

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«НОВООРЖИЦЬКИЙ ЦУКРОВИЙ ЗАВОД»**

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

Разом зі звітом незалежного аудитора

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 ТОВ «НОВООРЖИЦЬКИЙ ЦУКРОВИЙ ЗАВОД»

Наша думка

На нашу думку, фінансова звітність відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах, фінансовий стан ТОВ «НОВООРЖИЦЬКИЙ ЦУКРОВИЙ ЗАВОД» (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 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

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.

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 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.

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 Компанії продовжувати безперервну діяльність, за розкриття у відповідних випадках відомостей, що стосуються безперервної діяльності, та за складання звітності на основі припущення про подальшу безперервну діяльність, крім випадків, коли управлінський персонал має намір ліквідувати Компанію або припинити її діяльність, або коли в нього відсутня жодна реальна альтернатива, крім ліквідації або припинення діяльності.

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

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «НОВООРЖИЦЬКИЙ ЦУКРОВИЙ ЗАВОД»

► 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		70	149	111
Первісна вартість	1001		111	211	208
Накопичена амортизація	1002		(41)	(62)	(97)
Незавершені капітальні інвестиції	1005	5	419	219	401
Основні засоби	1010	5	80 240	40 077	38 285
Первісна вартість	1011		98 458	44 038	49 005
Знос	1012		(18 218)	(3 961)	(10 720)
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		-	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040		-	-	-
Відстрочені податкові активи	1045		-	-	-
Інші необоротні активи	1090		-	-	-
Активи у формі прав користування		6	58 840	131 288	137 474
Усього за розділом I	1095		139 569	171 733	176 271
II. Оборотні активи					
Запаси	1100		42 380	69 275	53 556
Виробничі запаси	1101		18 376	13 908	5 072
Незавершене виробництво	1102		-	-	-
Готова продукція	1103		21 639	48 601	47 619
Товари	1104		2 365	6 766	865
Векселі одержані	1120		-	-	-
Поточні біологічні активи	1110		-	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	7	45 131	98 237	66 617
Дебіторська заборгованість за розрахунками:					
за виданими авансами	1130	7	2 834	30 631	33 446
з бюджетом	1135	7	20 383	16 534	-
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	7	6	398	14 928
Поточні фінансові інвестиції	1160		-	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165		291	261	214
Готівка	1166		13	-	1
Рахунки в банках	1167		278	261	213
Витрати майбутніх періодів	1170		61	104	128
Інші оборотні активи	1190		672	1 099	169
Усього за розділом II	1195		111 758	216 539	169 058
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200		-	-	-
Баланс	1300		251 327	388 272	345 329

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «НОВООРЖИЦЬКИЙ ЦУКРОВИЙ ЗАВОД»

► 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		-	500	500
Внески до незареєстрованого капіталу	1401		-	-	-
Капітал у дооцінках	1405		-	2 918	1 786
Додатковий капітал	1410		-	11 879	11 879
Резервний капітал	1415		-	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420		-	(23 152)	(2 469)
Неоплачений капітал	1425		-	-	-
Вилучений капітал	1430		-	-	-
Усього за розділом I	1495		-	(7 855)	11 696
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення					
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	18	310	267	466
Довгострокові кредити	1510		-	-	-
Інші довгострокові зобов'язання ¹	1515		87 308	96 790	99 383
Довгострокові забезпечення	1520		-	-	-
Цільове фінансування	1525		-	-	-
Усього за розділом II	1595		87 618	97 057	99 849
III. Поточні зобов'язання і забезпечення					
Короткострокові кредити	1600	9	101 960	210 050	121 480
Векселі видані	1605		-	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:					
довгостроковими зобов'язаннями	1610	6	9 513	51 110	74 691
товари, роботи, послуги	1615	10	8 443	5 269	3 354
розрахунками з бюджетом	1620		971	235	1 501
у тому числі з податку на прибуток	1621		638	-	-
розрахунками зі страхування	1625		97	-	-
розрахунками з оплати праці	1630		433	5	19
з одержаних авансів	1635		232	194	54
за розрахунками з учасниками	1640		-	-	-
із внутрішніх розрахунків	1645		-	-	-
Поточні забезпечення	1660		2 561	1 300	1 182
Доходи майбутніх періодів	1665		-	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	11	39 499	30 907	31 503
Усього за розділом III	1695		163 709	299 070	233 784
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття					
Баланс	1900		-	-	-
			251 327	388 272	345 329

Затверджено до випуску та підписано 30 червня 2020 року.

Перхайло Павло Володимирович
Генеральний Директор




Селецька Олена Михайлівна
Головний бухгалтер



¹ На 31 грудня 2019 року в рядку «Інші довгострокові зобов'язання» (код рядка: 1515) представлені довгострокові зобов'язання з оренди у сумі 99 383 тис.грн. (на 31 грудня 2018 року - 96 790 тис.грн., та на 1 січня 2018 року - 42 054 тис.грн.), чисті активи, які належать учасникам - нуль тис.грн. (на 31 грудня 2018 року - нуль тис.грн., та на 1 січня 2018 року - 45 254 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(a)	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	12	255 918	239 205
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	13	(202 681)	(207 794)
Валовий:				
Прибуток	2090		53 237	31 411
Збиток	2095			
Інші операційні доходи	2120	14	22 656	6 997
Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121		-	-
Дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122		-	-
Адміністративні витрати	2130	15	(9 356)	(11 339)
Витрати на збут	2150	16	(12 025)	(13 538)
Інші операційні витрати	2180		(2 294)	(5 746)
Витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181		-	-
Витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182		-	-
Знецінення основних засобів			(46)	(17 445)
Фінансовий результат від операційної діяльності:				
Прибуток	2190		52 172	
Збиток	2195			(9 660)
Дохід від участі в капіталі	2200		-	-
Інші фінансові доходи	2220		24	8
Інші доходи	2240		-	-
Фінансові витрати	2250	17	(32 820)	(49 837)
Втрати від участі в капіталі	2255		-	-
Інші витрати	2270		-	-
Фінансовий результат до оподаткування:				
Зміна чистих активів, що належать учасникам				(45 254)
Прибуток	2290		19 376	
Збиток	2295			(14 235)
(Витрати) дохід з податку на прибуток	2300	18	(199)	43
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305		-	-
Чистий фінансовий результат:				
Зміна чистих активів, що належать учасникам				(45 254)
Прибуток	2350		19 177	
Збиток	2355			(14 192)

► 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		-	1 246
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		-	1 246
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455		-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460		-	1 246
Переоцінка чистих активів, що належать учасникам	2460(a)		-	45 254
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460, 2460(a))	2465		19 177	(12 946)

► 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(a)	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності				
Надходження від:				
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000		171 066	236 093
Повернення податків і зборів	3005		-	3 394
у тому числі податку на додану вартість	3006		-	3 394
Цільового фінансування	3010		164	172
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011		-	-
Надходження авансів від покупців та замовників	3015		138 043	161 502
Надходження від повернення авансів	3020		1 393	1 347
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025		12	29
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		11	2
Витрачання на оплату:				
Товарів (робіт, послуг)	3100		(75 033)	(73 959)
Праці	3105		(26 668)	(27 596)
Відрахувань на соціальні заходи	3110		(6 807)	(7 098)
Зобов'язань з податків і зборів	3115		(7 380)	(7 002)
Витрачання на оплату авансів	3135		(212 164)	(159 554)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140		(138)	(2 210)
Інші витрачання	3190		(277)	(206)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195		(17 778)	124 914

► 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		-	-
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235		-	-
Інші надходження	3250		-	-
Витрачання на придбання:				
фінансових інвестицій	3255		-	-
необоротних активів	3260		(23 144)	(12 235)
Виплати за деривативами	3270		-	-
Витрачання на надання позик	3275		-	-
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280		-	-
Інші платежі	3290		(13)	(7)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295		(23 157)	(12 242)
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності				
Надходження від:				
Власного капіталу	3300		-	-
Отримання позик	3305	9	200 292	77 400
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310		-	-
Інші надходження	3340		-	-
Витрачання на:				
Викуп власних акцій	3345		-	-
Погашення позик	3350	9	(107 508)	(147 988)
Сплату дивідендів	3355		-	-
Витрачання на сплату відсотків	3360	9	(41 509)	(28 588)
Витрачання на сплату заборгованості з оренди	3365	9	(10 342)	(13 525)
Інші платежі	3390		-	-
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395		40 933	(112 701)
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400		(2)	(29)
Залишок коштів на початок року	3405		291	261
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410		(28)	(18)
Залишок коштів на кінець року	3415		261	214

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «НОВООРЖИЦЬКИЙ ЦУКРОВИЙ ЗАВОД»

► ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ

ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ

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

Стаття	Код рядка	Зареєстрований капітал	Капітал в дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на 01 січня 2018 року	4000	-	-	-	-	-	-	-	-
Чистий прибуток (збиток) за 2018 рік	4100	-	-	-	-	(14 192)	-	-	(14 192)
Інший сукупний дохід за 2018 рік	4110	-	1 101	-	-	-	-	-	1 101
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	1 101	-	-	-	-	-	1 101
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески акціонерів/ учасників	4240								
Внески до капіталу		-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл капіталу:	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Викуп акцій (часток)		-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	500	1 817	11 879	-	(8 960)	-	-	5 236
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін в капіталі	4295	500	2 918	11 879	-	(23 152)	-	-	(7 855)
Залишок на 31 грудня 2018 року	4300	500	2 918	11 879	-	(23 152)	-	-	(7 855)

Примітки на стор. 12 - 43 є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності.

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

Стаття	Код рядка	Зареєстрований капітал	Капітал в дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на 01 січня 2019 року	4000	500	2 918	11 879	-	(23 152)	-	-	(7 855)
Чистий прибуток (збиток) за 2019 рік	4100	-	-	-	-	19 177	-	-	19 177
Інший сукупний дохід за 2019 рік	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески акціонерів/ учасників	4240								
Внески до капіталу		-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл капіталу:	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Викуп акцій (часток)		-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	(1 132)	-	-	1 506	-	-	374
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін в капіталі	4295	-	(1 132)	-	-	20 683	-	-	19 551
Залишок на 31 грудня 2019 року	4300	500	1 786	11 879	-	(2 469)	-	-	11 696

Примітки на стор. 12 - 43 є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності.

1. Загальна інформація

▪ Організаційна структура та діяльність

Товариство з обмеженою відповідальністю «НОВООРЖИЦЬКИЙ ЦУКРОВИЙ ЗАВОД» (далі - Компанія) зареєстроване відповідно до законодавства України 1 листопада 2013 року та є резидентом України.

Основна діяльність Компанії – це цукрове виробництво, оптова торгівля цукром та побічними продуктами його виробництва.

У 2019 році середньооблікова чисельність працівників склала 245 осіб (2018: 258 осіб).

Юридична адреса Компанії: 37714, Україна, Полтавська обл., Оржицький район, селище міського типу Новооржицьке, вулиця Центральна, будинок № 2

▪ 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 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 підтримав 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. 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 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 («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 проєктів. 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 прибуток Компанії склав 19 177 тисяч гривень (у 2018 році: чистий збиток у сумі 14 192 тисяч гривень, і Компанія мала позитивний грошовий потік від операційної діяльності у сумі 124 914 тисяч гривень (у 2018 році: негативний у сумі 17 778 тисяч гривень). Станом на 31 грудня 2019 року поточні зобов'язання Компанії перевищували її поточні активи на 64 726 тисяч гривень (31 грудня 2018 року: перевищували на 82 531 тисяч гривень).

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 51 116 тисяч гривень (на 31 грудня 2018 року: нуль тисяч гривень).

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 цукропереробних 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;
- **Постачання:** Компанія провела тендери та підписала контракти на постачання матеріалів і ресурсів для забезпечення безперебійності функціонування;
- **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 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.

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

Для тестування на зменшення корисності керівництво Компанії визначило ОГПП, що була сформована на основі сегменту, до якого 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 та цукру цінні прогнози Світового банку. 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).

в) 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 збільшенні на 593 тис.грн. (31 грудня 2018 року: 510 тис.грн.) або у зменшенні на 656 тис. грн. (624 тис.грн.).

г) Зобов'язання з оренди

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

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

Компанія включає в орендні платежі, що використовуються при розрахунку зобов'язань за оренду, 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 17 407 тис. грн. (31 грудня 2018 року: 14 790 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 5 697 тис. грн. (31 грудня 2018 р.: 4 970 тис. грн.).

Опціон на 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, керівництво враховує всі факти та обставини, що створюють економічний стимул для використання опціону щодо подовження терміну оренди. 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
Цілісні майнові комплекси	5
Офісні приміщення	5
Складські приміщення	3
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 звітної 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 імпорتنі мита та невідшкодовувані податки на придбання після вирахування торговельних знижок та цінових знижок;
- будь-яких витрат, які безпосередньо пов'язані з доставкою активу до місця розташування та приведення його в стан, необхідний для експлуатації у спосіб, визначений управлінським персоналом;
- первісної попередньої оцінки витрат на демонтаж, переміщення об'єкта та відновлення території, на якій він розташований, зобов'язання за якими Компанія бере або коли купує цей об'єкт, або коли використовує його протягом певного періоду з метою, яка відрізняється від виробництва запасів протягом цього періоду.

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

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

Незавершені капітальні інвестиції включають витрати, безпосередньо пов'язані з будівництвом основних засобів, з урахуванням відповідно 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.

с. Амортизація

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

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

Оціночні первинні строки корисного використання груп основних засобів:

Будівлі	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:

- цілісні майнові комплекси;
- офісні приміщення та склади;
- обладнання.

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

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

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

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

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

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

	Строк корисного використання, роки
Будівлі	1 – 5
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. 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.

Фінансові активи, що в подальшому оцінюються за амортизованою вартістю

Після первісного визнання такі фінансові активи згодом оцінюються за амортизованою вартістю ("АС") 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.

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.

Компанія не має фінансових активів, які згодом оцінюються на FVOCI та FVTPL станом на 31 грудня 2019 року та 31 грудня 2018 року.

Фінансові активи – припинення визнання

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

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

3.5. 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.

3.6. 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.

3.7. 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.

3.8. 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.

3.9. Фінансові допомоги видані

Фінансові допомоги видані первісно визнаються за справедливою вартістю і у подальшому оцінюються за амортизованою вартістю із використанням методу ефективної відсоткової ставки, за вирахуванням резерву під

очікувані кредитні збитки. У разі надання позики з невизначеним терміном погашення (позика на вимогу), Компанія оцінює строк такої позики на основі власних очікувань щодо її погашення.

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

3.10. Зменшення корисності

а. Фінансові активи

Компанія розраховує ECL та визнає чисті збитки від знецінення фінансових активів на кожен звітний день. 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 кожен звітний день 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.

3.11. Власний капітал

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

3.12. 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.

3.13. 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.

3.14. Торгова та інша кредиторська заборгованість

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

3.15. Аванси отримані

Отримані аванси відображаються за первісно отриманими сумами.

3.16. 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

Відстрочені податкові активи та відстрочені податкові зобов'язання компенсуються, якщо існує законодавчо закріплене право на компенсацію поточних податкових активів щодо поточних зобов'язань з податку на прибуток, а відстрочені податки стосуються того самого суб'єкта оподаткування та того ж органу оподаткування.

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.

3.17. 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.

3.18. 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.

3.19. Витрати

Витрати відображаються за методом нарахування.

3.20. 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.

3.21. Згортання фінансових активів та фінансових зобов'язань

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

3.22. Звіт про рух грошових коштів

Звіт про рух грошових коштів складається за прямим методом.

3.23. 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 з ретроспективного застосування інших МСФЗ 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 2 566 тис. грн. до 91 756 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;
- 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 опції на подовження чи припинення оренди.

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

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «НОВООРЖИЦЬКИЙ ЦУКРОВИЙ ЗАВОД»

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

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

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	(37 221)
<u>Зміни в обліковій політиці:</u>	
Корегування, пов'язані із застосуванням МСФЗ 16 "Оренда"	(13 953)
Відображення безповоротних та поворотних фінансових допомог за справедливою вартістю при початковому визнанні з пов'язаними сторонами в чистих активах, які належать учасникам	850
Амортизація дисконту по фінансовим допомогам	(7 157)
Відображення основних засобів за переоціненою вартістю	(1 923)
Визнання відстрочених податків	(807)
Формування резерву під очікувані кредитні збитки	(275)
Переоцінка чистих активів, що належать учасникам	45 254
Інші корегування	1 087
<u>Виправлення помилок:</u>	
Використання забезпечення під виплату премій	1 199
Всього корегувань	24 275
Показник сукупного доходу за рік за даними МСФЗ	(12 946)

Узгодження власного капіталу, відображеного згідно з П(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	39 050	1 828
<u>Зміни в обліковій політиці:</u>		
Корегування, пов'язані із застосуванням МСФЗ 16 "Оренда"	-	(13 953)
Відображення безповоротних та поворотних фінансових допомог за справедливою вартістю при початковому визнанні з пов'язаними сторонами в чистих активах, які належать учасникам	7 157	4 722
Визнання відстрочених податків	(310)	(1 117)
Формування резерву під очікувані кредитні збитки	(825)	(1 100)
Відображення основних засобів за переоціненою вартістю	816	(1 107)
Зміна презентації чистих активів, що належать учасникам відповідно до МСБО 32 "Фінансові інструменти: Презентація"	(45 254)	-
Інші корегування	565	1 652
<u>Виправлення помилок:</u>		
Відображення основних засобів за переоціненою вартістю	-	1 220
Використання (формування) забезпечення під виплату премій	(1 199)	-
Всього корегувань	(39 050)	(9 683)
Чисті активи, які належать учасникам за МСФЗ	45 254	-
Показник власного капіталу за даними МСФЗ	-	(7 855)

Зміни в обліковій політиці:

- Основні засоби за переоціненою вартістю – при переході на МСФЗ Компанія застосувала справедливую 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.
- 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.
- 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.

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

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

- е) Корегування, пов'язані із застосуванням МСФЗ 16 "Оренда" – 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:

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

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 2018й рік з операційної діяльності за НП(С)БО до фінансової діяльності згідно МСФЗ в сумі 10 324 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	1 489	2 102	88 165	2 133	4 569	419	98 877
Придбання	-	-	-	-	-	30 158	30 158
Надходження з незавершених капітальних інвестицій	-	-	5 751	157	1 196	(7 104)	-
Переміщення між групами	-	-	-	-	-	-	-
Відновлення вартості раніше знецінених основних засобів	-	1	400	-	-	-	401
Переоцінка	-	-	1 246	-	-	-	1 246
Вибуття	-	(242)	(23 414)	(59)	(323)	(23 254)	(47 292)
Списання та уцінка	(133)	(1 585)	(15 589)	(131)	(7)	-	(17 445)
Списання амортизації	(12)	(276)	(21 290)	(32)	(78)	-	(21 688)
Первісна чи переоцінена вартість станом на 31 грудня 2018	1 344	-	35 269	2 068	5 357	219	44 257
Придбання	-	-	-	-	-	17 115	17 115
Надходження з незавершених капітальних інвестицій	-	-	4 501	233	738	(5 472)	-
Відновлення вартості раніше знецінених основних засобів	-	-	-	-	-	8	8
Вибуття	-	-	(205)	(122)	(60)	(11 469)	(11 856)
Списання амортизації	-	-	(54)	(37)	(27)	-	(118)
Первісна чи переоцінена вартість станом на 31 грудня 2019	1 344	-	39 511	2 142	6 008	401	49 406
Накопичена амортизація станом на 01 січня 2018	(65)	(227)	(15 306)	(547)	(2 073)	-	(18 218)
Нарахована амортизація	(26)	(49)	(5 642)	(433)	(1 284)	-	(7 434)
Вибуття амортизації	13	276	21 292	32	78	-	21 691
Накопичена амортизація станом на 31 грудня 2018	(78)	-	344	(948)	(3 279)	-	(3 961)
Нарахована амортизація	(24)	-	(5 515)	(423)	(915)	-	(6 877)
Вибуття амортизації	-	-	54	37	27	-	118
Накопичена амортизація станом на 31 грудня 2019	(102)	-	(5 117)	(1 334)	(4 167)	-	(10 720)
Чиста балансова вартість на 01 січня 2018	1 424	1 875	72 859	1 586	2 496	419	80 659
Чиста балансова вартість на 31 грудня 2018	1 266	-	35 613	1 120	2 078	219	40 296
Чиста балансова вартість на 31 грудня 2019	1 242	-	34 394	808	1 841	401	38 686

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 ОГГК цукру: 18.4% для 5-річного періоду і 13.6% для звітного періоду.

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

Обсяг виробництва оцінювався виходячи з поточного рівня виробництва відповідно до річного бюджету, затвердженого керівництвом Компанії. Потенційне збільшення банку землі, рівня урожайності, кількості корів чи надоїв молока не враховувалось. Витрати на виробництво оцінювали, виходячи з бюджетних витрат на наступний рік, збільшених на очікуваний рівень інфляції, з урахуванням більш високих чи нижчих ставок інфляції для витрат, що прямо чи опосередковано прив'язані до долару США або конкретних індексів. При визначенні відпускних цін 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 на цукор: 10,690 – 13,669 грн за тону.

Вартість відшкодування активів ОГГК цукру, 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 відобразити 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)	<i>ОГГК Цукру</i>
Збільшення ставки дисконтування на 1%	5 750
Зменшення ціни на 10%	26 730
Збільшення собівартості на 10%	10 245

Тест на знецінення, проведений станом на 31 грудня 2019 року, показав, що відновлювана вартість необоротних активів в цукровому сегменті Компанії становить 41,926 тис. грн і перевищує його загальну балансову вартість на 4,508 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 1 092 тис. грн. (2018 рік: 1 116 тис. грн.), машини та обладнання - 32 391 тис. грн. (2018 рік: 32 634 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.

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: Цілісні майнові комплекси
Вартість активів у формі прав користування станом на 31 грудня 2018	140 419
Накопичена амортизація	(9 131)
Чиста балансова вартість станом на 31 грудня 2018	131 288
Надходження активів у формі прав користування	147 293
Амортизація	(30 424)
Вибуття	(110 683)
Вартість активів у формі прав користування станом на 31 грудня 2019	147 294
Накопичена амортизація	(9 820)
Чиста балансова вартість станом на 31 грудня 2019	137 474

	Активи у формі прав користування: Цілісні майнові комплекси
Вартість активів у формі прав користування станом на 1 січня 2018	58 840
Накопичена амортизація	-
Чиста балансова вартість станом на 1 січня 2018	58 840
Надходження активів у формі прав користування	106 674
Амортизація	(32 472)
Вибуття	(1 754)
Вартість активів у формі прав користування станом на 31 грудня 2018	140 419
Накопичена амортизація	(9 131)
Чиста балансова вартість станом на 31 грудня 2018	131 288

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

	Зобов'язання з оренди: Цілісні майнові комплекси
Зобов'язання з оренди станом на 31 грудня 2018	(147 900)
Надходження зобов'язання з оренди	(165 907)
Витрати на відсотки за зобов'язанням з оренди	(9 133)
Сплата зобов'язань з оренди	13 525
Сплата відсотків за зобов'язанням з оренди	9 133
Вибуття	126 208
Зобов'язання з оренди станом на 31 грудня 2019	(174 074)

	Зобов'язання з оренди: Цілісні майнові комплекси
Зобов'язання з оренди станом на 1 січня 2018	(51 567)
Надходження зобов'язання з оренди	(106 675)
Витрати на відсотки за зобов'язанням з оренди	(29 754)
Сплата зобов'язань з оренди	10 342
Сплата відсотків за зобов'язанням з оренди	29 754
Зобов'язання з оренди станом на 31 грудня 2018	(147 900)

Суми, що визнані в звіті про фінансові результати:

	2019	2018
Амортизація активів у формі прав користування		
Цілісні майнові комплекси	(30 424)	(32 472)
Витрати на відсотки за зобов'язаннями з оренди (вартість вибуття включена)	(9 133)	(29 754)
Витрати на короткострокову оренду	(55)	(3 326)

7. 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	67 138	99 195	45 930
Резерв під очікувані кредитні збитки	(521)	(958)	(799)
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги, нетто	66 617	98 237	45 131

На 31 грудня 2019 року рядок «Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом» (код рядка: 1135) представлений розрахунками за ПДВ до відшкодування в сумі нуль тис.грн. (на 31 грудня 2018 року - 16 534 тис.грн. та на 01 січня 2018 року - 20 383 тис.грн.). Протягом року, який закінчився 31 грудня 2019 року, Компанія отримала бюджетне відшкодування ПДВ у розмірі 3 394 тис.грн. (2018: нуль тис.грн.).

Інша дебіторська заборгованість 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
Інша дебіторська заборгованість	15 346	403	6
Резерв під очікувані кредитні збитки	(418)	(5)	-
Інша поточна дебіторська заборгованість, нетто	14 928	398	6

Заборгованість за виданими авансами 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
Аванси видані постачальникам	33 446	30 766	2 860
Резерв під знецінення авансів	-	(135)	(26)
Дебіторська заборгованість за виданими авансами, нетто	33 446	30 631	2 834

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	(799)	-	(26)	(825)
(Витрати)/дохід від зміни резерву під очікувані кредитні збитки та знецінення авансів	(159)	(5)	(109)	(273)
Резерв на 31 грудня 2018	(958)	(5)	(135)	(1 098)
(Витрати)/дохід від зміни резерву під очікувані кредитні збитки та знецінення авансів	437	(413)	135	159
Резерв на 31 грудня 2019	(521)	(418)	-	(939)

Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги 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	65 078	(496)	41 525	(329)	44 996	(743)
1-30 днів	794	(2)	27 365	(371)	167	(9)
31-120 днів	1 154	(19)	1 062	(10)	98	(6)
121-365 днів	-	-	28 422	(243)	20	-
більше 365 днів	112	(4)	821	(5)	649	(41)
Всього	67 138	(521)	99 195	(958)	45 930	(799)

Інша дебіторська заборгованість за строками непогашення представлена наступним чином:

	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	-	-	-	-	-	-
1-30 днів	14 345	-	396	(5)	-	-
31-120 днів	987	(418)	-	-	-	-
121-365 днів	-	-	-	-	-	-
більше 365 днів	14	-	7	-	6	-
Всього	15 346	(418)	403	(5)	6	-

8. Чисті активи, які належать учасникам, та капітал

	Кількість учасників	Номінальна вартість частки
Кошти учасників з правом викупу на 01 січня 2018 р.	2	39 050
Кошти учасників з правом викупу на 31 грудня 2018 р.	2	1 828
Кошти учасників з правом викупу на 31 грудня 2019 р.	2	11 696

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 компанії, 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	11 684	99,9000%	1 826	99,9000%	39 011	99,9000%
Муїївське СТОВ	12	0,1000%	2	0,1000%	39	0,1000%
Кошти учасників з правом викупу	11 696	100,00%	1 828	100,00%	39 050	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	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Всього капіталу
Залишок на 01 січня 2018 року	45 254	-	-	-	-	-
Переоцінка чистих активів, що належать учасникам	(45 254)	-	-	-	-	-
Рекласифікація	-	500	1 817	6 513	(8 830)	-
Збиток за 2018 рік	-	-	-	-	(14 192)	(14 192)
Дооцінка необоротних активів	-	-	1 101	-	-	1 101
Відображення фінансових допомог за справедливою вартістю	-	-	-	5 366	(130)	5 236
Залишок на 31 грудня 2018 року	-	500	2 918	11 879	(23 152)	(7 855)

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:

	31 грудня 2019	31 грудня 2018	01 січня 2018
Позиковий капітал	296 020	358 217	199 091
За вирахуванням Грошей та їх еквівалентів	(214)	(261)	(291)
Чисті зобов'язання	295 806	357 956	198 800
Власний капітал	11 696	(7 855)	-
Чисті активи, які належать учасникам (номінальна вартість)	-	-	39 050
Всього капітал	307 502	350 101	237 850
Коефіцієнт фінансового левериджу	96%	102%	84%

9. 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	(120 435)	(208 475)	(101 416)
Розрахунки по нарахованим відсоткам	(1 045)	(1 575)	(544)
Всього	(121 480)	(210 050)	(101 960)

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

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

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 2019, %	Середньозважена ставка 2018, %	31 грудня 2019	31 грудня 2018	01 січня 2018
Короткострокові кредити					
UAH	16,90%	20,93%	(50 370)	(53 270)	(32 371)
USD	4,50%	5,55%	(70 065)	(155 205)	(69 045)
Всього			(120 435)	(208 475)	(101 416)
Розрахунки по нарахованим відсоткам			(1 045)	(1 575)	(544)
Всього короткострокові кредити			(121 480)	(210 050)	(101 960)

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

	Кредити та позики	Зобов'язання з оренди та відсотки за орендою	Розрахунки по нарахованим відсоткам за кредитами	Отримані фінансові допомоги	Всього
Залишок на 01 січня 2018 року:	(101 416)	(51 567)	(544)	(36 932)	(190 459)
Грошовий потік	(104 657)	40 096	11 755	11 873	(40 933)
Нарахування відсотків	-	(29 754)	(12 802)	(7 157)	(49 713)
Надходження зобов'язання з оренди	-	(106 675)	-	-	(106 675)
Вплив курсових різниць	(2 402)	-	16	-	(2 386)
Інший рух	-	-	-	4 723	4 723
Залишок на 31 грудня 2018 року:	(208 475)	(147 900)	(1 575)	(27 493)	(385 443)
Грошовий потік	38 373	22 658	19 455	32 215	112 701
Нарахування відсотків	-	(9 133)	(18 929)	(4 722)	(32 784)
Надходження зобов'язання з оренди	-	(165 907)	-	-	(165 907)
Вибуття зобов'язань з оренди	-	126 208	-	-	126 208
Вплив курсових різниць	19 749	-	4	-	19 753
Інший рух	29 918	-	-	(29 918)	-
Залишок на 31 грудня 2019 року:	(120 435)	(174 074)	(1 045)	(29 918)	(325 472)

За рік, що закінчився 31 грудня 2019 року інший рух у сумі нуль тис.грн. був представлений відображенням довгострокових безвідсоткових фінансових допомог отриманих від пов'язаних сторін за справедливою вартістю при первісному визнанні (31.12.2018: 4 723 тис.грн.).

За рік, що закінчився 31 грудня 2019 року інший рух у сумі 29 918 тис.грн. між кредитами та позиками та отриманими фінансовими допомогоюми був представлений рухом по договору переуступки боргу, за яким пов'язана сторона (як поручитель) сплатила зобов'язання Компанії за кредитною угодою (31.12.2018: нуль тис.грн.).

10. 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 сировину та матеріали	(2 127)	(4 222)	(5 736)
Кредиторська заборгованість за отримані послуги	(1 227)	(716)	(1 995)
Інша кредиторська заборгованість	-	(331)	(712)
Всього	(3 354)	(5 269)	(8 443)

11. Інші поточні зобов'язання

Станом на 31 грудня 2019 року, 31 грудня та 1 січня 2018 року інші поточні зобов'язання представлені наступним чином:

► 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
Отримані фінансові допомоги	(29 918)	(27 493)	(36 932)
Інші поточні зобов'язання	(1 585)	(3 414)	(2 567)
Всього	(31 503)	(30 907)	(39 499)

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

Чистий дохід від реалізації представлений наступним чином:

	2019	2018
Послуги	227 689	206 631
Цукор	19 194	24 551
Меляса	3 840	1 956
Жом	3 266	5 476
Інша продукція	1 929	591
Всього	255 918	239 205
Момент визнання виручки (окремо за кожним джерелом):		
У певний момент часу	28 229	32 574
Протягом періоду	227 689	206 631
Всього	255 918	239 205

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

Собівартість реалізації представлена наступним чином:

	2019	2018
Послуги	(176 464)	(180 329)
Цукор	(19 593)	(21 916)
Меляса	(3 513)	(1 561)
Жом	(1 806)	(3 729)
Інша продукція	(1 305)	(259)
Всього	(202 681)	(207 794)

Собівартість Компанії включає наступні витрати:

	2019	2018
Матеріали	(129 110)	(129 674)
Амортизація	(35 995)	(37 408)
Заробітна плата	(29 839)	(25 890)

14. Інші операційні доходи

	2019	2018
Курсові різниці	20 004	-
Дохід від безоплатно отриманих активів	2 082	4 531
Інші доходи	570	2 466
Всього	22 656	6 997

15. Адміністративні витрати

	2019	2018
Заробітна плата та нарахування	(5 602)	(6 897)
Професійні послуги	(1 577)	(1 680)

Комунальні витрати	(719)	(713)
Паливо та інші матеріали	(416)	(543)
Податки та збори	(263)	(259)
Амортизація	(238)	(427)
Інші витрати	(541)	(820)
Всього	(9 356)	(11 339)

16. Витрати на збут

	2019	2018
Заробітна плата та нарахування	(5 636)	(5 120)
Роялті	(1 548)	(1 959)
Матеріали	(1 251)	(1 674)
Комунальні витрати	(1 161)	(1 140)
Амортизація	(991)	(2 172)
Ремонти та обслуговування необоротних активів	(670)	(308)
Інші витрати	(768)	(1 165)
Всього	(12 025)	(13 538)

17. Фінансові витрати

	2019	2018
Відсотки по банківських кредитах	(18 929)	(12 802)
Нараховані відсотки по оренді	(9 133)	(29 754)
Інші витрати	(4 758)	(7 281)
Всього	(32 820)	(49 837)

18. Податок на прибуток

Компоненти витрат з податку на прибуток, представлені наступним чином:

	2019	2018
Поточний податок	-	-
Відстрочений податок	(199)	43
(Витрати)/кредит з податку на прибуток за рік	(199)	43

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

	2019	2018
Прибуток / (збиток) до оподаткування	19 376	(59 489)
Теоретичні податкові витрати/(кредит) за ставкою 18%:	(3 488)	10 708
Податковий ефект статей, які не вираховуються для цілей оподаткування або не включаються до оподаткованої суми:		
Витрати, що не підлягають оподаткуванню	-	(3 186)
Вплив переходу на МСФЗ	-	(3 219)
Використання раніше невизнаних перенесених податкових збитків	3 289	-
Невизнані податкові збитки за рік	-	(4 260)
(Витрати)/кредит з податку на прибуток за рік	(199)	43

Нижче представлені основні відстрочені податкові зобов'язання та активи, визнані Компанією, та рух по ним в 2019 та 2018 роках:

	01 січня 2019	Віднесено/ (кредитовано) безпосередньо на інший сукупний дохід	Віднесено/ (кредитовано) на прибуток чи збиток	31 грудня 2019
Відстрочений податковий актив визнаний на:				
Резерві капітальних інвестицій	1	-	8	9
Резерві запасів	31	-	123	154
Резервах зобов'язань, відрахувань, та дебіторська заборгованість, що вираховується для цілей оподаткування в іншому періоді	197	-	(29)	168
Визнаний відстрочений податковий актив	229	-	102	331
Відстрочене податкове зобов'язання визнане на:				
Різниці у вартості основних засобів у податковому та бухгалтерському обліку	(496)	-	(301)	(797)
Відстрочені податкові зобов'язання	(496)	-	(301)	(797)
Всього відстрочені податкові активи/(зобов'язання)	(267)	-	(199)	(466)

	01 січня 2018	Віднесено/ (кредитовано) безпосередньо на інший сукупний дохід	Віднесено/ (кредитовано) на прибуток чи збиток	31 грудня 2018
Відстрочений податковий актив визнаний на:				
Резерві капітальних інвестицій	1	-	0	1
Резерві запасів	-	-	31	31
Резервах зобов'язань, відрахувань, та дебіторська заборгованість, що вираховується для цілей оподаткування в іншому періоді	148	-	49	197
Визнаний відстрочений податковий актив	149	-	80	229
Відстрочене податкове зобов'язання визнане на:				
Різниці у вартості основних засобів у податковому та бухгалтерському обліку	(459)	-	(37)	(496)
Відстрочені податкові зобов'язання	(459)	-	(37)	(496)
Всього відстрочені податкові активи/(зобов'язання)	(310)	-	43	(267)

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 торгіву та іншу дебіторську заборгованість (Примітка 8).

Торгова дебіторська заборгованість

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

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

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

При оцінці очікуваних кредитних збитків Компанія враховує:

- неупереджену та виважену з урахуванням ймовірності суму, визначену шляхом оцінки діапазону можливих результатів;
- часову вартість грошей, розраховану з використанням ставки, що приблизно дорівнює ефективній процентній ставці по активу; і
- обґрунтовану і підтвержену 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 діб;
- виплати боржника затримуються від 31 до 120 діб;
- виплати боржника затримуються від 121 до 365 діб;
- виплати боржника затримуються більше 365 діб.

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

Фінансові активи за кредитними характеристиками

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

Непрострочена дебіторська заборгованість від контрагентів без зовнішніх рейтингів	31 грудня 2019	31 грудня 2018	01 січня 2018
Група А	1 096	1 325	1 515
Група Б	31	-	-
Група С	63 951	40 200	43 481
Всього непрострочена дебіторська заборгованість від контрагентів без зовнішніх рейтингів	65 078	41 525	44 996
Резерв під очікувані кредитні збитки	(496)	(329)	(743)
Балансова вартість: Непрострочена дебіторська заборгованість від контрагентів без зовнішніх рейтингів	64 582	41 196	44 253
Прострочена дебіторська заборгованість			
Дебіторська заборгованість	17 406	58 073	940
Резерв під очікувані кредитні збитки	(443)	(634)	(56)
Балансова вартість: Прострочена дебіторська заборгованість	16 963	57 439	884

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

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

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.

У році, що закінчився 31 грудня 2019 року, приблизно 92% доходів отримано від 10 клієнтів (2018: 93% доходів отримано від 10 клієнтів). Аванси отримані від цих покупців станом на 31 грудня 2019 року становлять 155 тис.грн (2018: нуль).

Ризик ліквідності

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

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

Станом на 31 грудня 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	(99 383)	(168 859)	-	(46 156)	(122 703)	-
Короткострокові кредити	(121 480)	(121 480)	(121 480)	-	-	-
Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	(74 691)	(46 156)	(46 156)	-	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	(3 354)	(3 354)	(3 354)	-	-	-
Інші поточні зобов'язання	(31 503)	(31 503)	(31 503)	-	-	-
Всього	(330 411)	(371 352)	(202 493)	(46 156)	(122 703)	-

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	(96 790)	(31 302)	-	(10 463)	(20 839)	-
Короткострокові кредити	(210 050)	(210 050)	(210 050)	-	-	-
Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	(51 110)	(10 463)	(10 463)	-	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	(5 269)	(5 269)	(5 269)	-	-	-
Інші поточні зобов'язання	(30 907)	(35 613)	(35 613)	-	-	-
Всього	(394 126)	(292 697)	(261 395)	(10 463)	(20 839)	-

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	(42 054)	(41 708)	-	(10 463)	(31 245)	-
Короткострокові кредити	(101 960)	(101 960)	(101 960)	-	-	-
Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	(9 513)	(10 463)	(10 463)	-	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	(8 443)	(8 443)	(8 443)	-	-	-
Інші поточні зобов'язання	(39 499)	(46 656)	(46 656)	-	-	-
Всього	(201 469)	(209 230)	(167 522)	(10 463)	(31 245)	-

Ринковий ризик

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

Валютний ризик

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

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

	31 грудня 2019 USD	31 грудня 2018 USD	01 січня 2018 USD
Грошові кошти	24	28	41
Всього фінансових активів	24	28	41
Кредити та позики отримані	(70 339)	(155 847)	(69 045)
Всього фінансових зобов'язань	(70 339)	(155 847)	(69 045)
Чисті фінансові (зобов'язання) / активи	(70 315)	(155 819)	(69 004)

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

	31 грудня 2019	31 грудня 2018	01 січня 2018
Зміна, %	10%	10%	10%
USD	(7 032)	(15 582)	(6 900)

Зростання курсу гривні до долара США на 10% призведе до зменшення власного капіталу на 5 766 тис. грн. (31.12.2018: зменшення на 12 777 тис. грн., 01.01.2018: зменшення на 5 658 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 кожну звітну дату визначається на основі ціни котирування на ринку за окремим активом або зобов'язанням за вирахування витрат на придбання фінансового активу чи зобов'язання. Така вартість відповідає 1 рівню в ієрархії справедливої вартості фінансових інструментів. Якщо ринок для фінансового інструменту не є активним, справедлива вартість встановлюється з використанням методу оцінювання. Методи оцінювання охоплюють застосування останніх ринкових операцій між обізнаними, зацікавленими та незалежними сторонами, якщо вони доступні; посилання на поточну 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 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.

21. 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 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.

22. 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	58	117
Підприємства під контролем безпосередньої материнської компанії	229 660	209 506
Всього	229 718	209 623

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

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «НОВООРЖИЦЬКИЙ ЦУКРОВИЙ ЗАВОД»

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

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

	2019	2018
Материнська компанія	(85)	(363)
Кінцеве материнське підприємство та підприємства під його контролем	(1 548)	(1 959)
Підприємства під контролем безпосередньої материнської компанії	(65 053)	(82 274)
Всього	(66 686)	(84 596)

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

	2019	2018
Материнська компанія	(9 133)	(29 754)
Підприємства під контролем безпосередньої материнської компанії	(4 722)	(7 157)
Всього	(13 855)	(36 911)

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

	2019	2018
Інші операційні доходи		
Материнська компанія	626	(570)
Підприємства під контролем безпосередньої материнської компанії	(529)	638
Всього	97	68
Інші операційні витрати		
Материнська компанія	-	10
Підприємства під контролем безпосередньої материнської компанії	-	(38)
Всього	-	(28)

- 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	13 803	55 882	38
Підприємства під контролем безпосередньої материнської компанії	51 397	40 336	44 279
Всього	65 200	96 218	44 317

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	32 495	30 018	-
Всього	32 495	30 018	-

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:

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «НОВООРЖИЦЬКИЙ ЦУКРОВИЙ ЗАВОД»

► 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
Підприємства під контролем безпосередньої материнської компанії	14 915	390	-
Всього	14 915	390	-

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	(2)	(103)	(20)
Підприємства під контролем безпосередньої материнської компанії	(2 697)	(4 557)	(7 627)
Всього	(2 699)	(4 660)	(7 647)

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	(30 582)	(30 505)	(39 455)
Всього	(30 582)	(30 505)	(39 455)

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 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 174 074 тисяч гривень та 137 474 тисяч гривень за період 2019 року (2018: 147 900 тисяч гривень та 131 288 тисяч гривень відповідно). В 2019 році Компанія визнала амортизацію активу у формі права користування в сумі 30 424 тисяч гривень (2018: 32 472 тисяч гривень) в складі Собівартості, Адміністративних та Збутових витрат (Примітки 13, 15, 16). Витрати по відсотках були визнані в сумі 9 133 тисяч гривень (2018: 29 754 тисяч гривень) (Примітка 17).

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 кредитами пов'язаних сторін.

Станом на 31 грудня 2019 року, 31 грудня та 1 січня 2018 року банківські кредити пов'язаних сторін забезпечені наступними активами Компанії:

	31 грудня 2019	31 грудня 2018	01 січня 2018
Запаси	-	42 215	27 081
Всього	-	42 215	27 081

Винагорода управлінському персоналу

Провідний управлінський персонал протягом 2019 року складався з 1 осіб (2018: 1 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 1 426 тис.грн. (2018: 1 118 тис.грн.).

23. 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 виробництва продукції. 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.

У 2020 році Компанія надала свої активи як заставу за кредити пов'язаних сторін на суму 56 766 тис. грн.