного доходу за рік за даними МСФЗ	-

СІЛЬСЬКОГОСПОДАРСЬКЕ ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "НІКА"

► ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ

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

Узгодження власного капіталу, відображеного згідно з НП(с)БО та МСФЗ, представлено таким чином:

	Станом на 01 січня 2018	Станом на 31 грудня 2018
Показник власного капіталу за даними НП(с)БО	247 287	253 990
<u>Зміни в обліковій політиці:</u>		
Відображення основних засобів за переоціненою вартістю	28 810	(1 536)
Відображення біологічних активів за справедливою вартістю	10 320	6 374
Відображення сільськогосподарської продукції за справедливою вартістю в момент збору врожаю	1 565	11 478
Відображення безповоротних та поворотних фінансових допомог за справедливою вартістю при початковому визнанні з пов'язаними сторонами в чистих активах, які належать учасникам	(7 235)	(2 548)
Формування резерву під очікувані кредитні збитки	(4 217)	(4 217)
Визнання відстрочених податків	-	604
Корегування, пов'язані із застосуванням МСФЗ 16 "Оренда"	-	(7 418)
Зміна презентації чистих активів, що належать учасникам відповідно до МСБО 32 "Фінансові інструменти: Презентація"	(272 424)	(258 410)
Інші корегування	(2 483)	(392)
<u>Виправлення помилок:</u>		
Корегування поточного податку на прибуток	(610)	2 075
Використання (формування) забезпечення під виплату премій	(1 013)	-
Всього корегувань	(247 287)	(253 990)
Чисті активи, які належать учасникам за МСФЗ	272 424	258 410
Показник власного капіталу за даними МСФЗ	-	-

Основні коригування різниць між НП(с)БО та МСФЗ були пов'язані з наступним:

Зміни в обліковій політиці:

- Основні засоби за переоціненою вартістю – при переході на МСФЗ Компанія застосувала справедливу вартість на дату переходу на МСФЗ як умовну вартість основних засобів згідно з добровільним спрощенням та обрала модель обліку основних засобів за переоціненою вартістю в подальшому для категорій будівель та споруд, машин та обладнання.
- Біологічні активи за справедливою вартістю - у відповідності до МСБО 41 Компанія відображає біологічні активи за справедливою вартістю, яка визначається на основі моделі майбутніх дисконтованих грошових потоків.
- Сільськогосподарська продукція за справедливою вартістю в момент збору врожаю – у відповідності до МСБО 41 Компанія відображає сільськогосподарську продукцію за справедливою вартістю в момент збору врожаю за вирахуванням витрат на продаж.
- Фінансові допомоги видані/отримані – відображення довгострокових безвідсоткових фінансових допомог виданих/отриманих від пов'язаних сторін за справедливою вартістю при первісному визнанні та амортизація дисконту при подальшому обліку.
- Резерви під очікувані кредитні збитки – МСФЗ 9 впроваджує нову модель визнання збитків від знецінення фінансових активів – модель очікуваних кредитних збитків. Модель включає спрощення у розрахунку очікуваних кредитних збитків для торгової дебіторської заборгованості.
- Вплив відстрочених податків – коригування в основному виникає у зв'язку з переоцінкою основних засобів, відображенням фінансових допомог по справедливій вартості при первісному визнанні та у зв'язку з визнанням резерву під очікувані кредитні збитки.
- Коригування, пов'язані із застосуванням МСФЗ 16 – вплив від застосування МСФЗ 16. Компанія застосувала цей стандарт достроково з 1 січня 2018 року оскільки МСФЗ 1 вимагає ретроспективного застосування стандартів та тлумачень, чинних станом на 31 грудня 2019 року для підготовки вхідного балансу у звіті про фінансовий стан МСФЗ на 1 січня 2018 року та протягом усіх періодів, які представлені в першому повному комплекті фінансової звітності за МСФЗ.

Виправлення помилок:

- Забезпечення під виплату премій – відображення витрат у відповідному періоді.

СІЛЬСЬКОГОСПОДАРСЬКЕ ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "НІКА"

► ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ

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

Грошові потоки від операційної, інвестиційної та фінансової діяльності Компанії, які були представлені згідно з НП(С)БО, суттєво не відрізнялися від МСФЗ, окрім рекласифікації грошового потоку з погашення зобов'язань з оренди за 2018 рік з операційної діяльності за НП(С)БО до фінансової діяльності згідно МСФЗ в сумі 10 186 тис. грн.

5. Основні засоби

Рух основних засобів та незавершених капітальних інвестицій в основні засоби за 2019 і 2018 роки, представлений наступним чином:

	Будівлі	Споруди	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Інші основні засоби	Незавершені капітальні інвестиції	Всього
Первісна чи переоцінена вартість станом на 01 січня 2018	18 818	23 392	37 600	4 363	2 076	19 775	106 024
Придбання	-	-	-	-	-	28 963	28 963
Надходження з незавершених капітальних інвестицій	985	23 674	19 247	1 544	617	(46 067)	-
Відновлення вартості раніше знецінених основних засобів	-	19	26	-	-	-	45
Переоцінка	(9 316)	787	1 580	-	-	-	(6 949)
Вибуття	(3 729)	(35 485)	(13 777)	-	(266)	(4)	(53 261)
Списання та уцінка	-	(115)	(339)	-	-	-	(454)
Списання амортизації	(712)	(2 604)	(16 156)	(345)	(459)	-	(20 276)
Первісна чи переоцінена вартість станом на 31 грудня 2018	6 046	9 668	28 181	5 562	1 968	2 667	54 092
Придбання	-	-	-	-	-	1 936	1 936
Надходження з незавершених капітальних інвестицій	(385)	640	1 833	-	831	(2 919)	-
Переведено (до)/з складу інвестиційної нерухомості	(459)	(24)	-	-	-	-	(483)
Вибуття	(1 794)	(483)	(7 647)	-	-	(1 444)	(11 368)
Списання амортизації	(63)	(27)	(1 281)	-	(58)	-	(1 429)
Первісна чи переоцінена вартість станом на 31 грудня 2019	3 345	9 774	21 086	5 562	2 741	240	42 748
Накопичена амортизація станом на 01 січня 2018	(72)	(1 262)	(10 008)	(1 160)	(1 413)	-	(13 915)
Нарахована амортизація	(677)	(1 379)	(5 486)	(812)	(557)	-	(8 911)
Вибуття амортизації	713	2 604	16 155	345	459	-	20 276
Накопичена амортизація станом на 31 грудня 2018	(36)	(37)	661	(1 627)	(1 511)	-	(2 550)
Нарахована амортизація	(248)	(1 311)	(6 129)	(774)	(335)	-	(8 797)
Переведено до/(з) складу інвестиційної нерухомості	61	6	-	-	-	-	67
Вибуття амортизації	63	27	1 281	-	58	-	1 429
Накопичена амортизація станом на 31 грудня 2019	(160)	(1 315)	(4 187)	(2 401)	(1 788)	-	(9 851)
Чиста балансова вартість на 01 січня 2018	18 746	22 130	27 592	3 203	663	19 775	92 109
Чиста балансова вартість на 31 грудня 2018	6 010	9 631	28 842	3 935	457	2 667	51 542
Чиста балансова вартість на 31 грудня 2019	3 185	8 459	16 899	3 161	953	240	32 897

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 сільськогосподарської ОГК: 19.8% для 5-річного періоду і 15.0% 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 не враховувались. Витрати на виробництво оцінювали, виходячи з бюджетних витрат на наступний рік, збільшених на очікуваний

► ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ

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

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 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 – 4,150 – 4,813 грн за тону;
- Кукурудза – 3,525 – 4,206 грн за тону;
- Соя – 7,997 – 9,744 грн за тону.

Вартість відшкодування активів сільськогосподарської ОГК, визначена за допомогою моделі дисконтування грошових потоків, перевищує балансову вартість активів станом на 31 грудня 2019 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)	Сільськогосподарська ОГК
Збільшення ставки дисконтування на 1%	-
Зменшення ціни на 10%	8 956
Збільшення собівартості на 10%	-

Тест на знецінення, проведений станом на 31 грудня 2019 року, показав, що відновлювана вартість необоротних активів в сільськогосподарському сегменті Компанії становить 55,552 тис. грн і перевищує його загальну балансову вартість на 22,655 тис. грн.

Інші питання

Станом на 31 грудня 2019 року балансова вартість основних засобів, яка була б включена до фінансової звітності, якби будівлі були відображені за собівартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності, становила 217 тис. грн. (2018 рік: 560 тис. грн.), машини та обладнання - 14 367 тис. грн. (2018 рік: 22 141 тис. грн.) та споруди - 3 168 тис. грн. (2018 рік: 3 898 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.

Чиста балансова вартість основних засобів, які були використані в якості забезпечення кредитів та позик наведена в Примітці 12.

6. Активи у формі прав користування та зобов'язання з оренди

Станом на 31 грудня 2019 року, 31 грудня та 01 січня 2018 активи у формі прав користування представлені наступним чином:

	Активи у формі прав користування: Земля	Активи у формі прав користування: Основні засоби	Всього
Вартість активів у формі прав користування станом на 31 грудня 2018	113 049	8 518	121 567
Накопичена амортизація	(10 254)	(286)	(10 540)
Чиста балансова вартість станом на 31 грудня 2018	102 795	8 232	111 027
Надходження активів у формі прав користування	12 340	2 317	14 657
Амортизація	(11 095)	(3 108)	(14 203)
Інші зміни	-	(121)	(121)
Вибуття	(1 388)	(148)	(1 536)
Вартість активів у формі прав користування станом на 31 грудня 2019	122 479	7 689	130 168
Накопичена амортизація	(19 827)	(517)	(20 344)
Чиста балансова вартість станом на 31 грудня 2019	102 652	7 172	109 824

	Активи у формі прав користування: Земля	Активи у формі прав користування: Основні засоби	Всього
Вартість активів у формі прав користування станом на 1 січня 2018	102 832	12 197	115 029
Накопичена амортизація	(2)	(316)	(318)
Чиста балансова вартість станом на 1 січня 2018	102 830	11 881	114 711
Надходження активів у формі прав користування	11 441	706	12 147
Амортизація	(11 153)	(175)	(11 328)
Інші зміни	-	(2 780)	(2 780)
Вибуття	(323)	(1 400)	(1 723)
Вартість активів у формі прав користування станом на 31 грудня 2018	113 049	8 518	121 567
Накопичена амортизація	(10 254)	(286)	(10 540)
Чиста балансова вартість станом на 31 грудня 2018	102 795	8 232	111 027

Рух зобов'язань з оренди за 2019 і 2018 роки, представлений наступним чином:

	Зобов'язання з оренди: Земля	Зобов'язання з оренди: Основні засоби	Всього
Зобов'язання з оренди станом на 31 грудня 2018	(106 341)	(5 970)	(112 311)
Надходження зобов'язання з оренди	(12 071)	(3 970)	(16 041)
Витрати на відсотки за зобов'язанням з оренди	(20 022)	(1 760)	(21 782)
Сплата зобов'язань з оренди	5 692	1 635	7 327
Сплата відсотків за зобов'язанням з оренди	20 022	1 760	21 782
Вибуття	258	-	258
Інші зміни	200	-	200
Зобов'язання з оренди станом на 31 грудня 2019	(106 262)	(8 305)	(114 567)

	Зобов'язання з оренди: Земля	Зобов'язання з оренди: Основні засоби	Всього
Зобов'язання з оренди станом на 1 січня 2018	(95 520)	(10 093)	(105 613)
Надходження зобов'язання з оренди	(10 429)	(705)	(11 134)
Витрати на відсотки за зобов'язанням з оренди	(21 166)	(2 615)	(23 781)
Сплата зобов'язань з оренди	5 358	4 828	10 186
Сплата відсотків за зобов'язанням з оренди	21 166	2 615	23 781
Вибуття	201	-	201
Інші зміни	49	-	49
Зобов'язання з оренди станом на 31 грудня 2018	(100 341)	(5 970)	(106 311)

Суми, що визнані в звіті про фінансові результати:

	2019	2018
Амортизація активів у формі прав користування		
Земля	(11 095)	(11 153)
Основні засоби	(3 108)	(175)
Витрати на відсотки за зобов'язаннями з оренди (вартість вибуття включена)	(21 782)	(23 781)
Витрати на короткострокову оренду	(60)	(3 191)
Витрати, що стосуються змінних орендних платежів, що не включаються до оцінки зобов'язань з оренди (включаються до складу операційних витрат)	(2 763)	(624)

7. Біологічні активи

Біологічні активи складаються з поточних біологічних активів (сільськогосподарських культур).

Оцінка біологічних активів знаходиться в межах 3 рівня ієрархії справедливої вартості.

Для визначення справедливої вартості біологічних активів враховуються наступні припущення:

- дохід від реалізації сільськогосподарських культур прогнозується на основі очікуваного обсягу зібраного зерна та олійних культур;
- ціни на зерно, олійні насіння були отримані з ринкових ресурсів на кінець звітного періоду;
- виробничі витрати та витрати на продаж прогноуються виходячи з фактичних операційних витрат;
- зростання цін продажу, а також виробничих витрат та витрат на продаж планується, що буде на рівні прогнозованого індексу споживчих цін в Україні;
- при визначенні справедливої вартості біологічних активів застосовується ставка дисконтування до оподаткування. Ставка дисконтування базується на ринковій ставці на звітну дату.

Основні припущення представляють собою оцінку керівництвом майбутніх тенденцій сільського господарства та великої рогатої худоби та базуються на зовнішніх та внутрішніх джерелах даних.

Суттєві вхідні дані, використані при оцінці справедливої вартості озимих культур, були представлені наступним чином:

- ставка дисконтування: 18,6% (2018 рік: 25,7%);
- врожайність сільськогосподарських культур в середньому 5,2 т / га для озимої пшениці (2018 рік: 5,2 т / га);
- ціни реалізації 4 056 гривень за тонну озимої пшениці (2018 рік: 4 632 гривні за тонну).

Значне збільшення або зменшення окремо будь-яких вхідних даних призведе до суттєвого зменшення (збільшення) оцінки справедливої вартості. Збільшення ставки дисконтування призведе до зниження справедливої вартості, тоді як збільшення цін і врожайності призводить до збільшення справедливої вартості.

СІЛЬСЬКОГОСПОДАРСЬКЕ ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "НІКА"

► ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ

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

Станом на 31 грудня 2019 року, 31 грудня та 1 січня 2018 року біологічні активи були представлені наступними групами:

	31 грудня 2019		31 грудня 2018		01 січня 2018	
	Площа, га	Вартість	Площа, га	Вартість	Площа, га	Вартість
Поточні біологічні активи						
Озима пшениця	2 121	17 130	1 497	17 041	1 725	21 481

Інформація про випуск сільськогосподарської продукції за 2019 та 2018 роки представлена наступним чином (природні втрати не враховано):

(в тоннах)	2019	2018
Цукрові буряки	56 669	31 046
Кукурудза	8 029	15 621
Пшениця	6 689	5 708
Соняшник	6 199	6 069

У наступній таблиці представлені зміни у балансовій вартості необоротних та поточних біологічних активів за 2018 та 2019 роки:

	Рослинництво
На 01 січня 2018	21 481
Інвестиції у майбутній урожай	132 334
Зміни, що виникають внаслідок зміни справедливої вартості, що пояснюються фізичними змінами та змінами ринкових цін	51 418
Зменшення за рахунок урожаю	(188 192)
На 31 грудня 2018	17 041
Інвестиції у майбутній урожай	119 538
Зміни, що виникають внаслідок зміни справедливої вартості, що пояснюються фізичними змінами та змінами ринкових цін	14 145
Зменшення за рахунок урожаю	(133 594)
На 31 грудня 2019	17 130

Зміни ключових припущень, що використовуються для оцінки справедливої вартості біологічних активів, матимуть наступний вплив на показник прибутку:

Вплив на прибуток	2019	2018
10% підвищення цін на рослинні культури	3 821	3 570
10% зниження цін на рослинні культури	(3 821)	(3 566)
10% збільшення врожайності рослинних культур	3 821	3 570
10% зниження врожайності рослинних культур	(3 821)	(3 566)
10% збільшення витрат на вирощування врожаю	(2 108)	(1 414)
10% зниження витрат на вирощування врожаю	2 108	1 418
1% збільшення облікової ставки рослинництво	(196)	(178)
1% зниження облікової ставки рослинництво	196	181

Вищевказані аналізи чутливості були визначені в результаті зміни основних припущень, що були прийняті наприкінці звітної періоду. Аналіз чутливості ґрунтується на зміні істотного припущення, зберігаючи всі інші припущення незмінними. Аналіз чутливості може не відобразити фактичної зміни справедливої вартості біологічних активів, оскільки навряд чи зміни припущень відбудуться ізольовано один від одного.

8. Запаси

	31 грудня 2019	31 грудня 2018	01 січня 2018
Готова продукція			
Сільського господарства	26 713	28 022	51 111
Інше	13	25	46
Всього готова продукція	26 726	28 047	51 157
Сировина та витратні матеріали			
Сільського господарства	3 573	3 632	3 574
Інше	1 096	1 553	3 593
Всього сировина та витратні матеріали	4 669	5 185	7 167
Товари	1 430	-	50
Інвестиції у майбутній урожай	20 550	30 454	17 700
Всього	53 375	63 686	76 074

Собівартість сільськогосподарської продукції представлена її справедливою вартістю за вирахуванням витрат на продаж в момент збору врожаю. Справедлива вартість сільськогосподарської продукції була оцінена на основі ринкових цін на дату збору врожаю, що належить до 1-го рівня ієрархії справедливої вартості.

9. Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги та інша поточна дебіторська заборгованість

Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги станом на 31 грудня 2019 року, 31 грудня та 1 січня 2018 року представлена наступним чином:

	31 грудня 2019	31 грудня 2018	01 січня 2018
Торгова дебіторська заборгованість	81 292	168 895	87 915
Резерв під очікувані кредитні збитки	(1 225)	(1 361)	(3 331)
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги, нетто	80 067	167 534	84 584

Інша поточна дебіторська заборгованість станом на 31 грудня 2019, 31 грудня та 1 січня 2018 року представлена наступним чином:

	31 грудня 2019	31 грудня 2018	01 січня 2018
Фінансові допомоги видані	55 000	11 956	35 344
Інша дебіторська заборгованість	360	364	583
Резерв під очікувані кредитні збитки	(1 416)	(694)	(1 303)
Інша поточна дебіторська заборгованість, нетто	53 944	11 626	34 624

СІЛЬСЬКОГОСПОДАРСЬКЕ ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "НІКА"

► ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ

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

Рух резерву під очікувані кредитні збитки та під знецінення авансів за 2019 та 2018 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 2018	(3 331)	(1 303)	-	(4 634)
(Витрати)/дохід від зміни резерву під очікувані кредитні збитки та знецінення авансів	1 970	192	(202)	1 960
Використання резерву	-	417	-	417
Резерв на 31 грудня 2018	(1 361)	(694)	(202)	(2 257)
(Витрати)/дохід від зміни резерву під очікувані кредитні збитки та знецінення авансів	136	(722)	167	(419)
Використання резерву	-	-	35	35
Резерв на 31 грудня 2019	(1 225)	(1 416)	-	(2 641)

Торгова та інша дебіторська заборгованість за строками непогашення представлена наступним чином:

	31 грудня 2019		31 грудня 2018		01 січня 2018	
	Всього торгова дебіторська заборгованість	Очікувані кредитні збитки	Всього торгова дебіторська заборгованість	Очікувані кредитні збитки	Всього торгова дебіторська заборгованість	Очікувані кредитні збитки
Непрострочена	48 329	(364)	130 946	(510)	57 151	(1 035)
1-30 днів	164	(4)	5 556	(25)	74	(4)
31-120 днів	11 272	(262)	1 513	(8)	29	(1)
121-365 днів	7	(7)	357	(10)	30 610	(2 288)
більше 365 днів	21 520	(588)	30 523	(808)	51	(3)
Всього	81 292	(1 225)	168 895	(1 361)	87 915	(3 331)

	31 грудня 2019		31 грудня 2018		01 січня 2018	
	Всього інша поточна дебіторська заборгованість	Очікувані кредитні збитки	Всього інша поточна дебіторська заборгованість	Очікувані кредитні збитки	Всього інша поточна дебіторська заборгованість	Очікувані кредитні збитки
Непрострочена	55 000	(1 198)	12 225	(617)	35 344	(1 227)
1-30 днів	-	-	2	-	54	-
31-120 днів	-	-	-	-	1	(1)
121-365 днів	270	(143)	-	-	508	(75)
більше 365 днів	90	(75)	93	(77)	20	-
Всього	55 360	(1 416)	12 320	(694)	35 927	(1 303)

10. Чисті активи, які належать учасникам, та капітал

	Кількість учасників	Номінальна вартість частки
Кошти учасників з правом викупу на 01 січня 2018 р.	2	247 287
Кошти учасників з правом викупу на 31 грудня 2018 р.	2	253 990
Кошти учасників з правом викупу на 31 грудня 2019 р.	2	232 996

СІЛЬСЬКОГОСПОДАРСЬКЕ ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "НІКА"

► ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ

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

На 31 грудня 2019 року, 31 грудня 2018 року та 1 січня 2018 року Компанія була товариством з обмеженою відповідальністю. Згідно з чинним законодавством України право голосу учасників компаній, створених у формі товариства з обмеженою відповідальністю, відповідає їх частці у статутному капіталі.

Кожен учасник має право відмовитися від участі в Компанії та продати свою частку. Компанія повинна викупити частку учасника у разі, якщо учасник хоче вийти з Компанії, але не може домовитися про строки продажу своєї частки іншим учасникам Компанії або третім особам. Основою для розрахунку компенсації при викупі такої частки Компанією є частка учасника у чистих активах Компанії, розрахована на кінець року, в якому відбулася подача заяви на викуп.

	31 грудня 2019		31 грудня 2018		01 січня 2018	
	Номінальна вартість	Частка володіння, %	Номінальна вартість	Частка володіння, %	Номінальна вартість	Частка володіння, %
АСТАРТА-КИЇВ фірма ТОВ	230 666	99.0000%	251 450	99.0000%	244 814	99.0000%
Цукровик Полтавщини АПО ТОВ	2 330	1.0000%	2 540	1.0000%	2 473	1.0000%
Кошти учасників з правом викупу	232 996	100.00%	253 990	100.00%	247 287	100.00%

На 31 грудня 2019 року сума компенсації, яка підлягає виплаті учаснику, визначалася на основі справедливої вартості його частки у чистих активах Компанії згідно із Законом України «Про товариства з обмеженою відповідальністю» (31 грудня 2018 та 1 січня 2018: на основі фінансової звітності, підготовленої відповідно до вимог НП(с)БО).

Станом на 31 грудня 2018 року та 1 січня 2018 року зобов'язання Компанії з відшкодування часток учасників призводили до виникнення фінансового зобов'язання у сумі, що дорівнює поточній вартості відшкодування.

Рух чистих активів із зобов'язань у капітал наведено далі:

	Інші довгострокові зобов'язання	Власний капітал					
		Зареєстрований капітал	Капітал в дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Всього капіталу
Залишок на 01 січня 2018 року	272 424	-	-	-	-	-	-
Зміни в чистих активах, які належать учасникам	(6 243)	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в чистих активах, які належать учасникам	(7 771)	-	-	-	-	-	-
Залишок на 31 грудня 2018 року	258 410	-	-	-	-	-	-
Рекласифікація чистих активів, які належать учасникам, в капітал	(258 410)	61	17 624	(12 609)	299	253 035	258 410
Усього	-	-	-	-	-	-	-

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.

Показники фінансового важеля станом на 31 грудня 2019, 31 грудня та 1 січня 2018 були наступні:

► ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ

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

	31 грудня 2019	31 грудня 2018	01 січня 2018
Позичковий капітал	117 784	376 904	386 457
За вирахуванням Грошей та їх еквівалентів	(115)	(116)	(76)
Чисті зобов'язання	117 669	376 788	386 381
Власний капітал	232 996	-	-
Чисті активи, які належать учасникам (номінальна вартість)	-	253 990	247 287
Всього капітал	350 665	630 778	633 668
Коефіцієнт фінансового левериджу	34%	60%	61%

11. Кредити та позики

Станом на 31 грудня 2019 року, 31 грудня та 1 січня 2018 року кредити та позики представлені наступним чином:

	31 грудня 2019	31 грудня 2018	01 січня 2018
Короткострокові кредити			
Короткострокові кредити банків	(3 217)	(12 183)	(8 420)

	31 грудня 2019	31 грудня 2018	01 січня 2018
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями			
Зобов'язання з оренди	(25 791)	(20 955)	(20 691)

В наступній таблиці представлено узагальнення кредитів та позик в розрізі валют станом на 31 грудня 2019 року, 31 грудня та 1 січня 2018 року:

	Середньозважена ставка, %		31 грудня 2019	31 грудня 2018	01 січня 2018
	2019	2018			
Короткострокові кредити					
USD	5,50%	5,10%	(3 217)	(12 183)	(8 420)
Всього			(3 217)	(12 183)	(8 420)
Зобов'язання з оренди			(25 791)	(20 955)	(20 691)
Всього зобов'язання			(29 008)	(33 138)	(29 111)

На звітну дату Компанія перекласифікувала частину довгострокових позик в склад поточних зобов'язань у зв'язку з порушенням фінансових кovenант, що було спричинено в основному за рахунок зниження ціни на цукор та інші товари. Відповідно до умов кредитних договорів, кредитори можуть за своїм бажанням вимагати всю або будь-яку частину позики та нараховані відсотки, що підлягають виплаті на вимогу. Як наслідок, позики в розмірі 1 933 тис. грн. були перекласифіковані з довгострокових в склад поточних зобов'язань (31 грудня 2018: 3 760 тис. грн.).

СІЛЬСЬКОГОСПОДАРСЬКЕ ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "НІКА"

► ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 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	Всього
Залишок на 01 січня 2018 року:	(8 420)	(105 613)	-	(114 033)
Грошовий потік	(3 698)	33 967	402	30 671
Нарахування відсотків	-	(23 781)	(402)	(24 183)
Надходження зобов'язання з оренди	-	(11 134)	-	(11 134)
Вплив курсових різниць	(66)	-	1	(65)
Інший рух	1	250	(1)	250
Залишок на 31 грудня 2018 року:	(12 183)	(106 311)	-	(118 494)
Грошовий потік	8 054	29 109	645	37 808
Нарахування відсотків	-	(21 782)	(627)	(22 409)
Надходження зобов'язання з оренди	-	(16 041)	-	(16 041)
Вплив курсових різниць	912	-	-	912
Інший рух	-	458	(18)	440
Залишок на 31 грудня 2019 року:	(3 217)	(114 567)	-	(117 784)

Банківські кредити забезпечені наступними активами Компанії:

	31 грудня 2019	31 грудня 2018	01 січня 2018
Основні засоби	4 919	5 710	--

12. Кредиторська заборгованість

Станом на 31 грудня 2019 року, 31 грудня та 1 січня 2018 року торгова кредиторська заборгованість представлена наступним чином:

	31 грудня 2019	31 грудня 2018	01 січня 2018
Кредиторська заборгованість за отримані послуги	(949)	(5 720)	(535)
Кредиторська заборгованість за сировину та матеріали	(367)	(15 249)	(1 825)
Інша кредиторська заборгованість	(47)	(3)	(42)
Всього	(1 363)	(20 972)	(2 402)

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

Чистий дохід від реалізації представлений наступним чином:

	2019	2018
Соняшник	69 918	61 909
Буряк	40 158	22 582
Пшениця	23 303	17 039
Кукурудза	7 818	56 644
Послуги	2 130	78 776
Інша продукція	145	506
Всього	143 472	237 456
Момент визнання виручки (окремо за кожним джерелом):		
У певний момент часу	141 342	158 680
Протягом періоду	2 130	78 776
Всього	143 472	237 456

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

Собівартість реалізації представлена наступним чином:

	2019	2018
Соняшник	(62 671)	(63 957)
Буряк	(42 710)	(23 975)
Пшениця	(25 120)	(25 337)
Кукурудза	(8 135)	(67 218)
Послуги	(913)	(76 758)
Інша продукція	(142)	(474)
Всього	(139 691)	(257 719)

Собівартість Компанії включає наступні витрати:

	2019	2018
Матеріали	(73 942)	(174 641)
Дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	(24 032)	(38 662)
Амортизація	(21 616)	(22 094)
Заробітна плата	(12 342)	(13 601)

15. Адміністративні витрати

	2019	2018
Заробітна плата та нарахування	(4 893)	(4 082)
Паливо та інші матеріали	(793)	(881)
Професійні послуги	(501)	(640)
Амортизація	(405)	(425)
Обслуговування та ремонти	(291)	(167)
Інші витрати	(555)	(779)
Всього	(7 438)	(6 974)

16. Витрати на збут

	2019	2018
Транспортні витрати, зберігання та логістика	(12 553)	(5 163)
Роялті	(1 548)	(1 934)
Інші витрати	(359)	(2 763)
Всього	(14 460)	(9 860)

17. Фінансові витрати

	2019	2018
Нараховані відсотки по оренді	(21 782)	(23 781)
Відсотки по банківських кредитах	(627)	(402)
Інші витрати	(64)	(77)
Всього	(22 473)	(24 260)

18. Податок на прибуток

Компоненти витрат з податку на прибуток, представлені наступним чином:

	2019	2018
Поточний податок	-	-
Відстрочений податок	-	1 147
Дохід з податку на прибуток за рік	-	1 147

Звірка витрат з податку на прибуток та фінансового результату, помноженого на законодавчо встановлену ставку податку, виглядає наступним чином:

	2019	2018
Прибуток / (збиток) до оподаткування	(25 289)	(1 692)
Теоретичні податкові витрати за ставкою 18%:	4 552	305
Витрати, що не підлягають оподаткуванню	(369)	250
Вплив переходу на МСФЗ	-	1 197
Зміни невизнаного відстроченого податку	1 124	-
Списання відстроченого податку	(1 633)	(604)
Невизнані податкові збитки за рік	(3 674)	-
Дохід з податку на прибуток за рік	-	1 147

Відстрочені податки, проаналізовані за видами тимчасових різниць:

	01 січня 2019	Віднесено/ (кредитовано) безпосередньо на інший сукупний дохід	Віднесено/ (кредитовано) на прибуток чи збиток	31 грудня 2019
Відстрочений податковий актив визнаний на:				
Резервах запасів	-	-	12	12
Резервах зобов'язань, відрахувань, та дебіторській заборгованості, що вираховується для цілей оподаткування в іншому періоді	-	-	475	475
Різниці у вартості основних засобів у податковому та бухгалтерському обліку	602	-	1 143	1 745
Різниці у вартості нематеріальних активів у податковому та бухгалтерському обліку	2	-	3	5
Відстрочений податковий актив	604	-	1 633	2 237
Списання відстроченого податкового активу	(604)	-	(1 633)	(2 237)
Всього відстрочений податковий актив	-	-	-	-

	01 січня 2018	Віднесено/ (кредитовано) безпосередньо на інший сукупний дохід	Віднесено/ (кредитовано) на прибуток чи збиток	31 грудня 2018
Відстрочений податковий актив визнаний на:				
Різниці у вартості основних засобів у податковому та бухгалтерському обліку	-	(1 147)	1 749	602
Різниці у вартості нематеріальних активів у податковому та бухгалтерському обліку	-	-	2	2
Відстрочений податковий актив	-	(1 147)	1 751	604
Списання відстроченого податкового активу	-	-	-	(604)
Всього відстрочений податковий актив	-	(1 147)	1 751	-

19. 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, а також торгівлю та іншу дебіторську заборгованість (Примітка 9).

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.

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 кілька років, 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 днів;
- виплати боржника затримуються від 31 до 120 днів;
- виплати боржника затримуються від 121 до 365 днів;
- виплати боржника затримуються більше 365 днів.

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.

Непрострочена дебіторська заборгованість від контрагентів без зовнішніх рейтингів	31 грудня 2019	31 грудня 2018	01 січня 2018
Група А	1 562	1 239	1 946
Група Б	-	-	2
Група С	101 767	141 932	90 547
Всього непрострочена дебіторська заборгованість від контрагентів без зовнішніх рейтингів	103 329	143 171	92 495
Резерв під очікувані кредитні збитки	(1 562)	(1 127)	(2 262)
Балансова вартість: Непрострочена дебіторська заборгованість від контрагентів без зовнішніх рейтингів	101 767	142 044	90 233
Прострочена дебіторська заборгованість			
Дебіторська заборгованість	33 323	38 044	31 347
Резерв під очікувані кредитні збитки	(1 079)	(928)	(2 372)
Балансова вартість: Прострочена дебіторська заборгованість	32 244	37 116	28 975

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 2019 року, приблизно 99% доходів отримано від 10 клієнтів (2018: 99% доходів отримано від 10 клієнтів). Авансів отриманих від цих покупців станом на 31 грудня 2019 року немає (2018: 16 554 тис. грн.).

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

	31 грудня 2019	31 грудня 2018	01 січня 2018
Грошові кошти та їх еквіваленти			
Банки з зовнішнім кредитним рейтингом (Moody's):			
NP	94	83	62
Банки без зовнішнього кредитного рейтингу:			
Group A	21	33	14
Всього	115	116	76

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.

СІЛЬСЬКОГОСПОДАРСЬКЕ ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "НІКА"

► ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ

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

Суми, які розкриваються у таблиці, є недисконтованими потоками грошових коштів за основною сумою боргу та відсотків.

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
Інші довгострокові зобов'язання	(88 776)	(239 369)	-	(23 687)	(73 081)	(142 601)
Короткострокові кредити	(3 217)	(3 217)	(3 217)	-	-	-
Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	(25 791)	(23 155)	(23 155)	-	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	(1 363)	(1 363)	(1 363)	-	-	-
Інші поточні зобов'язання	(17)	(17)	(17)	-	-	-
Всього	(119 164)	(267 121)	(27 752)	(23 687)	(73 081)	(142 601)

Станом на 31 грудня 2018	Балансова вартість	Грошові потоки за договорами	До 1 року	Від 1 до 2 років	Від 2 до 5 років	Більше 5 років
Інші довгострокові зобов'язання	(85 356)	(238 303)	-	(24 795)	(72 055)	(141 453)
Короткострокові кредити	(12 183)	(12 183)	(12 183)	-	-	-
Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	(20 955)	(22 667)	(22 667)	-	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	(20 972)	(20 972)	(20 972)	-	-	-
Інші поточні зобов'язання	(1 253)	(1 253)	(1 253)	-	-	-
Всього	(140 719)	(295 378)	(57 075)	(24 795)	(72 055)	(141 453)

Станом на 01 січня 2018	Балансова вартість	Грошові потоки за договорами	До 1 року	Від 1 до 2 років	Від 2 до 5 років	Більше 5 років
Інші довгострокові зобов'язання	(84 922)	(240 217)	-	(23 556)	(70 853)	(145 808)
Короткострокові кредити	(8 420)	(8 420)	(8 420)	-	-	-
Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	(20 691)	(22 266)	(22 266)	-	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	(2 402)	(2 402)	(2 402)	-	-	-
Інші поточні зобов'язання	(490)	(490)	(490)	-	-	-
Всього	(116 925)	(273 795)	(33 578)	(23 556)	(70 853)	(145 808)

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.

► ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ

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

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

	31 грудня 2019 USD	31 грудня 2018 USD	01 січня 2018 USD
Використання резерву	-	-	325
Грошові кошти	30	38	31
Всього фінансових активів	30	38	356
Кредити та позики отримані	(3 217)	(12 183)	(8 420)
Інша кредиторська заборгованість	-	(1 198)	-
Всього фінансових зобов'язань	(3 217)	(13 381)	(8 420)
Чисті фінансові (зобов'язання) / активи	(3 187)	(13 343)	(8 064)

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

	31 грудня 2019	31 грудня 2018	01 січня 2018
Зміна, %	10%	10%	10%
USD	(319)	(1 334)	(806)

Зростання курсу гривні до долара США на 10% призведе до зменшення власного капіталу на 261 тис. грн. (31.12.2018: зменшення на 1 094 тис. грн., 01.01.2018: зменшення на 661 тис. грн.).

Ризик зміни відсоткових ставок

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

Станом на 31 грудня 2019, 31 грудня та 1 січня 2018 року в Компанії відсутні інструменти зі змінною ставкою.

Справедлива вартість фінансових інструментів

Справедлива вартість фінансових інструментів, що торгуються на активному ринку на кожен 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 справедливу 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 фінансовій звітності приблизно дорівнює їх справедливій вартості на 31 грудня 2019 року, 31 грудня та 1 січня 2018 року.

20. 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.

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 підтвержені, однак існує ризик того, що Компанія понесе додаткові витрати, якщо позиція керівництва буде оскаржена податковими органами. Вплив такого розвитку подій не може бути

► ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ

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

оцінений з достатнім ступенем надійності, але може бути суттєвим з точки зору фінансового стану та/або господарської діяльності Компанії у цілому.

Станом на 31 грудня 2019 року, 31 грудня та 1 січня 2018 року Компанія не вела значних судових процесів, що могли б привести до несприятливого впливу на фінансові результати Компанії.

Відповідно до українського законодавства договори оренди землі мають бути зареєстровані органами державної влади. Станом на 31 грудня 2019 року та 31 грудня 2018 року для ряду договорів оренди землі Компанії не було завершено реєстраційні процедури. До їх числа належать як договори оренди, що є тимчасово не зареєстрованими у зв'язку із тривалою процедурою реєстрації, так і такі договори, які не будуть зареєстровані у майбутньому. Внаслідок цього, щодо таких договорів існує ризик змови конкурентів та / або орендодавців стосовно скасування права Компанії орендувати відповідні земельні ділянки. Загальна площа орендованих незареєстрованих ділянок станом на 31 грудня 2019 року становила 240 га, що становить близько 4% загальної площі орендованих ділянок Компанії, і активи у формі права користування та зобов'язання з оренди, визнані за такими договорами становили 1 312 тис. грн та 1 275 тис. грн відповідно (31 грудня 2018: 2 595 тис. грн та 2 639 тис. грн відповідно, 1 січня 2018: 2 881 тис. грн та 2 859 тис. грн відповідно).

21. 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.

Операції з пов'язаними сторонами за 2019 та 2018 роки були такими:

- Продажі пов'язаним сторонам за 2019 та 2018 роки представлені наступним чином:

	2019	2018
Материнська компанія	4	-
Кінцеве материнське підприємство та підприємства під його контролем	-	15 353
Підприємства під контролем безпосередньої материнської компанії	94 351	219 331
Всього	94 355	234 684

- Закупки товарів та послуг у пов'язаних сторін за 2019 та 2018 роки представлені наступним чином:

	2019	2018
Материнська компанія	(657)	(66)
Кінцеве материнське підприємство та підприємства під його контролем	(1 548)	(1 934)
Підприємства під контролем безпосередньої материнської компанії	(55 701)	(35 265)
Всього	(57 906)	(37 265)

- Фінансові доходи та витрати від пов'язаних сторін за 2019 та 2018 роки представлені наступним чином:

	2019	2018
Інші фінансові доходи		
Підприємства під контролем безпосередньої материнської компанії	2 548	10 061
Фінансові витрати		
Материнська компанія	(1 330)	(2 098)
Підприємства під контролем безпосередньої материнської компанії	(378)	(372)
Всього	(1 708)	(2 470)

► ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ

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

- Інші доходи та витрати від пов'язаних сторін за 2019 та 2018 роки представлені наступним чином:

	2019	2018
Інші операційні доходи		
Материнська компанія	250	-
Кінцеве материнське підприємство та підприємства під його контролем	-	5
Підприємства під контролем безпосередньої материнської компанії	11	4 409
Всього	261	4 414

	2019	2018
Інші операційні витрати		
Материнська компанія	(1 198)	-
Підприємства під контролем безпосередньої материнської компанії	954	(948)
Всього	(244)	(948)

Залишки за розрахунками із пов'язаними сторонами, станом на 31 грудня 2019 року, 31 грудня та 1 січня 2018 року були представлені таким чином:

- Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги за розрахунками із пов'язаними сторонами станом на 31 грудня 2019 року, 31 грудня та 1 січня 2018 року була представлена таким чином:

	31 грудня 2019	31 грудня 2018	01 січня 2018
Материнська компанія	4	-	-
Кінцеве материнське підприємство та підприємства під його контролем	-	-	320
Підприємства під контролем безпосередньої материнської компанії	76 014	167 441	84 159
Всього	76 018	167 441	84 479

- Дебіторська заборгованість за виданими авансами за розрахунками із пов'язаними сторонами станом на 31 грудня 2019 року, 31 грудня та 1 січня 2018 року була представлена таким чином:

	31 грудня 2019	31 грудня 2018	01 січня 2018
Підприємства під контролем безпосередньої материнської компанії		438	- 14
Всього		438	- 14

- Інша поточна дебіторська заборгованість за розрахунками із пов'язаними сторонами станом на 31 грудня 2019 року, 31 грудня та 1 січня 2018 року була представлена таким чином:

	31 грудня 2019	31 грудня 2018	01 січня 2018
Материнська компанія	53 802	-	-
Підприємства під контролем безпосередньої материнської компанії	-	11 564	34 535
Всього	53 802	11 564	34 535

- Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги за розрахунками із пов'язаними сторонами станом на 31 грудня 2019 року, 31 грудня та 1 січня 2018 року була представлена таким чином:

	31 грудня 2019	31 грудня 2018	01 січня 2018
Материнська компанія	-	(54)	-
Підприємства під контролем безпосередньої материнської компанії	(381)	(19 970)	(1 836)
Всього	(381)	(20 024)	(1 836)

► ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ

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

- Поточна кредиторська заборгованість з одержаних авансів за розрахунками із пов'язаними сторонами станом на 31 грудня 2019 року, 31 грудня та 1 січня 2018 року була представлена таким чином:

	31 грудня 2019	31 грудня 2018	01 січня 2018
Кінцеве материнське підприємство та підприємства під його контролем	(75)	(75)	(75)
Підприємства під контролем безпосередньої материнської компанії	-	(16 554)	(33 084)
Всього	(75)	(16 629)	(33 159)

Інші поточні зобов'язання за розрахунками із пов'язаними сторонами станом на 31 грудня 2019 року, 31 грудня та 1 січня 2018 року були представлені таким чином:

	31 грудня 2019	31 грудня 2018	01 січня 2018
Підприємства під контролем безпосередньої материнської компанії	-	(36)	-
Всього	-	(36)	-

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 офісні приміщення/обладнання/цілісні майнові комплекси/склади 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 7 998 тисяч гривень та 6 610 тисяч гривень за період 2019 року (2018: 5 447 тисяч гривень та 7 282 тисяч гривень відповідно). В 2019 році Компанія визнала амортизацію активу у формі права користування в сумі 2 946 тисяч гривень (2018: нуль) в складі Адміністративних витрат та Собівартості. Витрати по відсотках були визнані в сумі 1 643 тисяч гривень (2018: 2 414 тисяч гривень).

Застави за кредити пов'язаних сторін

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

Станом на 31 грудня 2019 року, 31 грудня та 1 січня 2018 року наступні активи Компанії виступають забезпеченням за банківськими кредитами пов'язаних сторін:

	31 грудня 2019	31 грудня 2018	01 січня 2018
Основні засоби	-	-	1 318
Запаси	-	-	11 916
Всього	-	-	13 234

Винагорода управлінському персоналу

Провідний управлінський персонал протягом 2019 року складався з 2 осіб (2018: 2 особи).. У 2019 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 1 528 тис.грн. (2018: 1 426 тис.грн.).

22. Події після звітної дати

Спалах COVID-19 швидко розвивався в 2020 році, маючи значний вплив на економіку та соціальне життя через значну кількість інфікувань. Заходи, які вживали різні уряди та український уряд, зокрема, для стримування вірусу, вплинули на економічну активність. Керівництво Компанії вжило низку заходів з метою моніторингу та запобігання наслідків вірусу COVID-19 та для безпеки й здоров'я працівників таких як соціальне дистанціювання, робота з дому, забезпечення безперебійного постачання матеріалів, які мають важливе значення для функціонування Компанії. На цьому етапі вплив на бізнес та результати діяльності Компанії обмежений. Керівництво і надалі буде слідувати політиці та порадам різних національних інститутів, і паралельно зробить все можливе, щоб продовжувати діяльність найкращим і безпечним способом, не загрожуючи здоров'ю працівників.