

ТОВ «Власівський Мірошник»

МСФЗ фінансова звітність

Станом на 31 грудня 2019 року

Разом зі звітом незалежного аудитора

Зміст

Звіт незалежного аудитора	
Звіт про фінансовий стан	6
Звіт про сукупний дохід	7
Звіт про зміни у власному капіталі	8
Звіт про рух грошових коштів	9
Примітки до фінансової звітності	11

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Аудиторської фірми у вигляді

товариства з обмеженою відповідальністю «Інтер-аудит»

за результатами аудиту річної фінансової звітності

ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ

«ВЛАСІВСЬКИЙ МИРОШНИК»

за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року

Цей звіт адресується :

- Учасникам ТОВ «ВЛАСІВСЬКИЙ МИРОШНИК»;
- Керівництву ТОВ «ВЛАСІВСЬКИЙ МИРОШНИК».

Думка

Ми провели аудит фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ВЛАСІВСЬКИЙ МИРОШНИК» (далі – «Товариство»), що складається з Звіту про фінансовий стан станом на 31 грудня 2019 року, Звіт про сукупний дохід за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року, Звіту про зміни у власному капіталі за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року, Звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ВЛАСІВСЬКИЙ МИРОШНИК» станом на 31 грудня 2019 року, та його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) та вимог законодавства України щодо фінансового звітування.

Основа для думки

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту («МСА»). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Товариства згідно з Кодексом Етики Професійних Бухгалтерів Ради з міжнародних стандартів етики для бухгалтерів («Кодекс РМСЕБ») та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки.

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Ми привертаємо увагу до Примітки 2 (b), в якій наведено інформацію про дефіцит власного капіталу в розмірі 2 884 тис. грн. (2018 рік: 22 194 тис. грн.), про перевищення розміру поточних зобов'язань Товариства над вартістю оборотних активів на 188 289 тис. грн. (2018 рік: 223 962 тис. грн.) 307 161 тис. грн. (2018 рік: 146 420 тис. грн.). Зазначена інформація вказує, що існує суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

За нашою оцінкою заходи з боку кінцевих бенефіціарів та контрольованої ними компанії кредитора Товариства направлені на його фінансову підтримку є достатніми та задовільними. Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

Пояснювальний параграф – подальші події

Ми звертаємо увагу на Примітки 1(b) «Сфера діяльності» та 22 «Події після звітного періоду» до фінансової звітності, в якій Товариства описує вплив на його діяльність додаткових ризиків, виникнення яких пов'язано із світовою пандемією коронавірусної хвороби (COVID-19).

Тривалість пандемії та ступень їх впливу на світові фінансові ринки та бізнес багатьох компаній передбачити наразі досить складно. Значення впливу COVID-19 на бізнес Товариства багато в чому залежить від тривалості та частоти впливу пандемії на світову та українську економіку. Товариство відмічає, що може зіткнутися із все більш широкими наслідками COVID-19 внаслідок її негативного впливу на світову економіку та основні фінансові ринки.

Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

Ключові питання аудиту, що включають найбільш значущі ризики суттєвих викривлень, у тому числі ризик суттєвих викривлень внаслідок шахрайства

Ми визначили, що немає ключових питань аудиту, інформацію щодо яких слід надати в нашому звіті.

Інша інформація

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається з інформації, яка міститься в звіті про управління, що не є фінансовою звітністю та

нашим звітом аудитора до неї. Очікується, що звіт про управління буде наданим нам після дати цього звіту аудитора.

Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію та ми не робимо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації. У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією, зазначеною вище, та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією і фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення. Якщо на основі проведеної нами роботи стосовно іншої інформації, отриманої до дати звіту аудитора, ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт.

Коли ми ознайомимося зі звітом про управління, якщо ми дійдемо висновку, що в ньому існує суттєве викривлення, нам потрібно повідомити про це питання, тим, кого наділено найвищими повноваженнями.

Відповідальність управлінського персоналу та тих, кого наділено найвищими повноваженнями, за фінансову звітність

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до МСФЗ та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, яка не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовано, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, окрім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати Товариство чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування Товариства.

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, що містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, якщо воно існує. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї фінансової звітності.

Виконуючи аудит відповідно до вимог МСА, ми використовуємо професійне судження та професійний скептицизм протягом усього завдання з аудиту. Крім того, ми:

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;
- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;
- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та на

основі отриманих аудиторських доказів робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість компанії продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити компанію припинити свою діяльність на безперервній основі;

- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного відображення;
- отримуємо прийнятні аудиторські докази в достатньому обсязі щодо фінансової інформації суб'єктів господарювання або господарської діяльності Товариства для висловлення думки щодо фінансової звітності.

Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, інформацію про запланований обсяг та час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, включаючи будь-які суттєві недоліки заходів внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

Ми також надаємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, твердження, що ми виконали доречні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо їм про всі стосунки й інші питання, які могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовано, щодо відповідних застережних заходів.

Інші питання

Фінансова звітність Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року, та відповідні показники не підлягали аудиту відповідно до законодавства України та роз'яснень компетентного державного органу.

Ключовим партнером із завдання з аудиту (партнером із завдання), результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є Баран Євгеній Миколайович.

Партнер із завдання з аудиту

АФ «Інтер-аудит»

Реєстраційний номер аудитора у

Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності № 10172.



Є.М.Баран

Генеральний директор

АФ «Інтер-аудит»

О.В. Денисюк

АУДИТОРСЬКА ФІРМА У ВИГЛЯДІ ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІНТЕР-АУДИТ»

код ЄДРПОУ – 30634365.

01133, місто Київ, бульвар ЛЕСІ УКРАЇНКИ, 10, оф.61 – місцезнаходження.

04073, м. Київ, проспект Степана Бендери, 9 корпус 1В, оф.1-204, 1-205 – фактичне місцезнаходження.

Реєстраційний номер суб'єкта аудиторської діяльності у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності № 2248.

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН

Станом на 31 грудня 2019 року

(у тисячах українських гривень)

	Примітки	31 грудня 2019	31 грудня 2018
АКТИВИ			
Необоротні активи			
Основні засоби	4	185 380	201 702
Інші необоротні активи	5	21	65
		185 401	201 767
Оборотні активи			
Запаси	6	1 041	1 170
Торгова та інша дебіторська заборгованість	7	12 958	37 082
Грошові кошти та їх еквіваленти	8	282	983
		14 281	39 235
ВСЬОГО АКТИВИ		199 682	241 002
ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ ТА ЗОБОВ'ЯЗАННЯ			
ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ			
Статутний капітал	9	42	42
Резерв переоцінки основних засобів		136 522	148 351
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)		(139 450)	(172 062)
		(2 886)	(23 669)
Довгострокові зобов'язання			
Відстрочені податкові зобов'язання		-	1 473
		-	1 473
Короткострокові зобов'язання			
Кредити та запозичення	10	201 301	262 013
Торгова та інша кредиторська заборгованість	11	1 267	1 185
		202 568	263 198
ВСЬОГО ЗОБОВ'ЯЗАНЬ		202 568	264 671
ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ ТА ЗОБОВ'ЯЗАННЯ		199 682	241 002

Підписано та затверджено до випуску від імені ТОВ «Власівський Мірошник»

17.07.2020 року

Генеральний директор

Головний бухгалтер



Рибалка О.М.

Левінська Ю.А.

ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД
За рік, що закінчився 31 грудня 2019 року
(у тисячах українських гривень)

	Примітки	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Дохід від реалізації	12	54 296	101 475
Собівартість реалізації	13	<u>(33 696)</u>	<u>(60 561)</u>
Валовий прибуток		20 600	40 914
Інші доходи	14	49	654
Витрати на збут	15	-	(2 685)
Адміністративні витрати	16	(14 295)	(10 118)
Інші витрати	17	<u>(260)</u>	<u>(588)</u>
Прибуток від операційної діяльності		6 094	28 177
Фінансові доходи	18	34 849	3 432
Фінансові витрати	18	<u>(21 633)</u>	<u>(24 218)</u>
Прибуток до оподаткування		19 310	7 391
Доходи з податку на прибуток	19	<u>1 473</u>	<u>1 105</u>
Прибуток за рік		<u>20 783</u>	<u>8 496</u>
Інший сукупний дохід			
Переоцінка основних засобів	4(с)	-	14 322
Податок на прибуток від іншого сукупного доходу		-	<u>(2 578)</u>
Інший сукупний дохід за рік, за вирахуванням податку на прибуток		-	<u>11 744</u>
Всього сукупний дохід за рік		<u>20 783</u>	<u>20 240</u>

ЗВІТ ПРО ЗМІНИ У ВЛАСНОМУ КАПІТАЛІ**За рік, що закінчився 31 грудня 2019 року***(у тисячах українських гривень)*

	Статутний капітал	Додатковий капітал	Резерв переоцінки основних засобів	Нерозподілений прибуток	Всього власного капіталу
На 1 січня 2018 року	42		146 812	(190 763)	(43 909)
Прибуток за рік	-	-	-	8 496	8 496
Інший сукупний дохід:					
Переоцінка основних засобів	-	-	14 322	-	14 322
Податок на прибуток від іншого сукупного доходу	-	-	(2 578)	-	(2 578)
Всього сукупний дохід за рік	-	-	11 744	8 496	20 240
Амортизація резерву переоцінки основних засобів	-	-	(10 205)	10 205	-
На 31 грудня 2018 року	42	-	148 351	(172 062)	(23 669)
Прибуток за рік	-	-	-	20 783	20 783
Інший сукупний дохід:					
Всього сукупний дохід за рік	-	-	-	20 783	20 783
Амортизація резерву переоцінки основних засобів	-	-	(11 829)	11 829	-
На 31 грудня 2019 року	42	-	136 522	(139 450)	(2 886)

Примітки, що додаються, є невід'ємною частиною фінансової звітності.

ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ**За рік, що закінчився 31 грудня 2019 року***(у тисячах українських гривень)*

	Примітки	2019	2018
Операційна діяльність			
Прибуток до оподаткування за рік		19 310	7 391
<i>Коригування на:</i>			
Амортизацію		16 660	16 221
Прибуток від переоцінки основних засобів	14	-	(340)
Прибуток від вибуття основних засобів	14	-	(207)
Нереалізований збиток від курсових різниць		(34 817)	(3 402)
Витрати з відсотків за процентними кредитами та запозиченнями	18	21 633	24 218
Витрати від списання ПДВ	17	7	40
Прибуток від операційної діяльності до змін в оборотному капіталі		22 793	43 921
Зміни в запасах		86	14 967
Зміни в торговій та іншій дебіторській заборгованості		13 460	(23 656)
Зміни в торговій та іншій кредиторській заборгованості		(564)	(16 770)
Грошові кошти, одержані від операційної діяльності до сплати податку на прибуток		35 775	18 462
Податок на прибуток сплачений		-	-
Чисті грошові кошти, одержані від операційної діяльності		35 775	18 462
Інвестиційна діяльність			
Фінансова допомога, видана пов'язаним сторонам		(23 900)	(9 700)
Фінансова допомога, отримана від пов'язаних сторін		34 600	9 700
Надходження від реалізації основних засобів та інших необоротних активів		-	257
Придбання основних засобів та інших необоротних активів		(294)	(2 339)
Чисті грошові кошти, використані в інвестиційній діяльності		10 406	(2 082)

ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ (продовження)

За рік, що закінчився 31 грудня 2019 року

(в тисячах українських гривень)

	Примітки	2019	2018
Фінансова діяльність			
Погашення відсоткових кредитів та запозичень		(15 251)	(14 623)
Надходження фінансової допомоги від пов'язаних сторін		4 900	4 500
Погашення фінансової допомоги, отриманої від пов'язаних сторін		(4 900)	(6 200)
Відсотки сплачені		(31 705)	-
Чисті грошові кошти, отримані (використані) від (в) фінансової діяльності		(46 956)	(16 323)
Чисте збільшення (зменшення) грошових коштів		(775)	57
Вплив зміни валютних курсів на грошові кошти та їх еквіваленти		75	(4)
Грошові кошти та їх еквіваленти на 1 січня		982	930
Грошові кошти та їх еквіваленти на 31 грудня	8	282	983

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року

(в тисячах українських гривень, якщо інше не вказано у примітках)

1. Сфера діяльності

(a) Створення та діяльність Товариства

Товариство з обмеженою відповідальністю «Власівський Мірошник» (далі – «Товариство») було зареєстроване у відповідності до законодавства України 4 травня 2007 р.

Основними видами діяльності Товариства є експлуатація земельних господарств, вирощування та продаж зернових та олійних культур. Земельні господарства Товариства розташовані в тернопільській області України.

Материнською компанією Товариства є ТОВ «Золотий Світанок(Агро)».

Юридична адреса: 63258, Харківська обл., Нововодолазький р-н, с. Палатки, вул. Визволення, будинок № 1.

Товариство є частиною Групи «Агропросперіс», що була створена в Україні в 2007 році. Група «Агропросперіс» належить інвестиційним фондам під управлінням NCH Capital Inc.

(b) Операційне середовище

Починаючи з 2016 року, економіка України демонструє ознаки стабілізації після років політичної та економічної напруги. У 2019 році економіка України продовжила відновлення та досягла зростання реального ВВП на рівні 3,6% (2018: 3,3%), помірної річної інфляції 4,1% (2018: 9,8%) та стабілізації національної валюти (подорожчання національної валюти приблизно на 5% до долара США та 11% до євро порівняно із середніми показниками минулого року).

Україна продовжує обмежувати свої політичні та економічні зв'язки з Росією, з огляду на анексію автономної республіки Крим, та продовження збройних конфліктів із сепаратистами у деяких районах Луганської та Донецької областей. Внаслідок цього українська економіка переорієнтовується на ринок Європейського Союзу ("ЄС"), реалізуючи потенціал створеної глибокої та всеосяжної зони вільної торгівлі з ЄС.

Для подальшого сприяння підприємницької діяльності в Україні Національний банк України (далі - НБУ) починаючи з 20 червня 2019 року скасував вимогу щодо повернення надходжень в іноземній валюті, скасував усі ліміти на репатріацію дивідендів з липня 2019 року та поступово знизив облікову ставку вперше за останні два роки - з 18,0% у квітні 2019 року до 11,0% у січні 2020 року.

Ступінь макроекономічної невизначеності в Україні у 2019 році, як і раніше, залишається високим через значну кількість державного боргу, запланованого на погашення у 2019-2020 роках, що вимагає мобілізації значного внутрішнього та зовнішнього фінансування у все більш складних умовах фінансування. У той же час Україна пройшла період президентських і парламентських виборів. Усі новообрані органи влади продемонстрували свою прихильність до впровадження реформ з метою посилення економічного зростання, зберігаючи макрофіскальну стабільність та лібералізуючи економічне середовище. Ці зміни призвели, серед іншого, до позитивного прогнозу рейтингу Fitch щодо довгострокових рейтингів в іноземній та національній валюті для емітентів України від "В-" до "В".

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року

(в тисячах українських гривень, якщо інше не вказано у примітках)

Подальше економічне зростання залежить, великою мірою, від успіху українського уряду в реалізації запланованих реформ, співробітництві з Міжнародним валютним фондом («МВФ»).

На додаток до цього, починаючи з початку 2020 року, нова коронавірусна хвороба (COVID-19) почала швидко поширюватися по всьому світу, внаслідок чого Всесвітня організація охорони здоров'я оголосила про пандемічний статус у березні 2020 року. Поширення COVID-19 призводить до суттєвих порушень в операційній роботі для багатьох компаній та має значний вплив на світові фінансові ринки. Оскільки ситуація швидко розвивається, це може мати суттєвий вплив на бізнес багатьох компаній, включаючи, але не обмежуючись таким впливом, як зрив підприємницької діяльності внаслідок перерви у виробництві чи закриття об'єктів, ускладнення логістики, карантини персоналу, зменшення попиту та труднощі із залученням фінансування. Крім того, Товариство може зіткнутися із все більш широкими наслідками COVID-19 внаслідок її негативного впливу на світову економіку та основні фінансові ринки. Значення впливу COVID-19 на бізнес Товариства багато в чому залежить від тривалості та частоти впливу пандемії на світову та українську економіку.

Хоча керівництво вважає, що вживає відповідних заходів для підтримки стійкості бізнесу Товариства в нинішніх умовах, продовження поточного нестабільного ділового середовища може негативно вплинути на результати та фінансовий стан Товариства таким чином, який наразі неможливо визначити. Ця фінансова звітність відображає поточну оцінку керівництвом впливу українського бізнес-середовища на операції та фінансовий стан Товариства. Майбутнє ділове середовище може відрізнятись від оцінки керівництва.

2. Основа складання фінансової звітності

(а) Заява про відповідність

Ця фінансова звітність (надалі – «фінансова звітність»), була підготовлена у відповідності до Міжнародних стандартів фінансової звітності («МСФЗ»), в редакції, затвердженій Радою з міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (Рада з «МСБО»).

(b) Безперервність діяльності

Дана фінансова звітність була підготовлена на основі припущення, що Товариство буде продовжувати функціонувати в осяжному майбутньому.

Станом на 31 грудня 2019 року Товариство має дефіцит власного капіталу в розмірі 2884 тис. грн. (2018 рік: 22 194 тис. грн.), а поточні зобов'язання Товариства перевищують оборотні активи на 188 289 тис. грн. (2018 рік: 223 962 тис. грн).

Однак керівництво Товариства вважає, що підготовка даної фінансової звітності на основі припущення безперервності діяльності є доцільною з наступних причин: станом на 31 грудня 2019 року заборгованість Товариства в розмірі 201 301 тис. грн. (2018 рік: 262 013 тис. грн) належить материнській компанії безпосередньої материнської компанії Товариства ТОВ «ЗОЛОТИЙ СВИТАНОК (Агро)». З останньою Товариство веде переговори щодо продовження строку кредитних договорів.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**Станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року***(в тисячах українських гривень, якщо інше не вказано у примітках)*

Керівництво переглянуло прогнози майбутніх грошових потоків та пов'язані з ними припущення, з особливим посиленням на непогашену заборгованість, строк погашення боргу, капітальні зобов'язання та заплановані інвестиції в оборотний капітал на наступні дванадцять місяців і прийшло до висновку, що Товариство матиме належні ресурси для виконання зобов'язань.

(с) Основа складання фінансової звітності

Ця фінансова звітність підготовлена на основі принципу історичної вартості, за виключенням біологічних активів, сільськогосподарської продукції, а також деяких категорій основних засобів, які оцінюються за справедливою вартістю, про що йдеться в описі облікових політик далі. Історична вартість зазвичай визначається на основі справедливої вартості компенсації, сплаченої в обмін на товари та послуги.

Справедлива вартість визначається як ціна, яка була б отримана у результаті продажу активу або сплачена у результаті передачі зобов'язання у звичайній операції між учасниками ринку на дату оцінки, незалежно від того, чи підлягає ця ціна безпосередньому спостереженню або оцінці із використанням іншої методики оцінки. Під час оцінки справедливої вартості активу або зобов'язання Товариство бере до уваги характеристики відповідного активу або зобов'язання так, ніби учасники ринку враховували ці характеристики під час визначення ціни активу або зобов'язання на дату оцінки. Справедлива вартість для цілей оцінки та/або розкриття у цій фінансовій звітності визначається на такій основі, за виключенням оцінок, які мають певну схожість зі справедливою вартістю, але не є справедливою вартістю, такі як чиста вартість реалізації згідно з МСБО 2 «Запаси» або вартість під час використання згідно з МСБО 36 «Зменшення корисності активів».

Окрім того, для цілей фінансової звітності оцінки справедливої вартості розподіляються за категоріями на Рівні 1, 2 або 3 у залежності від того, наскільки вхідні дані, використані для оцінок справедливої вартості, піддаються спостереженню, і важливості таких вхідних даних для оцінки справедливої вартості у цілому, які можна викласти таким чином:

- вхідні дані Рівня 1 являють собою ціни котирування (без коригування) на активних ринках на ідентичні активи або зобов'язання, до яких Товариство може мати доступ на дату оцінки;
- вхідні дані Рівня 2 являють собою вхідні дані (окрім цін котирування, віднесених до Рівня 1), які можна спостерігати для активу чи зобов'язання, прямо або опосередковано; та
- вхідні дані Рівня 3 являють собою вхідні дані для активу чи зобов'язання, які не підлягають спостереженню.

(d) Функціональна валюта валюта подання

Функціональною валютою Товариства є валюта основного економічного середовища, в якому Товариство провадить свою операційну діяльність.

Функціональною валютою та валютою подання фінансової звітності є українська гривня.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**Станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року***(в тисячах українських гривень, якщо інше не вказано у примітках)***(e) Використання суджень, оцінок та припущень**

Відповідно до МСБО 1 «Подання фінансової звітності», Товариство обліковує і презентує операції та інші події у відповідності з їх сутністю та економічними обставинами, а не тільки у відповідності з юридичною формою.

При підготовці фінансової звітності від управлінського персоналу Товариства вимагається робити оцінки та припущення, які мають вплив на суми звітності. Ці припущення базуються на інформації, що була доступна на дату балансу. Фактичні результати можуть відрізнятися від даних оцінок.

Основні оцінки та припущення стосовно майбутнього та інші основні джерела оцінки невизначеності на звітну дату, що можуть призвести до необхідності суттєвого коригування балансової вартості відповідних активів та зобов'язань у майбутньому, розкриті у примітках нижче.

- Примітка 4 – справедлива вартість основних засобів;
- Примітка 7 – Резерв під очікувані кредитні збитки (ОКЗ) за торговою та іншою дебіторською заборгованістю.

3. Основні принципи облікової політики

Облікова політика Товариства, застосовувана в 2019 році, відповідає обліковій політиці попереднього фінансового періоду, за винятком нових або переглянутих Стандартів та Глумачень, що набули чинності 1 січня 2019 року. Товариство не застосувало достроково будь-який інший стандарт, інтерпретації або поправки, які були випущені, але ще не вступили в силу. Декілька інших стандартів та поправок, що вперше застосовуються станом на 1 січня 2019 р. не мали істотного впливу на фінансову звітність Товариства.

(a) Фінансові інструменти

Фінансові активи та фінансові зобов'язання визнаються, коли Товариство стає стороною договірних відносин за відповідним фінансовим інструментом.

Фінансові активи та фінансові зобов'язання Товариства представлені грошовими коштами та короткостроковими депозитами, торговою та іншою дебіторською заборгованістю, кредитами та запозиченнями, а також торговою та іншою кредиторською заборгованістю. Інформація про облікову політику щодо первісного визнання і подальшої оцінки фінансових інструментів розкривається у відповідних розділах облікової політики, викладених далі у цій Примітці.

Фінансові активи та фінансові зобов'язання первісно оцінюються за справедливою вартістю. Витрати на здійснення операції, які безпосередньо стосуються придбання або випуску фінансових активів та фінансових зобов'язань (окрім фінансових активів та фінансових зобов'язань за справедливою вартістю, із відображенням переоцінки у складі прибутку або збитку), додаються до або вираховуються зі справедливої вартості фінансових активів або фінансових зобов'язань, відповідно, на момент первісного визнання. Витрати на здійснення операції, які безпосередньо стосуються придбання фінансових активів або фінансових зобов'язань, які оцінюються за справедливою вартістю, із відображенням переоцінки у складі прибутку або збитку, визнаються негайно у складі консолідованого прибутку або збитку.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року

(в тисячах українських гривень, якщо інше не вказано у примітках)

Фінансові активи

Усі визнані фінансові активи оцінюються у подальшому повністю або за амортизованою вартістю, або за справедливою вартістю, у залежності від класифікації фінансових активів.

Класифікація фінансових активів

Боргові інструменти, які відповідають умовам як таких, що оцінюються у подальшому за амортизованою вартістю (ця категорія є найбільш характерною для Групи):

- фінансові активи утримуються у рамках бізнес-моделі, метою якої є утримувати фінансові активи для збирання потоків грошових коштів; та
- договірні умови за фінансовими активами викликають на визначені дати потоки грошових коштів, які є виплатами тільки основної суми та відсотків за непогашеною основною сумою боргу.

Боргові інструменти, які відповідають умовам як таких, що оцінюються у подальшому за справедливою вартістю, із відображенням переоцінки у складі інших сукупних доходів:

- фінансові активи утримуються у рамках бізнес-моделі, мета якої досягається як за рахунок збирання потоків грошових коштів за договорами, так і продажу фінансових активів; та
- договірні умови за фінансовими активами викликають на визначені дати потоки грошових коштів, які є виплатами тільки основної суми та відсотків за непогашеною основною сумою боргу.

За замовчуванням, усі інші фінансові активи оцінюються у подальшому за справедливою вартістю, із відображенням переоцінки у складі прибутку або збитку.

Фінансові активи, які обліковуються за амортизованою вартістю, у подальшому оцінюються із використанням методу ефективної відсоткової ставки і підлягають зменшенню корисності.

Метод ефективної відсоткової ставки є методом розрахунку амортизованої вартості боргового інструмента та розподілу доходів з відсотків протягом відповідного періоду.

Амортизована вартість фінансового активу є сумою, за якою фінансовий актив оцінюється на момент первісного визнання, за вирахуванням виплат основної суми, плюс накопичена амортизація із використанням методу ефективної відсоткової ставки щодо будь-якої різниці між цією первісною сумою та сумою на момент погашення, скориговану із впливом будь-якого резерву на покриття збитків. Валова балансова вартість фінансового активу є амортизованою вартістю фінансового активу до коригування із використанням будь-якого резерву на покриття збитків.

Зменшення корисності фінансових активів

Товариство визнає резерв на покриття очікуваних кредитних збитків для всіх боргових інструментів, які не утримуються як такі, що оцінюються за справедливою вартістю, із відображенням переоцінки у складі прибутку або збитку. Очікувані кредитні збитки оцінюються як різниця між усіма потоками грошових коштів, належними для отримання Товариством згідно з договорами, та всіма потоками грошових коштів, які Товариство

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року

(в тисячах українських гривень, якщо інше не вказано у примітках)

передбачає отримати, дисконтовані за первісною ефективною відсотковою ставкою. Сума очікуваних кредитних збитків оновлюється на кожну звітну дату для відображення змін у кредитному ризику з моменту первісного визнання відповідного фінансового інструмента.

Для торгової дебіторської заборгованості та активів за договорами Товариство застосовує спрощений підхід до розрахунку очікуваних кредитних збитків. Відповідно, Товариство не відстежує зміни у кредитному ризику, але замість цього визнає резерв на покриття збитків на основі очікуваних кредитних збитків на весь строк дії фінансових інструментів на кожну звітну дату. Товариство визначило матрицю резервів, яка базується на історичному досвіді понесення кредитних збитків, скоригованому із використанням прогнозних факторів, характерних для конкретних дебіторів та економічного середовища.

Для всіх інших фінансових інструментів Товариство визнає очікувані кредитні збитки на весь строк дії фінансових інструментів, коли відбулося істотне збільшення кредитного ризику з моменту первісного визнання. Однак, якщо кредитний ризик від фінансового інструмента не збільшився істотно з моменту первісного визнання, Товариство оцінює збиток на покриття збитків від цього фінансового інструмента у сумі, яка дорівнює очікуваним кредитним збиткам протягом 12 місяців.

Очікувані кредитні збитки на весь строк дії фінансових інструментів являють собою очікувані кредитні збитки, які виникають у результаті усіх можливих подій дефолту протягом очікуваного строку дії фінансового інструмента. І навпаки, очікувані кредитні збитки протягом 12 місяців являють собою частину очікуваних кредитних збитків на весь строк дії фінансових інструментів, які, як очікується, виникнуть у результаті подій дефолту для фінансового інструмента, які можливі протягом 12 місяців після звітної дати.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року

(в тисячах українських гривень, якщо інше не вказано у примітках)

Істотне збільшення кредитного ризику

Під час оцінки того, чи збільшився кредитний ризик за фінансовим інструментом істотно з моменту первісного визнання, Товариство порівнює ризик настання дефолту за фінансовим інструментом на звітну дату із ризиком настання дефолту за фінансовим інструментом на дату первісного визнання. Під час здійснення такої оцінки Товариство бере до уваги як кількісну, так і якісну інформацію, яка є обґрунтованою та корисною, включно з історичним досвідом та прогнозною інформацією, яка доступна без докладання надлишкових витрат чи зусиль. Прогнозна інформація, яка береться до уваги, включає майбутні прогнози щодо галузей, в яких провадять свою діяльність дебітори Товариства, отримані зі звітів економічних експертів, фінансових аналітиків, державних органів, а також під час аналізу різноманітних зовнішніх джерел фактичної та прогнозної економічної інформації, яка стосується основної операційної діяльності Товариства.

Незалежно від результату зазначеної вище оцінки Товариство передбачає, що кредитний ризик за фінансовим активом збільшився істотно з моменту первісного визнання, коли виплати за договором прострочені більше ніж на 30 днів, якщо тільки у Товариства немає обґрунтованої та корисної інформації, яка вказує на протилежне.

Фінансові інструменти з низьким рівнем кредитного ризику

Незважаючи на викладене вище, Товариство припускає, що кредитний ризик за фінансовим інструментом не збільшився істотно з моменту первісного визнання, якщо фінансовий інструмент визначається як такий, що має низький рівень кредитного ризику на звітну дату. Фінансовий інструмент визначається як такий, що має низький кредитний ризик, якщо:

- фінансовий інструмент має низький рівень настання дефолту;
- дебітор має велику здатність виконати свої зобов'язання за потоками грошових коштів за договорами у короткостроковій перспективі; та
- негативні зміни в економічних та господарських умовах у довгостроковій перспективі можуть, але не обов'язково, зменшити здатність позичальника виконати свої зобов'язання за потоками грошових коштів за договорами.

Визначення дефолту

Товариство визначає, що дефолт настав, коли актив прострочений більше, ніж на 90 днів, якщо тільки у Товариства немає обґрунтованої та корисної інформації для демонстрації того, що застосування критерію із більшою затримкою часу настання дефолту є більш доречним.

Фінансові активи, які зазнали зменшення корисності у результаті дії кредитного ризику

Фінансовий актив вважається таким, що зазнав зменшення корисності у результаті дії кредитного ризику, коли відбулися одна або більше подій, які мають негативний вплив на очікувані майбутні потоки грошових коштів від фінансового активу. Докази зменшення корисності у результаті дії кредитного ризику включають дані, які піддаються спостереженню, про такі події:

- (а) значні фінансові труднощі емітента або позичальника;
- (б) порушення умов договору, наприклад дефолт або прострочення виплат;

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року

(в тисячах українських гривень, якщо інше не вказано у примітках)

(в) кредитор(и) позичальника, з економічних або договірних причин, які стосуються фінансових труднощів позичальника, надає(ють) позичальнику уступку(и), яку(і) інакше кредитор(и) не розглядав(ли) би(б);

(г) вірогідність того, що позичальник зазнає банкрутства або проводитиме іншу фінансову реорганізацію; або

(г) зникнення активного ринку для цього фінансового активу у результаті фінансових труднощів.

Фінансові зобов'язання

Первісне визнання та оцінка

До фінансових зобов'язань Товариства належать торгова та інша кредиторська заборгованість, орендні зобов'язання, а також кредити та запозичення.

Усі фінансові зобов'язання первісно визнаються за справедливою вартістю і у подальшому оцінюються за амортизованою вартістю із використанням методу ефективної відсоткової ставки.

Метод ефективної відсоткової ставки являє собою метод розрахунку амортизованої вартості фінансового зобов'язання і розподілу витрат з відсотків протягом відповідного періоду. Ефективна відсоткова ставка являє собою ставку, яка точно дисконтує очікувані майбутні виплати грошових коштів (включно з усіма комісіями за договорами сплаченими або отриманими, які становлять невід'ємну частину ефективної відсоткової ставки, витрати на здійснення операції та інші премії або дисконти) протягом очікуваного строку використання фінансового зобов'язання або, коли доцільно, коротшого періоду до амортизованої вартості фінансового зобов'язання.

Припинення визнання фінансових зобов'язань

Товариство припиняє визнавати фінансові зобов'язання тоді і тільки тоді, коли зобов'язання Товариства виконані, відмінені або спливає строк їхньої дії. Різниця між балансовою вартістю фінансового зобов'язання, визнання якого було припинене, і компенсацією сплаченою або до виплати визнається у складі прибутку або збитку.

Коли Товариство обмінює із чинним кредитором один борговий інструмент на інших на суттєво інших умовах, такий обмін обліковується як погашення первісного фінансового зобов'язання і визнання нового фінансового зобов'язання. Аналогічно Товариство обліковує суттєву зміну умов чинного зобов'язання або частини його як погашення первісного фінансового зобов'язання і визнання нового зобов'язання. Передбачається, що умови суттєво відрізняються, якщо дисконтована теперішня вартість потоків грошових коштів за новими умовами, включно з будь-якими виплаченими комісіями, за вирахуванням будь-яких комісій, отриманих та дисконтованих із використанням первісної ефективної відсоткової ставки, відрізняються, як мінімум, на 10 відсотків від дисконтованої теперішньої вартості решти потоків грошових коштів від первісного фінансового зобов'язання. Якщо зміна не є суттєвою, різниця між: (1) балансовою вартістю зобов'язання до зміни; та (2) теперішньою вартістю потоків грошових коштів після зміни повинна визнаватись у складі прибутку або збитку як прибуток або збиток у результаті зміни.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**Станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року***(в тисячах українських гривень, якщо інше не вказано у примітках)***(b) Торгова та інша дебіторська заборгованість**

Торгова дебіторська заборгованість оцінюється на момент первісного визнання за ціною операції і у подальшому оцінюється за амортизованою вартістю із використанням методу ефективної відсоткової ставки. Торгова дебіторська заборгованість, за вирахуванням тієї, за якою не нараховуються відсотки, відображається за їхньою номінальною вартістю.

(c) Основні засоби

Об'єкти основних засобів, окрім земельних ділянок, офісного обладнання та незавершеного будівництва відображаються у фінансовій звітності за їх переоціненою вартістю, яка становить справедливу вартість, за вирахуванням будь-якої подальшої накопиченої амортизації та наступних накопичених збитків від знецінення.

Переоцінка здійснюється з достатньою регулярністю, щоб запобігти існуванню значних розбіжностей між балансовою та справедливою вартістю на дату фінансової звітності. Будь-яка накопичена амортизація на дату переоцінки виключається з первісної вартості активу, а чиста вартість коригується до переоціненої вартості активу.

Зростання вартості основних засобів за рахунок переоцінки відображається як збільшення резерву переоцінки в капіталі, за винятком сторнування раніше списаних під час переоцінок сум, які відносяться до даного конкретного об'єкту, і які раніше було визнано як витрати. В такому випадку збільшення вартості визнається як дохід у звіті про прибутки і збитки та інший сукупний дохід в межах попередньої оцінки. Зменшення балансової вартості внаслідок переоцінки цих основних засобів визнається у складі витрат у розмірі, який перевищує суму резерву переоцінки (якщо такий є), створеного в результаті попередніх переоцінок даного активу. Зменшення відображається безпосередньо в іншому сукупному доході та капіталі у складі резерву переоцінки у розмірі наявної дооцінки, що стосується даного активу.

При подальшому продажу або вибутті переоцінених основних засобів відповідний залишок переоцінки у резерві переоцінки списується безпосередньо до нерозподіленого прибутку. При визнанні, об'єкти основних засобів поділяються на компоненти, які представляють собою об'єкти зі значною вартістю, які можуть амортизуватись окремо.

Вартість капітальних ремонтів також відображається у розрізі компонентів основного засобу. Більшість запасних частин та резервного обладнання визнаються як активи, коли очікуваний термін їх використання складає більш ніж один звітний період.

Витрати на ремонти та технічне обслуговування визнаються в тому періоді, в якому були понесені. Суттєві капітальні ремонти та модернізації капіталізуються, а замінені об'єкти виводяться з експлуатації. Прибутки та збитки, що виникають при виведенні основних засобів з експлуатації відображаються в звіті про сукупний дохід в тому періоді, в якому вони були понесені.

Офісне обладнання відображається за історичною вартістю, за вирахуванням будь-якого накопиченого у подальшому зносу та накопичених у подальшому збитків від зменшення корисності.

Оцінка залишкових строків корисного використання проводиться на регулярній основі з щорічним переглядом для більшості об'єктів. Зміни до оцінок обліковуються достроково.

Амортизація починає нараховуватися з дати, коли об'єкт готовий до експлуатації. Земля, як об'єкт основних засобів, не амортизується.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**Станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року***(в тисячах українських гривень, якщо інше не вказано у примітках)*

Амортизація розраховується прямолінійним методом протягом визначеного строку корисного використання, який наведено в таблиці:

- Земельні ділянки не амортизуються;
- Будинки та споруди 10-50 років;
- Виробниче обладнання та машини 2-30 років;
- Офісне обладнання та меблі 3-4 роки.

Припинення визнання основних засобів відбувається при вибутті або у випадку, коли в майбутньому не очікується отримання економічної вигоди від використання або реалізації певного активу. Прибуток або збиток, що виникає в результаті припинення визнання активу (розрахований як різниця між чистими надходженнями від вибуття і балансовою вартістю активу), включається до звіту про сукупний дохід у звітному році, в якому визнання активу було припинене.

Об'єкти незавершеного будівництва капіталізуються як окремий компонент основних засобів. При завершенні будівництва вартість переноситься у відповідну групу основних засобів. Незавершене будівництво не амортизується.

Зменшення корисності нефінансових активів

На кожну звітну дату Товариство проводить оцінку наявності ознак можливого зменшення корисності активу. За наявності таких ознак чи необхідності проведення щорічного тестування на предмет знецінення, Товариство визначає очікувану вартість відшкодування активу. Очікувана вартість відшкодування активу є більшою з двох величин: справедливої вартості активу або групи активів, що генерують грошові потоки, за вирахуванням витрат на реалізацію та вартості використання активу, окрім випадків, коли актив не генерує грошові потоки, які значною мірою є незалежними від грошових потоків, що їх генерують інші активи або групи активів. У випадках, коли балансова вартість активу перевищує його очікувану вартість відшкодування, вважається що корисність активу зменшилась і його балансова вартість списується до очікуваної вартості відшкодування.

При оцінці вартості використання активу очікувані потоки грошових коштів дисконтуються до їх теперішньої вартості із застосуванням ставки дисконту до оподаткування, що відображає поточні ринкові оцінки вартості грошових коштів у часі та ризику, пов'язані з таким активом. Збитки від зменшення корисності активів, які не були переоцінені, що використовуються в операційній діяльності, визнаються у звіті про сукупний дохід. Проте, збиток від зменшення корисності щодо активу, який було переоцінено, визнається безпосередньо в іншому сукупному доході та резерві дооцінки активу в межах, що не перевищує суму такої дооцінки, визнаної для цього активу.

На кожну звітну дату здійснюється оцінка наявності ознак того, що збиток від зменшення корисності активу визнаний у попередні періоди, вже не існує або зменшився. При наявності таких ознак, вартість відшкодування активу переоцінюється.

Попередньо визнаний збиток від зменшення корисності активу сторнується, тільки при наявності змін в оцінках використаних для визначення вартості відшкодування активу з моменту, коли останній збиток від зменшення корисності був визнаний. У такому випадку балансова вартість активу збільшується до вартості його відшкодування. Збільшена балансова вартість активу не може перевищувати балансову вартість активу, що була б визначена за мінусом амортизації, якщо збитки від зменшення корисності не були б визнані в попередніх роках. Сторнування збитків від зменшення корисності

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**Станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року***(в тисячах українських гривень, якщо інше не вказано у примітках)*

активів відображається в звіті про фінансові результати. Внаслідок такого сторнування амортизаційні відрахування коригуються в наступних періодах для того щоб розподілити переоцінену балансову вартість активу, за мінусом залишкової вартості, на систематичній основі протягом залишкового періоду його корисного використання.

(d) Інші необоротні активи

Інші необоротні активи представлені активами, які, як очікується, будуть використані або реалізовані протягом періоду, що перевищує дванадцять місяців після звітної дати, і включають наступні категорії: «Нематеріальні активи», «Довгостроковий ПДВ до відшкодування» та інші необоротні активи.

(e) Нематеріальні активи

Нематеріальні активи відображаються за первісною вартістю, за вирахуванням накопиченої амортизації та збитків від зменшення корисності і відображаються у фінансовій звітності у складі інших необоротних активів.

(f) Запаси

Запаси відображаються за меншою з двох величин: первісної вартості або чистої вартості реалізації. Первісна вартість запасів визначається із використанням методу середньозваженої собівартості. Чиста вартість реалізації визначається як очікувана ціна продажу запасів, за вирахуванням усіх очікуваних витрат на завершення виробництва та витрат на здійснення операцій продажу.

Запаси, прийняті на відповідальне зберігання, обліковуються на складі відокремлено від запасів, які визнані активами підприємства. Їх облік в кількісному вимірі здійснюється на позабалансовому рахунку.

(g) Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти та короткострокові депозити включають грошові кошти у касі, грошові кошти на рахунках у банках, які можна швидко конвертувати у готівку, а також депозити з первісним терміном погашення до трьох місяців.

Для цілей звіту про рух грошових коштів, грошові кошти та їх еквіваленти включають грошові кошти та їх еквіваленти, як зазначено вище, за вирахуванням вартості непогашених банківських овердрафтів.

(h) Передоплати постачальникам

Передоплати постачальникам відображаються за первісною вартістю, за вирахуванням резерву на покриття збитків від сумнівної заборгованості.

(i) Резерви

Резерви визнаються, коли Товариство має поточне юридичне або конструктивне зобов'язання (на основі правового регулювання або яке витікає із обставин) внаслідок минулих подій, і при цьому існує ймовірність, що знадобиться вибуття ресурсів для його погашення, і можна зробити достовірну оцінку такого зобов'язання.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**Станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року***(в тисячах українських гривень, якщо інше не вказано у примітках)***(j) Визнання доходів****(i) Дохід від договорів з клієнтами**

Дохід від договорів з клієнтами визнається, коли контроль над товарами або послугами передається клієнту і оцінюється в сумі, що відображає відшкодування, право на яке Товариство розраховує отримати в обмін на ці товари або послуги.

(ii) Дохід від реалізації сільськогосподарської продукції

Доходи від договорів з клієнтами від реалізації сільськогосподарської продукції в ході звичайної діяльності визнаються, коли контроль за товарами або послугами передається клієнту, як правило, в момент поставки, та в сумі, яку Товариство розраховує отримати в обмін на ці товари або послуги. Нормальний строк розстрочки складає 30 днів після дати доставки. Товариство дійшла висновку, що як правило, виступає у якості принципала у заключених нею договорах, оскільки воно, зазвичай, контролює товари або послуги, перш ніж передати їх клієнту.

Дохід від реалізації сільськогосподарської продукції визнається за вирахуванням податку на додану вартість та знижок.

Товариство розглядає, чи є в договорі інші обіцянки, які є окремими зобов'язаннями щодо виконання, на які має бути розподілена частина ціни угоди (наприклад, гарантії, бали лояльності клієнтів).

Товариство надає послуги, які або продаються окремо, або комбінуються разом із реалізацією сільськогосподарської продукції та товарного зерна клієнту. Договори щодо комбінованих продажів сільськогосподарської продукції та товарного зерна, а також супутніх послуг, таких як доставка, перевезення та страхування, складаються із зобов'язань щодо виконання, оскільки обіцянки на передачу такої сільськогосподарської продукції та товарного зерна і надання послуг мають здатність бути чітко визначеними і можливими окремо ідентифікуватись. Відповідно, Товариство розподіляє ціну операції на основі відповідних окремих цін продажу сільськогосподарської продукції та товарного зерна, а також супутніх послуг.

(iii) Дохід від надання послуг

Товариство надає послуги, які реалізуються окремо або в комплекті з реалізацією товарного зерна замовнику.

Контракти на пакетний продаж товарного зерна та допоміжні послуги, такі як перевезення, навантаження та страхування складаються з декількох зобов'язань щодо виконання, оскільки обіцянки передавати таке товарне зерно та надавати послуги можуть бути різними, і їх можна ідентифікувати окремо. Відповідно, Товариство розподіляє ціну угоди на основі окремої ціни на товарне зерно та допоміжні послуги.

Товариство визнає дохід від послуг з перевезення вантажів, фрахту, страхування, зберігання, сушки, очистки зерна протягом періоду надання таких послуг. Оплата, як правило, здійснюється після завершення надання послуг. Нормальний термін кредитування під договори на пакетний продаж товарного зерна та допоміжні послуги менше, ніж 30 днів після виконання зобов'язання.

Дохід від послуг, що продаються окремо, визнається у прибутку чи збитку пропорційно стадії завершення надання таких послуг на звітну дату. Залежно від характеру угоди, стадії завершення надання послуг оцінюються або на базі пропорції витрат, понесених на

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**Станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року***(в тисячах українських гривень, якщо інше не вказано у примітках)*

дату оцінки по відношенню до загальної вартості витрат транзакції, або на базі пропорції послуг, виконаних на дату оцінки, у відсотках від загальної кількості послуг, які потрібно надати.

(q) Фінансові доходи та витрати

Фінансовий дохід - це процентний дохід за інвестиціями та визнається у прибутках та збитках за методом ефективної процентної ставки. Фінансові витрати включають витрати на відсотки за фінансовими зобов'язаннями, які оцінюються за амортизованою вартістю, та витрати від переоцінки іноземної валюти.

Витрати на позики, які безпосередньо пов'язані з придбанням, будівництвом або виробництвом активу, що обов'язково потребує значного періоду часу для підготовки до призначення або продажу, капіталізуються як частина вартості активу. Усі інші витрати на позики відносяться на витрати в періоді, в якому вони були понесені, використовуючи метод ефективної процентної ставки. Витрати на позики складаються з процентів та інших витрат, які суб'єкт господарювання несе у зв'язку з запозиченням коштів.

Доходи, отримані внаслідок тимчасового інвестування отриманих позикових коштів до придбання таких активів, вираховуються з витрат на залучення позикових коштів.

Доходи та витрати від переоцінки іноземної валюти відображаються на нетто-основі як фінансові доходи або фінансові витрати в залежності від результату.

(r) Оподаткування**(i) Податок на прибуток**

Податок на прибуток розраховувався у відповідності до законодавства України. Податок на прибуток розраховується на основі результатів діяльності за рік, скоригованих на статті, які не оподатковуються або не вираховуються у цілях оподаткування. Він розраховується із використанням ставок оподаткування, які діяли або фактично діяли на звітну дату.

(ii) Податок на додану вартість

Податок на додану вартість до відшкодування

Податок на додану вартість («ПДВ») до відшкодування відображається за номінальною вартістю, за вирахуванням резерву на покриття збитків від сумнівної заборгованості.

Керівництво класифікувало залишок ПДВ до відшкодування як оборотний або необоротний актив на основі його очікувань щодо того, чи буде він реалізований протягом дванадцяти місяців з дати звітності. Необоротний балансовий залишок ПДВ не дисконтується. Проте, на кожну звітну дату, Товариство проводить аналіз щодо знецінення таких залишків. При проведенні такої оцінки керівництво розглядає історію отримання відшкодування ПДВ з державного бюджету.

У звіті про фінансовий стан оборотну та необоротну частину залишків ПДВ, що підлягають відшкодуванню, відображено у рядках "Торгова та інша дебіторська заборгованість" та "Інші необоротні активи" відповідно.

(iii) Поточний податок

Податок, який підлягає сплаті у поточному періоді, базується на оподаткованому прибутку за рік. Оподатковуваний прибуток відрізняється від прибутку, відображеного у

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**Станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року***(в тисячах українських гривень, якщо інше не вказано у примітках)*

складі прибутку або збитку, тому що в нього не включені статті доходів або витрат, які підлягають оподаткуванню або вираховуються у цілях оподаткування в інші роки, а також тому що в нього не включаються статті, які ніколи не підлягають оподаткуванню або не вираховуються у цілях оподаткування. Зобов'язання Товариства з поточного податку на прибуток розраховується із використанням податкових ставок, які діяли або фактично діяли на звітну дату.

Поточний податок визнається як витрати або доходи у складі прибутку або збитку.

(iv) Відстрочений податок

Відстрочений податок обліковується із використанням методу балансових зобов'язань стосовно тимчасових різниць, які виникають із різниць між балансовою вартістю активів і зобов'язань у звіті про фінансовий стан та відповідною податковою базою, яка використовується для розрахунку оподаткованого прибутку. Відстрочені податкові зобов'язання зазвичай визнаються для всіх оподатковуваних тимчасових різниць, а відстрочені податкові активи звичайно визнаються у тій мірі, у якій існує ймовірність, що буде отриманий оподатковуваний прибуток, за рахунок якого можна буде реалізувати тимчасові різниці, які вираховуються у цілях оподаткування.

Відстрочений податок відображається у складі прибутку або збитку, за винятком випадків коли він відноситься до статей, які визнаються безпосередньо у складі власного капіталу або інших сукупних доходів. У цьому випадку відстрочений податок також визнається у складі власного капіталу або інших сукупних доходів.

Відстрочені податкові активи та зобов'язання взаємно зараховуються, коли:

- Товариство має юридично закріплене право взаємно зараховувати визнані суми поточних податкових активів та поточних податкових зобов'язань;
- Товариство має намір погасити їх на нетто-основі або реалізувати актив і одночасно погасити зобов'язання;
- відстрочені податкові активи та відстрочені податкові зобов'язання стосуються податків на прибуток, які стягуються одним і тим самим податковим органом у кожному майбутньому періоді, у якому передбачається погасити або відшкодувати істотні суми відстрочених податкових зобов'язань та активів.

Балансова вартість відстрочених податкових активів переглядається на кінець кожного звітного періоду і зменшується у тій мірі, в якій більше не існує ймовірності отримання достатніх оподатковуваних прибутків, які б дозволили відшкодувати усю або частину суми активів.

(s) Стандарти та тлумачення випущені, але які не набрали чинності

Нижче наводяться стандарти та тлумачення, які були випущені, але ще не набрали чинності на дату випуску фінансової звітності Товариства.

Товариство має намір застосувати ці стандарти та тлумачення, якщо вони застосовні, з дати набрання ними чинності.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**Станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року***(в тисячах українських гривень, якщо інше не вказано у примітках)*

Стандарти та тлумачення	Дата набрання чинності:
Зміни до МСФЗ (IFRS) 10 та МСБО (IAS) 28 - «Продаж або внесок активів в угодах між інвестором і його асоційованою організацією або спільним підприємством»	Дату набуття чинності перенесена на невизначений термін, Є можливість дострокового застосування
Поправки Концептуальної Основт щодо посилань на МСФЗ	1 січня 2020
Поправки до МСФЗ 3 (жовтень 2018 р.) - Визначення бізнесу	1 січня 2020
Поправки до МСФЗ 9, МСБО 7 та МСФЗ 7 - Реформа орієнтиру процентних ставок	1 січня 2020
Поправки до МСБО - 1 Класифікація зобов'язань як короткострокових чи довгострокових	1 січня 2020
Поправки до МСБО 1 та МСБО 8 (жовтень 2018 р.) - Визначення суттєвості	1 січня 2020
МСФЗ (IFRS) 17 «Страхові контракти»	1 січня 2022

Очікується, що дані зміни не матимуть впливу на фінансову звітність Товариства.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року

(в тисячах українських гривень, якщо інше не вказано у примітках)

4. Основні засоби

	Земля, будинки та споруди	Машини та обладнання	Офісне обладнання та меблі	Незавершене будівництво	Всього
<i>Первісна / Переоцінена вартість</i>					
На 1 січня 2018	309 853	70 701	2 294	149	382 997
Надходження				2 339	2 339
Вибуття	(31)	(616)	(8)	-	(655)
Переоцінка	-	15 802	-	-	15 802
Переміщення	1 431	516	115	(2 062)	-
На 31 грудня 2018	311 253	86 403	2 401	426	400 483
Надходження	-	-	-	294	294
Вибуття	-	-	(70)	-	(70)
Переміщення	84	103	107	(294)	-
На 31 грудня 2019	395 253	189 403	39 401	426	624 483
<i>Накопичена амортизація</i>					
На 1 січня 2018	(131 433)	(48 892)	(1 746)	-	(182 071)
Амортизація	(9 783)	(6 051)	(341)	-	(16 175)
Вибуття	31	571	3	-	605
Переоцінка	-	(1 140)	-	-	(1 140)
Переміщення	-	-	-	-	-
На 31 грудня 2018	(141 185)	(55 512)	(2 084)	-	(198 781)
Амортизація	(9 945)	(6 504)	(167)	-	(16 616)
Вибуття	-	-	70	-	70
На 31 грудня 2019	(151 131)	(62 015)	(2 181)	-	(215 327)
<i>Чиста балансова вартість</i>					
На 1 січня 2018	178 420	21 809	548	149	200 926
На 31 грудня 2018	170 068	30 891	317	426	201 702
На 31 грудня 2019	160 206	24 492	256	426	185 380
<i>Чиста балансова вартість, якби не було переоцінки</i>					
На 1 січня 2018	42 828	13 186	548	149	56 711
На 31 грудня 2018	41 666	11 712	317	426	54 121
На 31 грудня 2019	39 064	9 563	256	426	49 309

(а) Аналіз зміни справедливої вартості основних засобів у 2019 році

Станом на 31 грудня 2019 року Товариство здійснило аналіз можливих змін у справедливій вартості для категорій основних засобів, які відображаються за переоціненою сумою. Товариство здійснило внутрішній аналіз щорічних змін основних

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**Станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року***(в тисячах українських гривень, якщо інше не вказано у примітках)*

макроіндексів, цін на нову сільськогосподарську техніку та обладнання, зміни в структурі використання основних засобів та операційних результатів Товариства порівняно з бюджетними показниками. Крім того, Товариство проаналізувало зміни основних ресурсів, використаних у моделі оцінки станом на 31 грудня 2018 року. Виходячи з проведеного аналізу, Товариство дійшло висновку, що балансова вартість основних засобів, що відображаються за переоціненою сумою, істотно не відрізняється від її справедливої вартості станом на 31 грудня 2019 року, і, отже, керівництво вирішило не проводити переоцінку цих основних засобів на цю дату.

(b) Оцінка основних засобів у 2018 році

На звітну дату Товариство проводило аналіз потенційних змін справедливої вартості для категорій основних засобів, які відображаються за переоціненою вартістю. Товариство здійснило внутрішній аналіз річних змін основних макроіндексів, цін на нові сільськогосподарські машини та обладнання, зміни у структурі використання основних засобів Товариства та результатів операційної діяльності в порівнянні до бюджету. Крім того, Товариство проаналізувало зміни основних ресурсів, що використовувалися в моделі оцінки на 31 грудня 2015 року та 31 грудня 2017 року. На підставі проведеного аналізу Товариство дійшло висновку, що балансова вартість категорії «Будинки та споруди» істотно не відрізняється від її справедливої вартості станом на 31 грудня 2018 року і, відповідно, керівництво вирішило не здійснювати переоцінку цих об'єктів основних засобів на звітну дату. Станом на 31 грудня 2018 р. керівництво залучило незалежного оцінювача для оцінки справедливої вартості категорії «машини та обладнання».

Оцінка справедливої вартості основних засобів Товариства базується на вхідних даних 2-го рівня для автотранспортних засобів та вхідних даних 3-го рівня для використовуваних методів оцінки.

Справедлива вартість обладнання була визначена з використанням витратного підходу (амортизованих витрат на заміну). Цей підхід відображає витрати учасника ринку на придбання або побудову порівнянного активу, скоригованого з урахуванням фізичного, функціонального або економічного знецінення, і морального старіння. Підхід на основі амортизаційних витрат базувався на внутрішніх джерелах та аналізі українського та міжнародного ринків на подібні основні засоби. Справедлива вартість неспеціалізованих основних засобів (автотранспортних засобів) була визначена з використанням ринкового підходу, який відображає актуальні ціни на порівнянні активи.

Значні закриті вхідні дані, що використовуються при визначенні амортизованих витрат на заміну, є такими:

Закриті вхідні дані	Взаємозв'язок між закритими вхідними даними та оцінкою справедливої вартості	Діапазон закритих вхідних даних (в середньому)
Коригування на різницю у фізичному стані активів	Значне збільшення / (зменшення) розрахункового коригування в ізоляції призведе до збільшення / (нижчої) справедливої вартості.	69.5% - 143.9%

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року

(в тисячах українських гривень, якщо інше не вказано у примітках)

(с) Узгодження результатів переоцінки

Станом на 31 грудня 2018 року, Товариство визнало наступні результати переоцінки основних засобів в цій фінансовій звітності:

	<u>2018</u>
Чистий дохід від переоцінки, визнаний у ІСД (до вирахування податку на прибуток)	14 322
Дохід визнаний у складі інших доходів	340
Результат за рік	<u>14 662</u>
Відображений як збільшення первісної вартості основних засобів	15 802
Відображений як збільшення накопиченої амортизації та витрат від знецінення	(1 140)
Результат за рік	<u>14 662</u>

(d) Основні засоби у заставі

Станом на 31 грудня 2019 року балансова вартість основних засобів у заставі для забезпечення банківських кредитів підприємств під спільним контролем складає 135 024 тис. грн. (31 грудня 2018: 144 486 тис. грн.)

5. Інші необоротні активи

	<u>31 грудня 2019</u>	<u>31 грудня 2018</u>
Нематеріальні активи	21	65
	<u>21</u>	<u>65</u>

6. Запаси

	<u>31 грудня 2019</u>	<u>31 грудня 2018</u>
Сировина та матеріали	998	1 127
Сільськогосподарська продукція	43	43
	<u>1 041</u>	<u>1 170</u>

Товариство не зменшувало вартість запасів до чистої вартості реалізації протягом року, що закінчився 31 грудня 2019 та 2018 років.

Станом на 31 грудня сільськогосподарська продукція представлена у такому вигляді:

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року

(в тисячах українських гривень, якщо інше не вказано у примітках)

(в тисячах гривень, окрім тон)	2019		2018	
	Тони	Балансова вартість	Тони	Балансова вартість
Кукурудза	7	29	7	29
Пшениця	3	14	3	14
	10	43	10	43

Виробнича потужність підприємства дозволяє прийняти одноразово до 82,2 тис. тон зернової продукції. Станом на 31 грудня 2019 року рівень загрузки елеватора по запасам, прийнятим на зберігання, становив 40,8 тис.тон.

7. Торгова та інша дебіторська заборгованість

	31 грудня 2019	31 грудня 2018
Торгова та інша дебіторська заборгованість		
Інша дебіторська заборгованість від пов'язаних сторін	10 700	-
Торгова дебіторська заборгованість від пов'язаних сторін	851	27 521
Торгова дебіторська заборгованість від третіх сторін	569	7 802
Інша дебіторська заборгованість	-	21
	12 120	35 344
Інші оборотні активи		
Аванси постачальникам – треті сторони	739	1 623
ПДВ та інші податки, що підлягають відшкодуванню	99	115
	838	1 738
	12 958	37 082

Резерв під очікувані кредитні збитки

Нижче наведено зміни резерву під очікувані кредитні збитки торгової та іншої дебіторської заборгованості та інших оборотних активів:

	31 грудня 2019	31 грудня 2018
Станом на 1 січня	28	28
Створено резерву під очікувані кредитні збитки	-	-
Списано за рахунок резерву	(4)	-
Станом на 31 грудня	24	28

Вплив кредитних та валютних ризиків, пов'язаних з торговою та іншою дебіторською заборгованістю Товариства, розкривається у Примітці 20.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**Станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року***(в тисячах українських гривень, якщо інше не вказано у примітках)***8. Грошові кошти та їх еквіваленти**

Станом на 31 грудня 2019 року грошові кошти та їх еквіваленти представлені залишками на рахунках в банках в розмірі 282 тис. грн. (31 грудня 2018 року: 983 тис грн.). Станом на 31 грудня 2019 року та 2018 року грошові кошти та їх еквіваленти не знецінені, а також не прострочені.

Станом на 31 грудня 2019 року 97 % грошових коштів зберігалися на рахунках у АП Банк (2018: 96 %)

АП Банк є пов'язаною стороною Товариства і не має рейтингу міжнародного рейтингового агентства Fitch Ratings CIS Ltd. Однак, Товариство не визнає резерв на очікувані кредитні збитки для таких залишків, оскільки значна частина активів АТ Банку представлена депозитними сертифікатами, виданими Національним банком України, та поточними рахунками, розміщеними в контрагентах з рейтингом А.

Вплив кредитних та валютних ризиків, пов'язаних з грошовими коштами та їх еквівалентами Товариства, розкривається у Примітці 20.

9. Капітал**(a) Статутний капітал**

Учасники товариства з обмеженою відповідальністю мають право голосу, розподілу прибутку та повернення капіталу пропорційно розміру їх внеску до статутного капіталу, що означає, що кожен з учасників має юридично закріплене право вимагати від Товариства відшкодування своїх інтересів.

(b) Накопичені збитки

Накопичені збитки, представлені у цій фінансовій звітності, включають певні коригування, які є відповідними для представлення фінансового стану Товариства відповідно до МСФЗ.

Відповідно, накопичені збитки, включені до звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2019 року та 31 грудня 2018 року, не відображають суму резервів, що підлягають розподілу між учасниками.

Відповідно до законодавства України, підприємства можуть розподіляти всі прибутки як дивіденди або перераховувати їх у резерви, якщо таке зазначено у статуті. Подальше використання коштів, перерахованих до резервів, може бути юридично обмежене. Суми, перераховані до резервів, зазвичай повинні використовуватися за призначенням. Розподіл прибутків об'єднаними компаніями зазвичай декларується тільки з поточного або нерозподіленого прибутку, відображеного у фінансовій звітності, а не з суми, попередньо перерахованої до резервів.

(c) Резерв переоцінки основних засобів

Резерв переоцінки основних засобів відноситься до переоцінки основних засобів. Дооцінка не може бути вільно розподілятися між учасниками.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року

(в тисячах українських гривень, якщо інше не вказано у примітках)

10. Кредити та запозичення

Дана примітка розкриває інформацію щодо контрактних умов кредитів від пов'язаних сторін Товариства. Вплив відсоткових та валютних ризиків, а також ризиків ліквідності, пов'язаних з кредитами та запозиченнями Товариства, розкривається у Примітці 20.

Термін погашення	Валюта	Відсоткова ставка	Ефективна відсоткова ставка	31 грудня 2019	31 грудня 2018
<i>Короткострокові кредити від пов'язаних сторін (по терміну погашення):</i>					
2018	дол. США	3.0%-9.8%	8.0%-9.8%	200 977	250 579
		Нараховані відсотки		324	11 434
				201 301	262 013

Усі кредити є незабезпечені заставою. Кредити видані пов'язаною стороною під спільним контролем.

(i) Затримки в погашенні та прострочені залишки за кредитами від пов'язаних сторін

У 2019 та 2018 роках Товариство мало затримки в погашенні кредитів від пов'язаних сторін.

11. Торгова та інша кредиторська заборгованість

	31 грудня 2019	31 грудня 2018
Торгова та інша кредиторська заборгованість		
Торгова кредиторська заборгованість перед третіми сторонами	122	81
Торгова кредиторська заборгованість перед пов'язаними сторонами	97	-
	219	81
Інші короткострокові зобов'язання		
Зобов'язання з податку на прибуток та з інших податків	630	674
Зобов'язання з заробітної плати та пов'язаних з нею податків та внесків	407	424
Аванси отримані від третіх сторін	11	6
	1 048	1 104
	1 267	1 185

Зобов'язання з заробітної плати та пов'язаних з нею податків та внесків включає також нараховані бонуси та резерв невикористаних відпусток. Вплив валютних ризиків, а також ризиків ліквідності, пов'язаних з торговою та іншою кредиторською заборгованістю Товариства, розкривається у Примітці 20.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року

(в тисячах українських гривень, якщо інше не вказано у примітках)

12. Дохід від реалізації

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Продукція, передана у певний момент часу		
Дохід від реалізації сільськогосподарської продукції	235	35 524
	<u>235</u>	<u>35 524</u>
Послуги, передані з плином часу		
Дохід від надання послуг	54 061	65 951
	<u>54 061</u>	<u>65 951</u>
Усього дохід від договорів з клієнтами	<u>54 296</u>	<u>101 475</u>

Для послуг із зберігання продукції, переданих з плином часу, підприємство визнає дохід у сумі компенсації, яка безпосередньо відповідає вартості зобов'язання, виконаного на сьогоднішній день.

13. Собівартість реалізації

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Собівартість реалізації сільськогосподарської продукції	(235)	(26 770)
Собівартість надання послуг	(33 461)	(33 791)
	<u>(33 696)</u>	<u>(60 561)</u>

За роки, що закінчилися 31 грудня, собівартість реалізації включала наступне:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Амортизація	(16 440)	(16 014)
Витрати з оплати праці	(10 113)	(8 610)
Сировина та матеріали	(5 175)	(33 581)
Послуги третіх сторін	(1 629)	(2 018)
Інші витрати	(339)	(309)
Витрати з оренди	-	(29)
	<u>(33 696)</u>	<u>(60 561)</u>

14. Інший дохід

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Відновлення знецінення основних засобів	-	340
Чистий дохід від вибуття основних засобів	-	207
Інший дохід	49	107
	<u>49</u>	<u>654</u>

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року

(в тисячах українських гривень, якщо інше не вказано у примітках)

15. Витрати на збут

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Транспортні витрати	-	(2 672)
Витрати зберігання	-	(1)
Інші витрати на збут	-	(12)
	<u>-</u>	<u>(2 685)</u>

16. Адміністративні витрати

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Витрати з оплати праці	(6 151)	(3 156)
Професійні послуги	(5 341)	(4 011)
Інші податки та збори	(662)	(623)
Амортизація	(220)	(207)
Матеріали та канцелярські товари	(486)	(589)
Банківські послуги	(134)	(80)
Інші адміністративні витрати	(1 301)	(1 452)
	<u>(14 295)</u>	<u>(10 118)</u>

17. Інші витрати

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Благодійність	(253)	(303)
Списання ПДВ	(7)	(40)
Чистий збиток від вибуття інших активів	-	(238)
Інші витрати	-	(7)
	<u>(260)</u>	<u>(588)</u>

18. Фінансові доходи та витрати

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Чистий дохід від курсових різниць	34 817	3 402
Відсотки нараховані	32	30
Фінансові доходи	<u>34 849</u>	<u>3 432</u>
Витрати з відсотків за кредитами та запозиченнями	(21 633)	(24 218)
Фінансові витрати	<u>(21 633)</u>	<u>(24 218)</u>
Чисті фінансові доходи (витрати)	<u>13 216</u>	<u>(20 786)</u>

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року

(в тисячах українських гривень, якщо інше не вказано у примітках)

19. Податок на прибуток

Протягом 2019 та 2018 років, ставка податку на прибуток для Товариства становила 18%.

Основні складові витрат з податку на прибуток у звіті про фінансові результати були представлені таким чином:

	2019	2018
Витрати з відстроченого податку на прибуток	1 473	1 105
	1 473	1 105

(a) Узгодження прибутку/збитку до оподаткування, помножених на вказану ставку податку та витрат з податку на прибуток:

	2019	2018
Збиток до оподаткування	19 310	7 391
За ставкою податку на прибуток (18%)	(3 476)	(1 331)
Вплив постійних різниць	5 389	(249)
Зміна невизнаної частини відстрочених податкових активів	(440)	2 685
	1 473	1 105

(b) Відстрочені податкові активи та зобов'язання були представлені таким чином:

	Активи		Зобов'язання		Чисті відстрочені податкові активи/зобов'язання	
	2019	2018	2019	2018	2019	2018
Основні засоби	481	738	(25 001)	(27 167)	(24 520)	(26 429)
Податкові збитки	24 516	24 956	-	-	24 516	24 956
Інше	4	-	-	-	4	-
Відстрочені податкові активи/(зобов'язання)	25 001	25 694	(25 001)	(27 167)	-	(1 473)
Згортання	(25 001)	(25 694)	25 001	25 694	-	-
Чисті відстрочені податкові активи/(зобов'язання)	-	-	-	(1 473)	-	(1 473)

(c) Узгодження чистого відстроченого податкового активу (зобов'язання)

	2019	2018
Залишок на 1 січня	(1 473)	-
Активи з відстроченого податку, визнаного в складі прибутків та збитків	1 473	1 105
Витрати з відстроченого податку, визнаного в сукупному доході	-	(2 578)
Залишок на 31 грудня	-	(1 473)

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**Станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року***(в тисячах українських гривень, якщо інше не вказано у примітках)***(d) Невизнані відстрочені податкові активи**

Станом на 31 грудня 2019 року Товариство має невизнані відстрочені податкові активи, що представляють собою податкові збитки, в розмірі 440 тис. грн (2018: нуль тис грн.), оскільки не існує ймовірності отримання достатніх оподатковуваних прибутків, які б дозволили відшкодувати усю або частину суми таких активів.

Відповідно до чинного податкового законодавства, будь-які невикористані та знову сформовані податкові збитки можуть бути повністю використані за умови наявності достатнього оподаткованого прибутку.

20. Фінансові інструменти та управління ризиками**(a) Огляд**

Товариству притаманні наступні ризики, пов'язані з використанням фінансових інструментів:

- кредитний ризик;
- ризик ліквідності;
- ринковий ризик.

Ця примітка містить інформацію про вплив на Товариство кожного із зазначених вище ризиків, а також цілі, політику та процеси Товариства для вимірювання та управління такими ризиками.

Система управління ризиками

Керівництво Товариства несе повну відповідальність за створення та нагляд за системою управління ризиками. Політика управління ризиками Товариства створена для виявлення та аналізу ризиків, з якими стикається Товариство, встановлення відповідних лімітів ризику та контролю, а також для моніторингу ризиків та дотримання лімітів. Політика та системи управління ризиками регулярно переглядаються для відображення змін ринкових умов та діяльності Товариства.

(b) Кредитний ризик

Товариство торгує тільки з визнаними, кредитоспроможними третіми особами або пов'язаними сторонами. Крім того, баланс дебіторської заборгованості контролюється на постійній основі, тому ризик знецінення дебіторської заборгованості є незначним. Кредитний ризик щодо грошових коштів та їх еквівалентів обмежений, оскільки контрагентами виступають банки з високим рейтингом або банк, що є пов'язаною стороною під спільним контролем. Схвалення нового банку здійснюється тільки після виконання певних процедур оцінки надійності та кредитоспроможності банку.

(i) Торгова та інша дебіторська заборгованість

Більшість операцій Товариства з реалізації продукції та послуг здійснюється з пов'язаними сторонами, тому кредитний ризик мінімізується.

Керівництво встановило кредитну політику, згідно з якою кожен новий клієнт аналізується індивідуально щодо платоспроможності до того, як Товариство пропонує стандартні умови оплати та доставки. Аналіз Товариства включає аналіз зовнішніх

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року

(в тисячах українських гривень, якщо інше не вказано у примітках)

рейтингів, якщо такі є, а в деяких випадках і рекомендації банків. Клієнти, які не відповідають політиці платоспроможності Товариства, можуть здійснювати операції з Товариством лише на основі передоплати.

Товариство не вимагає забезпечення за торговою та іншою дебіторською заборгованістю.

Товариство встановлює резерв на зменшення корисності, який представляє оцінку очікуваних збитків від торгової та іншої дебіторської заборгованості. Основним компонентом цього резерву є окрема складова збитків, яка стосується індивідуально значних ризиків. Рахунки резервів щодо торгової та іншої дебіторської заборгованості використовуються для відображення збитків від знецінення. Якщо Товариство не переконується в поверненні дебіторської заборгованості, остання вважається такою, що не підлягає поверненню і списується за фінансовим активом безпосередньо або через резерв на зменшення корисності.

Товариство використовує матрицю резерву для розрахунку очікуваних кредитних збитків від торгової та іншої дебіторської заборгованості та рахунків клієнтів. Ставки забезпечення встановлюються в залежності від кількості днів прострочення платежу для різних груп з аналогічними характеристиками виникнення збитків. В основі матриці забезпечень лежать дані щодо виникнення дефолтів в минулих періодах. Товариство буде оновлювати матрицю, щоб скоригувати минулий досвід виникнення кредитних збитків з урахуванням прогнозованої інформації. Наприклад, якщо протягом наступного року очікується погіршення прогнозованих економічних умов (наприклад, ВВП), що може призвести до збільшення випадків дефолту в виробничому секторі, то історичний рівень дефолту коригується. На кожен звітну дату дані про рівень дефолту в попередніх періодах оновлюються і аналізуються зміни прогнозних оцінок.

(ii) *Вплив кредитного ризику*

Максимальний кредитний ризик Товариства обмежений чистою балансовою вартістю торгової та іншої дебіторської заборгованості, а також грошових коштів та їх еквівалентів.

(c) **Ризик ліквідності**

Задачею Товариства є підтримання балансу між безперервним фінансуванням та гнучкістю у використанні грошових коштів, отриманих від операційної діяльності Товариства, та умов кредитування, що надаються постачальниками та банками. Товариство аналізує свої активи та можливість отримання грошових коштів, а також зобов'язання за строками погашення та планує грошові потоки залежно від очікуваних строків виконання зобов'язань за відповідними інструментами.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**Станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року***(в тисячах українських гривень, якщо інше не вказано у примітках)*

У таблиці нижче наведена інформація про недисконтовані платежі, включаючи відсотки, за фінансовими зобов'язаннями Товариства станом на 31 грудня 2019 та 2018 років:

	Балансова вартість	Контрактні платежі	На вимогу	До 3-х місяців	3-12 місяців	1-5 років	Майбутні відсотки
31 грудня 2018							
Процентні кредити та запозичення	201 301	201 301	200 977	324	-	-	-
Торгова та інша кредиторська заборгованість	219	219	-	219	-	-	-
	201 520	201 520	200 977	543	-	-	-
	Балансова вартість	Контрактні платежі	На вимогу	До 3-х місяців	3-12 місяців	1-5 років	Майбутні відсотки
31 грудня 2018							
Процентні кредити та запозичення	262 013	262 013	250 579	11 434	-	-	-
Торгова та інша кредиторська заборгованість	81	81	-	81	-	-	-
	343 013	343 013	250 579	435 447	-	-	-

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**Станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року***(в тисячах українських гривень, якщо інше не вказано у примітках)***(d) Ринковий ризик**

Ринковий ризик - це ризик того, що зміни ринкових цін, такі як курси іноземних валют, процентні ставки та ціни на акції впливатимуть на дохід Товариства або вартість її фінансових інструментів. Метою управління ринковим ризиком є управління та контроль впливу ринкового ризику в межах прийнятних параметрів при одночасному оптимізації прибутку.

(i) Валютний ризик

На Товариство впливає валютний ризик, в основному, через позики від пов'язаних сторін та торговельні дебіторські заборгованості від пов'язаних сторін, деноміновані в доларах США.

Валютний ризик Товариства пом'якшується через надходження у доларах США від експортної реалізації сільськогосподарської продукції, яка є достатньою для обслуговування поточних зобов'язань в іноземній валюті.

Чутливість до валютного ризику

	<u>31 грудня 2019</u>	<u>31 грудня 2018</u>
Кредити та запозичення	(201 301)	(262 013)
	<u>(201 301)</u>	<u>(262 013)</u>

Аналіз чутливості

Зміна курсу гривні до долара США, як зазначено нижче, на звітні дати (збільшує) / зменшує прибуток / (збиток) Товариства до оподаткування на суми, наведені нижче.

У таблиці нижче представлена інформація щодо чутливості прибутку до оподаткування Товариства до вірогідної зміни обмінного курсу гривні до долара США (внаслідок змін у справедливій вартості монетарних активів та зобов'язань), при постійному значенні всіх інших змінних:

	<u>Послаблення «+»/(зміцнення) обмінного курсу долара США</u>	<u>Вплив на збиток до оподаткування</u>
31 December 2019	+10%/(10%)	(20 130)/20 130
31 December 2018	+10%/(10%)	(26 201)/26 201

(ii) Процентний ризик

Зміни процентних ставок впливають переважно на позики від пов'язаних сторін, змінюючи або їх справедливу вартість (заборгованість з фіксованою ставкою), або їхні майбутні грошові потоки (заборгованість із змінною ставкою). Під час залучення нових позик від пов'язаних сторін, керівництво використовує судження, щоб вирішити, чи буде фіксована або змінна ставка більш прийнятними для Товариства протягом очікуваного періоду до настання строку погашення. Інформація про строки погашення та процентні

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**Станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року***(в тисячах українських гривень, якщо інше не вказано у примітках)*

ставки за кредитами та позиками (всі вони мають фіксовані ставки) розкривається у Примітці 10.

(e) Справедлива вартість фінансових інструментів

Керівництво оцінило, що балансова вартість грошових коштів та їх еквівалентів, торгової та іншої дебіторської заборгованості, торгової та іншої кредиторської заборгованості та кредитів і запозичень приблизно рівна їх справедливій вартості, в основному, за рахунок короткострокових строків погашення цих інструментів. Справедлива вартість грошових коштів та їх еквівалентів, торгової та іншої дебіторської заборгованості, торгової та іншої кредиторської заборгованості включається до суми, за якою інструмент обмінюється між учасниками ринку у звичайній операції продажу, крім випадків примусової ліквідації чи продажу за скрутних обставин. Справедлива вартість запозичень від пов'язаних сторін оцінювалася шляхом дисконтування очікуваного майбутнього вибуття грошових коштів за ринковою процентною ставкою для аналогічних фінансових інструментів, доступних на звітну дату. Розрахована справедлива вартість фінансових інструментів для цілей розкриття інформації класифікується за ієрархією джерел справедливої вартості третього рівня.

(f) Зміни в зобов'язаннях, спричинені фінансовою діяльністю

	Запозичення від пов'язаних сторін	Фінансова допомога, отримана від пов'язаних сторін
На 1 січня 2019	262 013	-
Зміни від фінансової діяльності		
Надходження фінансової допомоги від пов'язаних сторін	-	4 900
Погашення відсоткових кредитів та запозичень	(15 251)	-
Погашення фінансової допомоги від пов'язаних сторін	-	(4 900)
Відсотки сплачені	(31 705)	-
Усього зміни від фінансової діяльності	(49 956)	-
Інші зміни	(647)	-
Витрати з відсотків за кредитами та запозиченнями	21 633	-
Чистий збиток від курсових різниць	(34 742)	-
Усього інших змін, пов'язаних з зобов'язаннями	(60 712)	-
На 31 грудня 2019	201 301	-

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року

(в тисячах українських гривень, якщо інше не вказано у примітках)

	Запозичення від пов'язаних сторін	Фінансова допомога, отримана від пов'язаних сторін
На 1 січня 2018	256 122	1 700
Зміни від фінансової діяльності		
Надходження фінансової допомоги від пов'язаних сторін	-	4 500
Погашення відсоткових кредитів та запозичень	(14 623)	(6 200)
Погашення фінансової допомоги від пов'язаних сторін	-	-
Усього зміни від фінансової діяльності	(14 623)	(1 700)
Інші зміни	(298)	-
Витрати з відсотків за кредитами та запозиченнями	24 218	-
Чистий збиток від курсових різниць	(3 406)	-
Усього інших змін, пов'язаних з зобов'язаннями	5 891	-
На 31 грудня 2018	262 013	-

21. Умовні та контрактні зобов'язання**(a) Оподаткування**

Товариство здійснює операції в Україні і тому має відповідати вимогам українського податкового законодавства. Українське податкове законодавство та регулятивна база, а також нормативна база з інших питань, зокрема, валютного контролю та митного законодавства, продовжують розвиватися. Законодавчі та нормативні акти не завжди чітко сформульовані, а їх тлумачення залежить від точки зору місцевих і центральних органів державної влади та інших державних органів. Випадки непослідовного тлумачення не є поодинокими. Керівництво вважає, що тлумачення ним положень законодавства, що регулюють діяльність Товариства є вірними. Товариство дотримувалась усіх нормативних положень, а всі передбачені законодавством податки були сплачені або нараховані.

Керівництво сподівається, що має істотні аргументи для успішного уникнення можливих ускладнень і не вважає, що ризик більш значний, ніж ризики подібних підприємств в Україні. Якщо не вважається ймовірним, що виникнуть суттєві вимоги, забезпечення не нараховуються в цій фінансовій звітності.

(b) Судові справи

У ході звичайної діяльності Товариство виступає відповідачем у різних судових процесах. Станом на 31 грудня 2019 року та 31 грудня 2018 року Товариство приймало участь у судових справах з українськими фіскальними органами щодо відшкодування певних сум ПДВ.

На думку управлінського персоналу, позиція Товариства щодо зазначених судових розглядів є юридично обґрунтованою в достатній мірі, і тому остаточні рішення щодо таких питань не матимуть негативного впливу на фінансовий стан або результати діяльності Товариства, та ймовірність їх настання не є вірогідною, тому в цій фінансовій звітності не було створено забезпечень.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року

(в тисячах українських гривень, якщо інше не вказано у примітках)

22. Операції з пов'язаними сторонами**(a) Контролюючі сторони**

Згідно з обмеженою угодою про партнерство («Партнерство»), генеральний Партнер має виключне право управління та контролю над діяльністю Партнерства. Пан George Rohr та Moris Tabacinic несуть відповідальність за управління Партнерством.

ТОВ «Золотий Світанок Агро» є безпосередньою материнською компанією Товариства.

Немає публічно доступної консолідованої фінансової звітності безпосередньої материнської компанії, будь-якої іншої проміжної материнської компанії або кінцевих контролюючих сторін.

(b) Компенсації провідному управлінському персоналу

Ключовим управлінським персоналом є особи, які мають повноваження та відповідальність за планування, керівництво та контроль за діяльністю Товариства, прямо чи опосередковано, включаючи виконавчих та невиконавчих директорів. У 2019 році винагорода, нарахована ключовому управлінському персоналу, становила 2 475 тис. грн. (2018: 1 346 тис. грн.)

(c) Операції з підприємствами під спільним контролем**(i) Доходи від реалізації**

	Сума операцій		Залишок дебіторської заборгованості	
	2019	2018	31 грудня 2019	31 грудня 2018
Підприємства під спільним контролем	40 969	79 287	851	27 521
	40 969	79 287	851	27 521

(ii) Придбання товарів та послуг

	Сума операцій		Залишок кредиторської заборгованості	
	2019	2018	31 грудня 2019	31 грудня 2018
Підприємства під спільним контролем	5 220	16 086	122	-
	5 220	16 086	122	-

Операції купівлі-продажу з пов'язаними сторонами здійснюються за звичайними цінами, переважно такими ж, як і з непов'язаними постачальниками та покупцями. Непогашені залишки на кінець звітного періоду є незабезпеченими, безвідсотковими, з розрахунком грошовими коштами. Не було надано чи отримано жодних гарантій відносно дебіторської чи кредиторської заборгованості з пов'язаними сторонами.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року

(в тисячах українських гривень, якщо інше не вказано у примітках)

(iii) Кредити та запозичення від підприємств під спільним контролем

Умови позик від пов'язаних сторін розкриваються у Примітці 10. Усі відсотки за кредитами та запозиченнями сплачуються пов'язаним сторонам.

(iv) Фінансова допомога, видана підприємствам під спільним контролем

Станом на 31 грудня 2019 р. та 31 грудня 2018 р. залишки фінансової допомоги, виданої пов'язаним сторонам складають 10 700 тис. грн. та нуль тис. грн., відповідно.

Усі залишки фінансової допомоги, виданої пов'язаним сторонам є незабезпеченими, безвідсотковими та мають бути погашені протягом одного року з дати балансу.

23. Події після звітного періоду

починаючи з початку 2020 року, нова коронавірусна хвороба (COVID-19) почала швидко поширюватися по всьому світу, внаслідок чого Всесвітня організація охорони здоров'я оголосила про пандемічний статус у березні 2020 року. Поширення COVID-19 призводить до суттєвих порушень в операційній роботі для багатьох компаній та має значний вплив на світові фінансові ринки. Оскільки ситуація швидко розвивається, це може мати суттєвий вплив на бізнес багатьох компаній, включаючи, але не обмежуючись таким впливом, як зрив підприємницької діяльності внаслідок перерви у виробництві чи закриття об'єктів, ускладнення логістики, карантини персоналу, зменшення попиту та труднощі із залученням фінансування. Крім того, Товариство може зіткнутися із все більш широкими наслідками COVID-19 внаслідок її негативного впливу на світову економіку та основні фінансові ринки. Значення впливу COVID-19 на бізнес Товариства багато в чому залежить від тривалості та частоти впливу пандемії на світову та українську економіку.