

**Публічне акціонерне товариство
«Державна продовольчо-зернова
корпорація України»**

**Фінансова звітність
за рік, що закінчився 31 грудня 2017 року
та звіт незалежного аудитора**

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ

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

ЗМІСТ

ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЗА ПІДГОТОВКУ І ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ	3
ВИСНОВОК НЕЗАЛЕЖНИХ АУДИТОРІВ	4
ЗВІТ ПРО ПРИБУТКИ ТА ЗБИТКИ	8
ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД	9
ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН	10
ЗВІТ ПРО ЗМІНИ У ВЛАСНОМУ КАПІТАЛІ	12
ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ	13
1. Інформація про Товариство	15
2. Здатність Товариства продовжувати діяльність на безперервній основі	16
3.1. Основа представлення	16
3.2. Зміни в обліковій політиці	16
3.3. Суттєві облікові судження, оцінки та припущення	17
3.4 Основні принципи облікової політики	18
3.5 Виправлення помилок	28
3.5 Стандарти, що видані, але не вступили в дію	28
4. Доходи та витрати	33
5. Податок на прибуток	36
6. Основні засоби	38
7. Нематеріальні активи	42
9. Грошові кошти та їх еквіваленти	43
9. Поточні та довгострокові фінансові інвестиції	43
10. Запаси	43
11. Біологічні активи	44
12. Торгівельна дебіторська заборгованість	44
13. Передплати та інші оборотні активи	45
14. Власний капітал	46
15. Аванси отримані та інші поточні зобов'язання	46
16. Торгова кредиторська заборгованість	47
17. Процентні кредити та позики	47
18. Поточні забезпечення	48
19. Інформація щодо пов'язаних сторін	49
20. Фактичні та потенційні зобов'язання	50
21. Цілі та політика управління фінансовими ризиками	52
22. Справедлива вартість фінансових інструментів	57
23. Події після звітного періоду	58

ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЗА ПІДГОТОВКУ І ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Нижченаведена заява, яка повинна розглядатися спільно зі звітом незалежних аудиторів, що міститься в представленому на сторінках 4-7 Звіті незалежних аудиторів, зроблена з метою розмежування відповідальності керівництва і вказаних незалежних аудиторів, відносно фінансової звітності Публічного акціонерного товариства «Державна продовольчо-зернова корпорація України» (далі - Товариство).

Керівництво Товариства відповідає за підготовку фінансової звітності, що достовірно відображає у всіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства станом на 31 грудня 2017 року, а також сукупний дохід за рік, що закінчився на цю дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі - МСФЗ), за винятком описаних у звіті невідповідностей МСФЗ.

При підготовці фінансової звітності керівництво Товариства несе відповідальність за:

- Вибір належних принципів бухгалтерського обліку і їх послідовне застосування;
- Застосування обґрунтованих оцінок і допущень;
- Дотримання відповідних МСФЗ і розкриття всіх суттєвих відхилень в примітках до фінансової звітності;
- Підготовку фінансової звітності, виходячи з допущення, що Товариство продовжуватиме свою діяльність в найближчому майбутньому, за винятком випадків, коли таке допущення неправомірне.

Керівництво Товариства також несе відповідальність за:

- Розробку, впровадження і забезпечення функціонування ефективної і надійної системи внутрішнього контролю в Товаристві;
- Підтримку системи бухгалтерського обліку, що дозволяє у будь-який момент підготувати з достатнім ступенем точності інформацію про фінансове положення Товариства і забезпечити відповідність фінансової звітності вимогам МСФЗ;
- Вживання заходів в межах своєї компетенції для забезпечення збереження активів Товариства;
- Запобігання і виявлення фактів шахрайства і інших зловживань.

Фінансова звітність Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2017 року, була затверджена до випуску 25 квітня 2018 року від імені Товариства:

В.о. голови Правління



I.O. Марченко

Головний бухгалтер

I.V. Пашкова

вул. Фізкультури, 28
Київ, 03680
Україна

Т: + 380 (44) 284 18 65
Ф: + 380 (44) 284 18 66

info@bakertilly.ua
www.bakertilly.ua

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

*Акціонеру Публічного акціонерного товариства
«Державна продовольчо-зернова корпорація України»*

Звіт щодо аудиту фінансової звітності

Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності Публічного акціонерного товариства «Державна продовольчо-зернова корпорація України» (далі «Товариство»), що складається зі звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2017 р., та звіту про прибутки та збитки, звіту про сукупний дохід, звіту про зміни у власному капіталі та 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, за винятком впливу питань, описаних в розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства на 31 грудня 2017 р., та його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності («МСФЗ»).

Основа для думки із застереженням

(i) Ми не мали змоги підтвердити кількість запасів станом на 31 грудня 2017 р., які складали 4 864 749 тис. грн., оскільки при спостереженні за вибірковою інвентаризацією запасів у січні 2018 року було виявлено ряд суттєвих розбіжностей між даними бухгалтерського обліку та фактичними залишками запасів. Товариство не змогло адекватно розслідувати причини таких інвентаризаційних різниць. Нам не вдалося переконатися у кількості запасів станом на 31 грудня 2017 р. за допомогою інших альтернативних процедур. В результаті, ми не змогли визначити розмір необхідних коригувань балансової вартості запасів станом на 31 грудня 2017 р.

Окрім цього, аудит фінансової звітності Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2016 р., був проведений іншим аудитором, який у своєму звіті від 23 травня 2017 р. висловив думку із застереженням щодо фінансової звітності, оскільки він був призначений аудитором Товариства після 31 грудня 2016 р. і, таким чином, не мав змоги спостерігати за інвентаризацією запасів станом на 31 грудня 2016 р. Інший аудитор не зміг переконатися у кількості запасів балансовою вартістю 3 384 757 тис. грн. за допомогою проведення альтернативних процедур. У зв'язку з цим інший аудитор не мав змоги визначити чи існувала потреба в будь-яких коригуваннях по відношенню до балансової вартості цих запасів, відповідних елементів, які формують звіт про прибутки та збитки, звіт про власний капітал та звіт про рух грошових коштів за рік, що закінчився 31 грудня 2016 р. Наша думка по відношенню до фінансової звітності за поточний рік також модифікована у зв'язку з впливом залишків запасів на початок періоду на формування результатів операційної діяльності поточного року, а також можливого впливу цього питання на порівнянність даних поточного періоду і відповідних показників.

(ii) Товариство здійснило переоцінку основних засобів, як це зазначено у Примітці 6, і визначило справедливу вартість вказаних об'єктів станом на 30 вересня 2016 р., результати якої відобразила в бухгалтерському обліку на 31 грудня 2016 р. Попередній аудитор висловив думку із застереженням по відношенню до основних засобів, а саме, що в результаті не врахування всіх факторів, які мають вплив на визначення справедливої вартості об'єктів основних засобів, їх вартість була завищеною станом на 31 грудня 2016 р. В зв'язку з цим у нас не було можливості оцінити вплив цього питання на балансову вартість основних засобів в розмірі 3 639 868 тис. грн. станом на 31 грудня 2017 р. і відповідний вплив цього питання на резерв переоцінки та відстрочені податкові активи чи зобов'язання станом на 31 грудня 2017 р., а також на амортизаційні відрахування, витрати (доходи) з податку на прибуток та інший сукупний дохід за 2017 рік.

(iii) У зв'язку з військовим конфліктом на сході України та невизнаним відокремленням Автономної Республіки Крим, Товариство втратило контроль над філіями, які розташовані в окремих районах Донецької області, а також Автономної Республіки Крим. Товариство не відобразило ефекту втрати контролю за вказаними філіями щодо збитків від втрати корисності їх активів, які на момент втрати контролю становили 73 970 тис. грн., що не відповідає МСФЗ (МСБО) 36 «Зменшення корисності активів». Балансова вартість таких активів, визнаних в різних статтях цієї фінансової звітності станом на 31 грудня 2017 р., становить 72 674 тис. грн. Звіт попереднього незалежного аудитора стосовно фінансової звітності станом на 31 грудня 2016 р. та за рік, який закінчився зазначеною датою, був модифікований відповідно.

(iv) Як зазначено у Примітці 3.4 до цієї фінансової звітності, Товариство має зобов'язання з певних виплат працівникам під час виходу на пенсію та по досягненню певного віку. Товариство не розрахувало та не розкрило інформацію щодо зобов'язань по пенсійних планах станом на 31 грудня 2017 та 2016 років та по витратах, які пов'язані з нарахуванням цих зобов'язань за 2017 та 2016 роки, що не відповідає вимогам МСФЗ (МСБО) 19 «Винагороди працівникам». Вплив даного відхилення на фінансову звітність не було визначено. Звіт попереднього незалежного аудитора стосовно фінансової звітності станом на 31 грудня 2016 р. та за рік, який закінчився зазначеною датою, був модифікований відповідно.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту («МСА»), затверджених у якості національних стандартів аудиту рішенням Аудиторської палати України №344 від 04 травня 2017 р. 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 із застереженням.

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Ми звертаємо увагу на Примітку 2 в фінансовій звітності, яка зазначає, що Товариство зазнало чистих збитків в сумі 1 397 716 тис. грн. протягом року, що закінчився 31 грудня 2017 р. та мало негативні грошові потоки від операційної діяльності в сумі 5 011 505 тис. грн. Як зазначено в Примітці 2, ці події або умови, разом із іншими питаннями, наведеними в Примітці 2, вказують, що існує суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

Пояснювальний параграф

(i) Ми звертаємо увагу на Примітку 20 в фінансовій звітності, що описує невизначеність, пов'язану з можливими позивами ССЕС до Товариства щодо компенсації збитків через недоотримання спеціальної знижки/пільгової маржі з кожної тони зернових культур, що не були поставлені у 2017-2014 роках.

(ii) Ми також звертаємо увагу на Примітку 20 в фінансовій звітності, що описує невизначеність, пов'язану з підсумками розгляду судових справ щодо скасування та визнання незаконними рішень місцевих органів виконавчої влади про надання Товариству свідоцтв про право власності на об'єкти нерухомості і цілісні майнові комплекси деяких філій Товариства.

Нашу думку не було модифіковано щодо цих питань.

Інші питання

Аудит фінансової звітності Товариства станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2016 р., був проведений іншим аудитором, який 23 травня 2017 р. висловив думку із застереженням щодо фінансової звітності із таких причин:

- неможливістю спостерігати з інвентаризацією запасів та основних засобів станом на 31 грудня 2016 р.;
- незгодою з певними припущеннями при визначенні справедливої вартості основних засобів та впливу цього питання на балансову вартість основних засобів станом на 31 грудня 2016 р.;
- невизнанням втрати контролю та відповідних збитків від знецінення активів філій Товариства, які розташовані в окремих непідконтрольних районах Донецької області, а також в Автономній Республіці Крим;
- відсутністю оцінки зобов'язань за пенсійними планами.

Інша інформація

Управлінський персонал несе відповіальність за іншу інформацію. Інша інформація складається з Річної інформації емітента цінних паперів за 2017 рік та Іншої додаткової фінансової інформації, що включає розрахунок EBITDA, але не є фінансовою звітністю та нашим звітом аудитора щодо неї. Очікується, що Річна інформація емітента цінних паперів за 2017 рік буде надана нам після дати цього звіту аудитора. Інша додаткова фінансова інформація отримана на дату 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 відповіальністю є ознайомитися з іншою інформацією, зазначену вище, коли вона буде нам надана, та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією та фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інформація виглядає такою, що містить суттєве викривлення.

Якщо на основі проведеної нами роботи, ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт. Як описано вище в параграфі (i) розділу «Основа для думки із застереженням», ми не мали змоги підтвердити кількість запасів станом на 31 грудня 2017 р., які складали 4 864 749 тис. грн. В свою чергу інший аудитор не мав змоги спостерігати за інвентаризацією запасів балансовою вартістю 3 384 757 тис. грн. станом на 31 грудня 2016 р. Отже, ми не змогли визначити, чи інша інформація, представлена Іншою додатковою фінансовою інформацією, є суттєво викривленою у зв'язку з цим питанням.

Також, як описано вище у параграфах (ii)-(iv) розділу «Основа для думки із застереженням» Товариство здійснило оцінку основних засобів станом на 30 вересня 2016 р. без врахування всіх факторів, які мають вплив на визначення справедливої вартості, не визнало збитки від втрати корисності активів філій, розташованих в окремих районах Донецької області та Автономній Республіці Крим, та не визнало зобов'язання за пенсійними планами. Ми дійшли висновку, що інша інформація, представлена Іншою додатковою фінансовою інформацією, є суттєво викривленою з тих же причин стосовно сум та інших елементів в Іншій додатковій фінансовій інформації, на які впливають дані питання.

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

Управлінський персонал несе відповіальність 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, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповіальність 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, коли управлінський персонал або планує ліквідувати Товариство чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповіальність за нагляд за процесом підготовки фінансової звітності Товариства.

Відповіальність аудитора за аудит фінансової звітності

Нашиими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність в 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, коли 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 МСА, ми використовуємо професійне судження та професійний скептицизм протягом всього завдання з аудиту. Окрім того, ми:

- ідентифікуємо та визначаємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо та виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, та 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, невірні 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 Товариства;
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок та 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, доходимо висновку, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів здатність Товариства продовжувати 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. Тим не менш, майбутні події або умови можуть примусити Товариство 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 лежать в основі її складання, так, щоб досягти достовірного відображення.

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

Звіт щодо додаткової фінансової інформації

Наш аудит був проведений з метою висловлення думки щодо фінансової звітності в цілому. Нормативні форми звітності, які додаються до фінансової звітності, наведені як додаткова фінансова інформація, подаються з метою відповідності нормативним вимогам щодо фінансової звітності, і їх подання не передбачається МСФЗ. Ми провели аудиторські процедури щодо поданої додаткової фінансової інформації в рамках аудиту фінансової звітності і, на нашу думку, за винятком впливу питань, описаних в розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, додаткова фінансова інформація була підготовлена належним чином, в усіх суттєвих аспектах, відповідно до фінансової звітності Товариства в цілому.

Партнер

ТОВ «БЕЙКЕР ТІЛЛІ УКРАЇНА»

25 квітня 2018 року

Київ, Україна

Регстраційний № 18-065



Олександра Зверєва

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ДЕРЖАВНА ПРОДОВОЛЬЧО-ЗЕРНОВА КОРПОРАЦІЯ УКРАЇНИ"

ЗВІТ ПРО ПРИБУТКИ ТА ЗБИТКИ

за рік, що закінчився 31 грудня 2017 року

(в тисячах гривень)

UAH'000	Примітки	2017	2016 (перераховано)
Доходи від реалізації	4.1	10,415,411	13,098,286
Прибуток від зміни "справедливої вартості за вирахуванням очікуваних витрат з продажу"	11	19,734	25,881
Собівартість реалізації	4.2	(9,726,595)	(11,124,154)
Валовий прибуток		<u>708,550</u>	<u>2,000,013</u>
Інші операційні (витрати)/доходи, чисті	4.5	(17,198)	296,754
Адміністративні витрати	4.4	(388,422)	(354,051)
Витрати на збут	4.3	(296,506)	(886,041)
Операційний прибуток		<u>6,424</u>	<u>1,056,675</u>
Фінансові доходи	4.6	1,510,822	1,598,061
Фінансові витрати	4.6	(2,977,172)	(3,797,715)
Інші доходи	4.7	-	402,699
(Збиток) до оподаткування		<u>(1,459,926)</u>	<u>(740,280)</u>
Дохід / (витрати) з податку на прибуток	5	62,210	(88,503)
(Збиток) за рік		<u>(1,397,716)</u>	<u>(828,783)</u>

ЗВІТ ПРО ПРИБУТКИ ТА ЗБИТКИ

за рік, що закінчився 31 грудня 2017 року

(в тисячах доларів США)

\$'000	Примітки	2017	2016 (перераховано)
Доходи від реалізації	4.1	391,548	511,905
Прибуток від зміни "справедливої вартості за вирахуванням очікуваних витрат з продажу"	11	742	1,011
Собівартість реалізації	4.2	(365,654)	(434,752)
Валовий прибуток		<u>26,636</u>	<u>78,164</u>
Інші операційні (витрати)/доходи, чисті	4.5	(647)	11,598
Адміністративні витрати	4.4	(14,602)	(13,837)
Витрати на збут	4.3	(11,147)	(34,628)
Операційний прибуток		<u>240</u>	<u>41,297</u>
Фінансові доходи	4.6	56,797	62,455
Фінансові витрати	4.6	(111,921)	(148,422)
Інші доходи	4.7	-	15,738
(Збиток) до оподаткування		<u>(54,884)</u>	<u>(28,932)</u>
Дохід / (витрати) з податку на прибуток	5	2,339	(3,459)
(Збиток) за рік		<u>(52,545)</u>	<u>(32,391)</u>

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ДЕРЖАВНА ПРОДОВОЛЬЧО-ЗЕРНОВА КОРПОРАЦІЯ УКРАЇНИ"

ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД

за рік, що закінчився 31 грудня 2017 року

(в тисячах гривень)

UAH'000	Примітки	2017	2016 (перераховано)
Збиток за звітний рік		(1,397,716)	(828,783)
<i>Інший сукупний дохід, який не буде рекласифікований в прибутку або збитки (за вирахуванням податків):</i>			
Вибуття основних засобів		(8,632)	-
Переоцінка основних засобів		-	2,462,066
Вплив податку на прибуток	5	-	(443,172)
Інший сукупний дохід/(збиток) за звітний рік, за вирахуванням податків		(8,632)	2,018,894
Разом сукупний дохід/(збиток) за звітний рік, за вирахуванням податків		(1,406,348)	1,190,111

ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД

за рік, що закінчився 31 грудня 2017 року

(в тисячах доларів США)

\$'000	Примітки	2017	2016 (перераховано)
Збиток за звітний рік		(52,545)	(32,391)
<i>Інший сукупний дохід, який не буде рекласифікований в прибутку або збитки (за вирахуванням податків):</i>			
Вибуття основних засобів		(727)	-
Переоцінка основних засобів		-	90,548
Вплив податку на прибуток	5	-	(16,299)
Інший сукупний дохід, який буде рекласифікований в прибутку або збитки (за вирахуванням податків):			
Курсові різниці при перерахунку у валюту подання		9,049	32,777
Інший сукупний дохід/(збиток) за звітний рік, за вирахуванням податків		8,322	107,025
Разом сукупний дохід/(збиток) за звітний рік, за вирахуванням податків		(44,223)	74,635

Фінансова звітність затверджена до випуску від імені Правління Товариства 25 квітня 2018 року.

В.о. голови Правління

Головний бухгалтер

I.O. Марченко

I.B. Пашкова

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ДЕРЖАВНА ПРОДОВОЛЬЧО-ЗЕРНОВА КОРПОРАЦІЯ УКРАЇНИ"

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН

станом на 31 грудня 2017 року

(в тисячах гривень)

UAH'000	Примітки	2017	2016 (перераховано)	2015
АКТИВИ				
Необоротні активи				
Основні засоби	6	3,639,868	3,642,893	743,707
Нематеріальні активи	7	4,803	3,973	2,465
Довгострокові фінансові інвестиції	9	-	12,235,886	9,120,253
		3,644,671	15,882,752	9,866,425
Оборотні активи				
Запаси	10	4,864,749	3,384,757	3,070,149
Біологічні активи	11	12,596	9,867	5,117
Дебіторська та інша заборгованість	12	261,044	633,906	568,672
Передплата та інші оборотні активи	13	1,587,481	2,231,502	590,772
Передплата з податку на прибуток		2,578	6,085	7,060
Поточні фінансові інвестиції	9	25,120,165	10,332,526	10,800,300
Грошові кошти та їх еквіваленти	8	2,198,518	4,983,261	5,783,746
		34,047,131	21,581,904	20,825,816
ВСЬОГО АКТИВИ		37,691,802	37,464,656	30,692,241
ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ І ЗОБОВ'ЯЗАННЯ				
Акціонерний капітал	14	867,717	867,717	867,717
Резерв з переоцінки	14	2,267,817	2,267,817	248,923
Додаткові внески акціонера	14	63,987	72,619	72,619
Накопичені збитки та інші резерви		(9,729,878)	(8,332,162)	(7,503,379)
Всього власний капітал		(6,530,357)	(5,124,009)	(6,314 ,120)
Довгострокові зобов'язання				
Довгострокові зобов'язання за кредитами	17	37,665,716	40,525,106	35,733,872
Відстрочені податкові зобов'язання	5	495,682	557,892	26,451
		38,161,398	41,082,998	35,760,323
Забезпечення				
Поточні забезпечення	18	280,009	280,009	249,662
		280,009	280,009	249,662
Поточні зобов'язання				
Поточні зобов'язання за кредитами	17	5,352,401	1,022,443	812,757
Аванси отримані та інші поточні зобов'язання	15	240,240	147,272	57,501
Кредиторська заборгованість	16	188,111	55,943	126,118
		5,780,752	1,225,658	996,376
Всього зобов'язання		44,222,159	42,588,665	37,006,361
ВСЬОГО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ І ЗОБОВ'ЯЗАННЯ		37,691,802	37,464,656	30,692,241

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ДЕРЖАВНА ПРОДОВОЛЬЧО-ЗЕРНОВА КОРПОРАЦІЯ УКРАЇНИ"

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН

станом на 31 грудня 2017 року

(в тисячах доларів США)

\$'000	Примітки	2017	2016 (перераховано)	2015
АКТИВИ				
Необоротні активи				
Основні засоби	6	129,684	133,975	30,987
Нематеріальні активи	7	171	146	103
Довгострокові фінансові інвестиції	9	-	450,000	380,000
		129,855	584,121	411,090
Оборотні активи				
Запаси	10	173,325	124,481	127,919
Біологічні активи	11	449	363	213
Дебіторська та інша заборгованість	12	9,301	23,313	23,694
Передплати та інші оборотні активи	13	56,560	82,068	24,615
Передплата з податку на прибуток		92	224	294
Поточні фінансові інвестиції	9	895,000	380,000	450,000
Грошові кошти та їх еквіваленти	8	78,330	183,270	240,983
		1,213,057	793,719	867,718
ВСЬОГО АКТИВИ				
		1,342,912	1,377,840	1,278,808
ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ І ЗОБОВ'ЯЗАННЯ				
Акціонерний капітал				
Резерв з переоцінки	14	108,560	108,560	108,560
Додаткові внески акціонера	14	80,799	83,404	10,372
Накопичені збитки та інші резерви	14	5,503	6,230	6,230
Кумулятивний резерв валютного перекладу		(578,354)	(525,809)	(493,418)
Всього власний капітал		150,823	139,169	105,175
		(232,669)	(188,446)	(263,081)
Довгострокові зобов'язання				
Довгострокові зобов'язання за кредитами	17	1,341,982	1,490,395	1,488,870
Відстрочені податкові зобов'язання	5	17,661	20,518	1,102
		1,359,643	1,510,913	1,489,972
Забезпечення				
Поточні забезпечення	18	9,977	10,298	10,402
		9,977	10,298	10,402
Поточні зобов'язання				
Поточні зобов'язання за кредитами	17	190,699	37,602	33,864
Аванси отримані та інші поточні зобов'язання	15	8,560	5,416	2,396
Кредиторська заборгованість	16	6,702	2,057	5,255
		205,961	45,075	41,515
Всього зобов'язання		1,575,581	1,566,286	1,541,889
ВСЬОГО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ І ЗОБОВ'ЯЗАННЯ				
		1,342,912	1,377,840	1,278,808

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ДЕРЖАВНА ПРОДОВОЛЬЧО-ЗЕРНОВА КОРПОРАЦІЯ УКРАЇНИ"

ЗВІТ ПРО ЗМІНИ У ВЛАСНОМУ КАПІТАЛІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2017 року

(в тисячах гривень)

UAH'000	Акціонерний капітал <small>(Примітка 14)</small>	Резерв з переоцінки	Додаткові внески акціонерів	Накопичені збитки та інші резерви	Кумулятив- ний резерв валютного перекладу	Всього
На 31 грудня 2015 р.	867,717	248,923	72,619	(7,503,379)	-	(6,314,120)
Чистий збиток за рік (перераховано)	-	-	-	(828,783)	-	(828,783)
Інший сукупний дохід	-	2,018,894	-	-	-	2,018,894
Разом сукупний дохід/(збиток)	-	2,018,894	-	(828,783)	-	1,190,111
На 31 грудня 2016 р. (перераховано)	867,717	2,267,817	72,619	(8,332,162)	-	(5,124,009)
Чистий збиток за рік	-	-	-	(1,397,716)	-	(1,397,716)
Інший сукупний дохід	-	-	(8,632)	-	-	(8,632)
Разом сукупний дохід/(збиток)	-	-	(8,632)	(1,397,716)	-	(1,406,348)
На 31 грудня 2017 р.	867,717	2,267,817	63,987	(9,729,878)	-	(6,530,357)

ЗВІТ ПРО ЗМІНИ У ВЛАСНОМУ КАПІТАЛІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2017 року

(в тисячах доларів США)

\$'000	Акціонерний капітал <small>(Примітка 14)</small>	Резерв з переоцінки	Додаткові внески акціонерів	Накопичені збитки та інші резерви	Кумулятив- ний резерв валютного перекладу	Всього
На 31 грудня 2015 р.	108,560	10,372	6,230	(493,418)	105,175	(263,081)
Чистий збиток за рік (перераховано)	-	-	-	(32,391)	-	(32,391)
Інший сукупний дохід	-	74,249	-	-	-	74,249
Курсові різниці при перерахунку у валюту подання	-	(1,217)	-	-	33,994	32,777
Разом сукупний дохід/(збиток)	-	73,032	-	(32,391)	33,994	74,635
На 31 грудня 2016 р. (перераховано)	108,560	83,404	6,230	(525,809)	139,169	(188,446)
Чистий збиток за рік	-	-	-	(52,545)	-	(52,545)
Інший сукупний дохід	-	-	(727)	-	-	(727)
Курсові різниці при перерахунку у валюту подання	-	(2,605)	-	-	11,654	9,049
Разом сукупний дохід/(збиток)	-	(2,605)	(727)	(52,545)	11,654	(44,223)
На 31 грудня 2017 р.	108,560	80,799	5,503	(578,354)	150,823	(232,669)

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ДЕРЖАВНА ПРОДОВОЛЬЧО-ЗЕРНОВА КОРПОРАЦІЯ УКРАЇНИ"

ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ

за рік, що закінчився 31 грудня 2017 року

(в тисячах гривень)

UAH'000	2017	2016 (перераховано)
Операційна діяльність		
(Збиток) до оподаткування	(1,459,926)	(740,280)
Негрошові коригування для приведення прибутку до оподаткування до чистих грошових потоків		
Збиток від зміни "справедливої вартості біологічних активів за вирахуванням очікуваних витрат з продажу"	(19,734)	(25,881)
Курсові ризниці (Примітка 4.5)	(144,034)	(435,024)
Фінансовий дохід (Примітка 4.6)	(1,510,822)	(1,598,061)
Фінансові витрати (Примітка 4.6)	2,977,172	3,797,715
Прибуток /збиток від уцінки/вибуття основних засобів (Примітка 4.5)	22	19,838
Штрафи та пені, чисті (Примітка 4.5)	94,424	91,628
Знос основних засобів (Примітка 6)	96,318	70,976
Переоцінка основних засобів (Примітка 6)	-	(402,699)
Амортизація нематеріальних активів (Примітка 7)	1,154	786
Нарахування резерву сумнівних боргів торгівельної дебіторської заборгованості (Примітка 4.3)	168,451	364,389
Списання авансів, які видані (Примітка 4.3)	6,875	196,812
Зміни в робочому капіталі в частині:		
Дебіторської та іншої заборгованості	325,592	(350,985)
Запасів	(1,462,993)	(293,477)
Передплат та інших оборотних активів	(1,905,835)	(1,526,187)
Кредиторської та іншої заборгованості	132,132	(119,961)
Авансів та інших зобов'язань	(1,450)	79,399
	(2,702,654)	(871,012)
Податок на прибуток сплачений		
Відсотки сплачені	(2,308,851)	(1,944,313)
Чистий рух коштів, використаних в операційній діяльності	(5,011,505)	(2,815,325)
Інвестиційна діяльність		
Придбання основних засобів і нематеріальних активів	(103,945)	(88,541)
Дохід від реалізації основних засобів	15	18,537
Відсотки отримані	1,518,319	1,570,419
Чистий рух коштів, отриманих від інвестиційної діяльності	1,414,389	1,500,415
Фінансова діяльність		
Сплата акціонерного капіталу	-	-
Погашені позики	-	-
Сплата дивідендів	-	-
Чистий рух коштів, отриманих від фінансової діяльності	-	-
Чисте зменшення грошових коштів та їх еквівалентів	(3,597,116)	(1,314,910)
Курсова різниця, яка пов'язана з грошовими коштами	812,373	514,425
Грошові кошти та їх еквіваленти станом на 1 січня	4,983,261	5,783,746
Грошові кошти та їх еквіваленти станом на 31 грудня	2,198,518	4,983,261

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ДЕРЖАВНА ПРОДОВОЛЬЧО-ЗЕРНОВА КОРПОРАЦІЯ УКРАЇНИ"

ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ

за рік, що закінчився 31 грудня 2017 року
(в тисячах доларів США)

\$'000	2017	2016 (перераховано)
Операційна діяльність		
(Збиток) до оподаткування	(54,884)	(28,932)
Негрошові коригування для приведення прибутку до оподаткування до чистих грошових потоків		
Збиток від зміни "справедливої вартості біологічних активів за вирахуванням очікуваних витрат з продажу"	(742)	(1,012)
Курсові ризниці (Примітка 4.5)	(5,415)	(17,002)
Фінансовий дохід (Примітка 4.6)	(56,797)	(62,456)
Фінансові витрати (Примітка 4.6)	111,921	148,421
Прибуток /збиток від уцінки/вибуття основних засобів (Примітка 4.5)	-	775
Штрафи та пени, чисті (Примітка 4.5)	3,550	3,581
Знос основних засобів (Примітка 6)	3,621	2,773
Переоцінка основних засобів (Примітка 6)	-	(15,739)
Амортизація нематеріальних активів (Примітка 7)	43	30
Нарахування резерву сумнівних боргів торгівельної дебіторської заборгованості (Примітка 4.3)	6,332	14,240
Списання авансів, які видані (Примітка 4.3)	258	7,691
Зміни в робочому капіталі в частині:		
Дебіторської та іншої заборгованості	12,240	(13,718)
Запасів	(54,999)	(11,470)
Передплат та інших оборотних активів	(71,647)	(59,648)
Кредиторської та іншої заборгованості	4,967	(4,690)
Авансів та інших зобов'язань	(55)	3,103
	(101,607)	(34,053)
Податок на прибуток сплачений		
Відсотки сплачені	(86,798)	(75,988)
Чистий рух коштів, використаних в операційній діяльності	(188,405)	(110,041)
Інвестиційна діяльність		
Придбання основних засобів і нематеріальних активів	(3,908)	(3,461)
Дохід від реалізації основних засобів	-	724
Відсотки отримані	57,078	61,374
Чистий рух коштів, отриманих від інвестиційної діяльності	53,170	58,637
Фінансова діяльність		
Сплата акціонерного капіталу	-	-
Погашені позики	-	-
Сплата дивідендів	-	-
Чистий рух коштів, отриманих від фінансової діяльності	-	-
Чисте зменшення грошових коштів та їх еквівалентів	(135,235)	(51,404)
Курсова різниця, яка пов'язана з грошовими коштами	30,539	20,104
Курсові різниці при перерахунку у валюту подання	(244)	(26,413)
Грошові кошти та їх еквіваленти станом на 1 січня	183,270	240,983
Грошові кошти та їх еквіваленти станом на 31 грудня	78,330	183,270

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ДЕРЖАВНА ПРОДОВОЛЬЧО-ЗЕРНОВА КОРПОРАЦІЯ УКРАЇНИ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

1. Інформація про Товариство

Державне підприємство "Державна продовольчо-зернова корпорація України" (надалі – "Підприємство") було утворено на виконання постанови Кабінету Міністрів України від 11.08.2010 р. №764 "Про заходи з утворення державного підприємства "Державна продовольчо-зернова корпорація України". Статутний капітал Підприємства було сформовано за рахунок цілісних майнових комплексів дочірніх підприємств ДАК "Хліб України", що ліквідуються. На базі зазначених цілісних майнових комплексів було утворено 44 відокремлені підрозділи Підприємства - філії.

Наказом Міністерства аграрної політики та продовольства України від 17.11.2011 р. № 634 шляхом перетворення Підприємства створено публічне акціонерне товариство "Державна продовольчо-зернова корпорація України" (надалі – ПАТ "ДПЗКУ" або "Товариство").

ПАТ "ДПЗКУ" є компанією, 100% акцій якої знаходиться у державній власності. Наявні у Товариства виробничі потужності при їх оптимальному використанні характеризуються наступними показниками:

- Товариству належить 10% потужностей зерносховищ України.
- Можливості портових терміналів ПАТ «ДПЗКУ» дозволяють забезпечити до 6% середньорічних обсягів експортної перевалки українського зерна.
- Переробні підприємства Товариства здатні задовільнити до 10% потреб внутрішнього ринку України у борошні.

Товариство зосереджує свою діяльність у чотирьох основних напрямках:

- приймання, зберігання, доведення до базисних кондицій та відвантаження зерна;
- виробництво широкого асортименту борошна, круп, пластівців, кормів і кормових добавок;
- портова перевалка зернових та олійних культур;
- закупівля та експорт зернових культур і продуктів їх переробки, реалізація міждержавних та міжурядових угод з постачання сільгосппродукції.

Відповідно до постанови Кабінету Міністрів України від 24.07.2013 р. № 626 встановлений перелік підприємств ДАК "Хліб України", що ліквідуються, а цілісні майнові комплекси яких передаються до статутного капіталу Товариства було доповнено 16 підприємствами, а саме:

"Роменський комбінат хлібопродуктів", "Черняхівський елеватор", "Тальнівський комбінат хлібопродуктів", "Потаське хлібоприймальне підприємство", "Миргородський комбінат хлібопродуктів №1", "Торговий дім "Золотий колос", "Володимир-Волинський комбінат хлібопродуктів", "Павлоградський комбінат хлібопродуктів", "Криворізьке хлібоприймальне підприємство", "Західно-Кримський елеватор", "Севастопольський комбінат хлібопродуктів", "Галицький комбінат хлібопродуктів", "Брилівський елеватор", "Хлібна база №89", "Краснопerekopський комбінат хлібопродуктів" та "Кременецький комбінат хлібопродуктів".

Враховуючи зміну організаційно правової форми Підприємства і перетворення його у Товариство внесення зазначених цілісних майнових комплексів до статутного капіталу Товариства має здійснюватися шляхом збільшення останнього.

Станом на дату затвердження даної фінансової звітності на баланс ПАТ «ДПЗКУ» за актами приймання передачі було передано 10 цілісних майнових комплексів. Рішення про збільшення статутного капіталу Товариства Міністерством аграрної політики та продовольства України за рахунок цього майна не прийнято.

Діяльність та виробничі потужності Товариства сконцентровані в Україні. Юридична адреса Товариства – Україна, м. Київ, вул. Саксаганського, 1.

Фінансова звітність Товариства за рік, що закінчився 31.12.2017 р., була затверджена керівництвом Товариства 25 квітня 2018 року.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

2. Здатність Товариства продовжувати діяльність на безперервній основі

Чистий збиток та від'ємний грошовий потік від операційної діяльності Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2017 року, становив 1,397,716 тис. грн. та 4,997,989 тис. грн. відповідно (2016: 828,783 тис. грн. та 2,815,325 тис. грн. відповідно).

Станом на дату затвердження цієї фінансової звітності Товариство разом із Кабінетом міністрів України перебуває в процесі переговорів із Ексімбанком Китаю щодо дострокового погашення боргу в сумі 800,000 тис. дол. США протягом 2018 року. Такі заходи дозволять Товариству зменшити фінансове навантаження, а саме виплату процентних витрат по кредитах та поліпшить фінансове положення за рахунок зменшення витрат по курсових різницях, які виникають внаслідок переоцінки кредиту від Ексімбанку Китаю, який деномінований у дол. США.

Керівництво буде продовжувати спрямовувати свої подальші зусилля на поліпшення стану ліквідності Товариства та досягнення прибуткової діяльності Товариства за рахунок:

- реінженірінгу діючих бізнес процесів, що в свою чергу дасть змогу оптимізувати витрати;
- скорочення строків кредитування покупців;
- формування ефективної торгової стратегії;
- розширення ринків збути та вихід на нові преміальні ринки;
- досягнення домовленостей з Ексімбанком Китаю щодо зниження відсоткової ставки за кредитом.

Беручи до уваги вищенаведену інформацію, фінансова звітність складена за припущення щодо безперервності діяльності Товариства, що передбачає реалізацію активів та погашення зобов'язань під час звичайної господарської діяльності. Фінансова звітність не містить будь-яких коригувань для відображення можливих майбутніх наслідків щодо відшкодування та класифікації відображені сума активів або сум класифікації зобов'язань, які можуть виникнути в результаті такої невизначеності.

3.1. Основа представлення

Фінансова звітність Товариства складена за методом історичної вартості, за винятком основних засобів та фінансових інструментів, які відображені за справедливою вартістю. Фінансова звітність представлена в українських гривнях із округленням усіх сум до найближчої тисячі (тис. грн.), якщо не зазначено інше.

Заява про відповідність

Фінансова звітність Товариства підготовлена відповідно до МСФЗ у редакції, опублікованій Радою з Міжнародних стандартів фінансової звітності (надалі — "Рада з МСФЗ").

3.2. Зміни в обліковій політиці

Прийнята облікова політика відповідає обліковій політиці, що застосовувалася в попередньому звітному році, за винятком прийняття наведених нижче нових редакцій стандартів, що вступили в силу 01.01.2017 р.

Наступні стандарти були прийняті Товариством до застосування на 1 січня 2017 року:

Поправки до існуючих стандартів	Ключові питання
▪ Поправки до МСФЗ (IAS) 7 «Ініціатива в сфері розкриття інформації»	Вимагає від підприємств розкривати інформацію про зміни в зобов'язаннях, пов'язаних з фінансовою діяльністю
▪ Поправки до МСФЗ (IAS) 12 «Визнання відстрочених податкових активів щодо нереалізованих збитків»	Пояснює яким чином визначати відстрочені податкові активи, пов'язані з борговими інструментами, які вимірюються за справедливою вартістю
▪ «Щорічні удосконалення МСФЗ, період 2014-2016 рр.»	Незначні поправки до МСФЗ 12

Прийняття до застосування нових або переглянутих стандартів не завдало жодного впливу на фінансовий стан або показники рівності Товариства.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

3.3. Суттєві облікові судження, оцінки та припущення

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 відображені суми доходів від реалізації товарів, робіт та послуг за звітний період. Оцінки та судження постійно оцінюються та базуються на досвіді керівництва та інших факторах, включаючи очікування майбутніх подій, котрі припускаються достовірними у відповідності до обставин. Таким чином, фактичні результати можуть відрізнятися від оціночних.

Судження

У процесі застосування облікової політики керівництвом Товариства були зроблені певні судження, крім облікових оцінок, які мають суттєвий вплив на суми, відображені у фінансовій звітності. Такі судження, зокрема, включають правомірність припущення щодо безперервності діяльності Товариства.

Оцінки та припущення

Нижче представлені основні припущення, що стосуються майбутнього та інших основних джерел оцінки невизначеності на дату фінансової звітності, які несуть у собі значний ризик виникнення необхідності внесення суттєвих коригувань до балансової вартості активів та зобов'язань протягом наступного фінансового року.

Ризики, пов'язані з податковим та іншим законодавством

Українське законодавство щодо оподаткування та здійснення господарської діяльності, включаючи контроль за валютними та митними операціями, продовжує розвиватися. Законодавчі та нормативні акти не завжди чітко сформульовані, а їх Тлумачення залежить від точки зору місцевих, обласних і центральних органів державної влади та інших органів державного управління. Часто точки зору різних органів на певне питання відрізняються. Керівництво вважає, що Товариство дотримувалось всіх нормативних положень, і всі передбачені законодавством податки та відрахування були сплачені або нараховані. Водночас існує ризик того, що операції й інтерпретації, що не були поставлені під сумнів у минулому, можуть бути поставлені під сумнів державними органами в майбутньому, хоча цей ризик значно зменшується з плином часу. Неможливо визначити суму непред'явлених позовів, що можуть бути пред'явлені, якщо такі взагалі існують, або ймовірність будь-якого несприятливого результату.

Переоцінка основних засобів

Товариство обліковує основні засоби, що йому належать, за справедливою вартістю, при цьому зміни справедливої вартості визнаються у звіті про сукупний дохід. Товариство залучило незалежного оцінювача з метою визначення справедливої вартості основних засобів станом на 30.09.2016 р. Результатом переоцінки при застосуванні різних оціночних підходів є економічне знецінення (балансова вартість активів перевищує суму їх очікуваного відшкодування). Отже, справедлива вартість спеціалізованих активів, що становить більшість всіх активів, які були переоцінені, була визначена як балансова вартість за вирахуванням економічного знецінення. Справедлива вартість неспеціалізованих активів була визначена за моделлю ринкової вартості.

Зобов'язання з пенсійного забезпечення та інші виплати по закінченню трудової діяльності

Витрати за пенсійним забезпеченням за програмою з фіксованою сумою виплат визначаються з використанням актуарних оцінок. Актуарна методика розрахунку передбачає здійснення припущень щодо ставки дисконтування, очікуваного рівня доходності активів, майбутнього збільшення заробітної плати, рівня смертності та майбутнього збільшення пенсій. У зв'язку з тим, що такі програми є довгостроковими за свою природою, тому припущення можуть містити елемент суттєвої невизначеності.

Резерв знецінення дебіторської та іншої заборгованості

Товариство регулярно перевіряє стан дебіторської заборгованості та інших сум до отримання на предмет зменшення корисності заборгованості. Товариство використовує своє компетентне судження для оцінки суми будь-яких збитків від зменшення корисності у випадках, коли контрагент зазнає фінансових труднощів.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

Зменшення корисності нефінансових активів

Основні засоби та нематеріальні активи перевіряються на предмет зменшення корисності у тих випадках, коли обставини дають підстави припустити потенційне зменшення корисності. Серед факторів, які Товариство вважає такими, що дають підстави для перегляду зменшення корисності, є наступні: значне падіння ринкових цін; значне погіршення операційних результатів у порівнянні з минулими періодами чи прогнозом; значні зміни у використанні активів чи усієї стратегії бізнесу, включаючи активи, щодо яких прийняте рішення про поступове виведення з експлуатації чи заміну, а також активи, які є пошкодженими чи виведеними з експлуатації; суттєві негативні галузеві чи економічні тенденції та інші фактори.

Оцінки суми відшкодування активів базуються на оцінках керівництва, включаючи оцінки операцій у майбутньому, майбутній прибутковості активів, припущеннях щодо ринкових умов у майбутніх періодах, розвитку технологій, змін у законодавстві та інших факторів. Ці припущення використані у розрахунку вартості використання активу та включають прогнози щодо майбутніх грошових потоків і вибір відповідної ставки дисконтування. Товариство оцінює ці припущення на дату балансу, тому реальні результати можуть відрізнятись від припущень. Зміни обставин, припущень та оцінок керівництва можуть спричинити збитки від зменшення економічної корисності активів у відповідних періодах. Сума зменшення корисності станом на 31.12.17р. не розраховувалась спеціалістами з оцінки.

Строки корисного використання основних засобів

Товариство переглядає строки корисного використання основних засобів щонайменше в кінці кожного фінансового року. Якщо результат перегляду відрізняється від попередніх припущень, зміни відображаються як зміни в облікових оцінках у відповідності до МСБО 8 "Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки". Ці оцінки можуть мати вплив на залишкову вартість основних засобів, відображену в звіті про фінансовий стан, та амортизаційні витрати, які відображені у звіті про прибутки та збитки.

Справедлива вартість фінансових інструментів

У випадку, коли справедлива вартість фінансових активів і фінансових зобов'язань, визнаних в обліку, не може бути визначена на основі даних активних ринків, вона визначається на основі оціночної методики, використовуючи модель дисконтованих грошових потоків. В якості вхідних даних для цієї методики по можливості використовується інформація з ринків, на яких проводиться моніторинг. Однак, коли це не є практично здійсненим, для визначення справедливої вартості необхідним є експертне судження. Судження базується на таких факторах, як ризик ліквідності, кредитний ризик і волатильність. Зміна в припущеннях, які використовуються при визначенні цих показників, може впливати на справедливу вартість фінансових інструментів, відображеніх у звітності.

Відстрочені податкові активи

Відстрочені податкові активи визнані щодо всіх оподатковуваних тимчасових різниць, що підлягають вирахуванню, тією мірою, якою є ймовірним отримання оподатковованого прибутку, щодо якого можна використати оподатковувану тимчасову різницю. Значні судження керівництва вимагаються для визначення суми відстрочених податкових активів, що можуть бути визнані на основі ймовірного часу виникнення, суми майбутнього прибутку до оподаткування та стратегії податкового планування.

3.4 Основні принципи облікової політики

Перерахунок іноземних валют

Функціональною валютою Товариства є українська гривня, фінансова звітність подається в українській гривні, а усі значення заокруглюються до найближчої тисячі, хіба що у звітності зазначене інше. Для зручності деяких користувачів Товариство також представляє інформацію у доларах США. Розкриття у доларах США деномінованих у гривні активів і зобов'язань не означає, що Товариство зможе реалізувати ці активи або ж погасити ці зобов'язання за долари США. Так само Товариство не гарантує, що зможе повернути або ж розподілити отриманий нерозподілений прибуток своїм акціонерам у доларах США. Для розкриття фінансової інформації про активи, зобов'язання та Резерв з переоцінки у доларах США, Товариство використовує валютний курс на дату подання звітності. Позиції фінансової звітності, які стосуються доходів та витрат, переводяться у долари США за середньорічним курсом, хіба що такі доходи та витрати не виникали у період істотних курсових стрибків. В такому випадку для переведення використовується курс на дату виникнення цих доходів та витрат. У випадку виникнення курсових

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

грошових коштів у доларах США Товариство використовує середньорічний курс гривні до долара США, оскільки офіційною валютою представлення фінансової звітності є українська гривня, а інформація в доларах США наводиться лише для зручності деяких користувачів.

Нижче наведені обмінні курси української гривні, які використовувались для підготовки фінансової звітності:

Валюта	Середньорічний курс		Курс на дату подання звітності	
	2017	2016	2017	2016
USD	26.60	25.59	28.07	27.19

Середньорічний курс для кожного звітного періоду розраховується як середньоарифметичне значення валютних котирувань упродовж звітного року. Джерелом валютних котирувань є офіційні дані Національного Банку України.

Прибуток або збиток, що виникає через розкриття монетарних статей у іноземній валюті, висвітлюється окремим пунктом у консолідований фінансовій звітності.

Основні засоби

Після первісного визнання за собівартістю, об'єкти основних засобів визначаються за справедливою вартістю за вирахуванням подальшої накопиченої амортизації та накопичених збитків від зменшення корисності.

Переоцінка здійснюється з такою періодичністю, щоб уникнути суттєвих розбіжностей між справедливою вартістю переоціненого активу та його балансовою вартістю.

Збільшення балансової вартості, що виникає внаслідок переоцінки, відноситься на резерв з переоцінки в складі власного капіталу в звіті про фінансовий стан, за винятком сум, що компенсиують зменшення вартості активу, раніше відображеного у звіті про сукупний дохід. В цьому випадку сума збільшення вартості такого активу відображається у звіті про сукупний дохід. Зменшення балансової вартості визнається у звіті про прибутки та збитки, за винятком випадків, коли зменшення компенсиується збільшенням балансової вартості цих активів. В такому випадку сума зменшення такого активу відноситься на рахунок цього резерву. Після вибуття активу відповідна сума, включена до резерву переоцінки, переноситься до складу нерозподіленого прибутку.

Витрати на здійснення технічного огляду збільшують балансову вартість основних засобів як витрати на заміну, якщо характер витрат відповідає всім критеріям капіталізації.

Об'єкт основних засобів знімається з обліку після його вибуття або коли одержання економічних вигод від його подальшого використання або вибуття не очікується. Прибутки або збитки, що виникають у зв'язку зі зняттям активу з обліку (розраховані як різниця між чистими надходженнями від вибуття активу і його балансовою вартістю), включаються до звіту про сукупний дохід за рік, у якому актив був знятий з обліку.

Залишкова вартість активів, строки корисного використання і методи нарахування амортизації аналізуються наприкінці кожного звітного року й коригуються по мірі необхідності.

Амортизація основних засобів нараховується прямолінійним методом на основі очікуваних строків корисного використання відповідних активів.

Витрати на позики

Витрати на позики, безпосередньо пов'язані з придбанням, будівництвом або виробництвом активу, що обов'язково вимагає тривалого періоду часу для його підготовки до використання відповідно до намірів Товариства або до продажу, капіталізуються як частина первісної вартості активу. Всі інші витрати на позики відносяться на витрати у тому звітному періоді, в якому вони були понесені. Витрати на позики включають виплату процентів та інші витрати, понесені компанією у зв'язку з позиковими коштами.

Нематеріальні активи

Нематеріальні активи, які були придбані окремо, при первісному визнанні оцінюються за первісною вартістю. Після первісного визнання нематеріальні активи обліковуються за історичною вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та збитків від зменшення корисності. Нематеріальні активи, які створюються в рамках підприємства, за винятком капіталізованих витрат на розробку, не

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

капіталізуються, а витрати відображаються у звіті про сукупний дохід в тому році, в якому вони були понесені.

Нематеріальні активи амортизуються протягом періоду корисного використання та оцінюються щодо наявності ознак можливого зменшення корисності. Сроки й метод амортизації нематеріальних активів аналізуються, як мінімум, наприкінці кожного фінансового року. Зміна передбачуваних термінів чи способу отримання прогнозованих економічних вигід, втілених в активах, відображається як зміна методу або періоду амортизації, залежно від ситуації, і враховується як зміна облікової оцінки. Витрати на амортизацію нематеріальних активів визнаються у звіті про сукупний дохід в категорії витрат відповідно до функції активу.

Зменшення корисності нефінансових активів

На кожну звітну дату Товариство проводить оцінку наявності ознак можливого зменшення корисності активів. За наявності таких ознак або при необхідності проведення щорічного тестування Товариство визначає суму відшкодування активу. Сума відшкодування активу є більшою із двох величин: справедливої вартості активу або одиниці, що генерує грошові потоки, за мінусом витрат на реалізацію і вартості його використання. Сума відшкодування активу визначається для кожного окремого активу, якщо цей актив генерує надходження коштів, і ці кошти, в основному, не залежать від інших активів або груп активів. Коли балансова вартість активу перевищує суму його відшкодування, вважається, що корисність активу зменшилася, і його вартість списується до суми відшкодування. При оцінці вартості використання очікувані грошові потоки дисконтується до їхньої теперішньої вартості з використанням ставки дисконту (до оподатковування), що відображає поточні ринкові оцінки вартості грошей у часі й ризики, властиві цьому активу. При визначені справедливої вартості за мінусом витрат на реалізацію використовується належна модель оцінки. Такі розрахунки підтверджуються оціночними показниками, котируваннями цінних паперів, які вільно обертаються на біржі чи іншими доступними показниками справедливої вартості.

Збитки від зменшення корисності визнаються у звіті про сукупний дохід в складі витрат, які відповідають функціям активів зі зменшеною корисністю, за виключенням попередньо переоцінених об'єктів основних засобів, сума дооцінки яких відображалась безпосередньо у капіталі. В такому випадку зменшення корисності також відображається в капіталі в сумі, що не перевищує попередню переоцінку.

На кожну звітну дату здійснюється оцінка ознак того, що збиток від зменшення корисності, визнаний щодо активу раніше, вже не існує або зменшився. При наявності таких ознак Товариство оцінює суму відшкодування активу. Збиток від зменшення корисності, визнаний для активу в попередніх періодах, сторнується в тому випадку, якщо змінилися попередні оцінки, застосовані для визначення суми відшкодування активу з моменту визнання останнього збитку від зменшення корисності. У такому випадку балансова вартість активу збільшується до суми його відшкодування. Збільшена балансова вартість активу внаслідок сторнування збитку від зменшення корисності не повинна перевищувати балансову вартість (за мінусом амортизації), яку б визначили, якщо збиток від зменшення корисності активу не визнали б у попередні роки. Сторнування збитку від зменшення корисності визнається у звіті про сукупний дохід за винятком випадків, коли актив відображається за переоціненою вартістю. У таких випадках сторнування відображається як дооцінка.

Біологічні активи та сільськогосподарська продукція

Сільськогосподарські культури спочатку відображаються за справедливою вартістю за вирахуванням оціночних витрат "на місці продажу" під час збору врожаю. Справедлива вартість культури визначається на основі ринкових цін в даному регіоні. Прибуток або збиток, що виникають після первісного визнання сільськогосподарської продукції за справедливою вартістю за вирахуванням витрат "на місці продажу", відображаються у періоді виникнення.

Незібраний урожай оцінюється за справедливою вартістю, яка визначається як поточна вартість очікуваного чистого грошового потоку від даних активів, який дисконтується за ринковою ставкою до обліку оподаткування. Поточний стан незібраного врожаю виключає будь-які збільшення його вартості у зв'язку з додатковою біологічною трансформацією та майбутньою діяльністю Товариства.

Первісне визнання біологічного активу рослинництва, справедлива вартість якого не може бути надійно оцінена в зв'язку з тим, що період трансформації біологічного активу дуже короткий, оцінювати по собівартості (первісній вартості).

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

Оцінка справедливої вартості

Справедлива вартість є ціною, яка була б отримана при продажу активу або виплачена за передачу зобов'язання в рамках угоди, що укладається в звичайному порядку між учасниками ринку на дату оцінки. Оцінка справедливої вартості передбачає, що операція з продажу активу або передачі зобов'язання відбувається:

- Або на основному ринку для даного активу або зобов'язання;
- Або, в умовах відсутності основного ринку, на найбільш сприятливому ринку для даного активу або зобов'язання.

У Товариства повинен бути доступ до основного або найбільш сприятливому ринку. Справедлива вартість активу або зобов'язання оцінюється з використанням припущенъ, які використовувалися б учасниками ринку при визначенні ціни активу або зобов'язання, при цьому передбачається, що учасники ринку діють в своїх кращих інтересах. Оцінка справедливої вартості нефінансового активу враховує можливість учасника ринку генерувати економічні вигоди від використання активу найкращим і найбільш ефективним чином або його продажу іншому учаснику ринку, який буде використовувати даний актив кращим і найбільш ефективним чином.

Товариство використовує такі методики оцінки, які є прийнятними в обставинах, що склалися і для яких доступні дані, достатні для оцінки справедливої вартості.

Всі активи і зобов'язання, справедлива вартість яких оцінюється або розкривається у фінансовій звітності, класифікуються в рамках описаної нижче ієархії джерел справедливої вартості на підставі вихідних даних самого нижнього рівня, які є значущими для оцінки справедливої вартості в цілому:

- Рівень 1 - Ринкові котирування цін на активному ринку по ідентичним активам або зобов'язанням (без будь-яких коригувань);
- Рівень 2 - Моделі оцінки, в яких є істотні для оцінки справедливої вартості вихідні дані, що відносяться до найбільш низького рівня ієархії, які прямо або побічно спостерігаються на ринку;
- Рівень 3 - Моделі оцінки, в яких істотні для оцінки справедливої вартості вихідні дані, що відносяться до найбільш низького рівня ієархії, не є спостережуваними на ринку.

У разі активів і зобов'язань, які визнаються у фінансовій звітності на періодичній основі, Товариство визначає факт переведення між рівнями джерел ієархії, повторно аналізуючи класифікацію (на підставі вихідних даних самого нижнього рівня, які є значущими для оцінки справедливої вартості в цілому) на кінець кожного звітного періоду.

Фінансові активи

Первісне визнання та оцінка

При первісному визнанні Товариство класифікує фінансові активи за наступними категоріями:

- позики та дебіторська заборгованість;
- інвестиції, утримувані до погашення;
- фінансові активи, оцінені за справедливою вартістю з відображенням переоцінки як прибутку або збитку;
- фінансові активи, наявні для продажу.

При первісному визнанні фінансові активи оцінюються за справедливою вартістю плюс (якщо інвестиції не класифікуються як фінансові активи за справедливою вартістю з відображенням переоцінки як прибутку або збитку) витрати безпосередньо пов'язані зі здійсненням операції.

Всі звичайні операції з придбання й продажу фінансових активів відображаються на дату операції, тобто на дату, коли Товариство бере на себе зобов'язання з придбання активу. До звичайних операцій з придбання або продажу відносяться операції з придбання або продажу фінансових активів, умови яких вимагають передачі активів у строки, встановлені законодавством або прийняті на відповідному ринку.

Фінансові активи Товариства включають грошові кошти, депозити, інвестиції, дебіторську заборгованість та іншу дебіторську заборгованість, та фінансові інструменти.

Станом на 31.12.2016 р. жоден з фінансових активів Товариства не було віднесено до категорії "фінансові активи, оцінені за справедливою вартістю з відображенням переоцінки як прибутку або збитку".

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

Подальша оцінка

Наступне визначення вартості фінансових активів залежить від їх класифікації та наведено нижче:

Позики та дебіторська заборгованість

Позики та дебіторська заборгованість є непохідними фінансовими активами з установленими або обумовленими виплатами, які не котуються на активному ринку. Після первісного визнання такі фінансові активи оцінюються за амортизованою вартістю, визначеною з використанням методу ефективної процентної ставки за вирахуванням збитків від знецінення. Амортизована вартість розраховується з урахуванням дисконтів або премій при придбанні, а також комісійних або витрат які є невід'ємною частиною ефективної процентної ставки. Амортизація на основі використання ефективної процентної ставки включається до складу доходів від фінансування у звіті про прибутки або збитки. Витрати, обумовлені знеціненням, визнаються у звіті про сукупний дохід у складі витрат із фінансування.

Інвестиції утримувані до погашення

Непохідні фінансові активи з фіксованими чи обумовленими платежами і фіксованим строком погашення класифікуються як інвестиції, утримувані до погашення, коли Товариство твердо має намір і здатне утримувати їх до строку погашення. Після первісної оцінки інвестиції, утримувані до погашення, оцінюються за амортизованою вартістю, визначеною з використанням методу ефективної процентної ставки. Прибутки та збитки відображаються у звіті про сукупний дохід при вибутті та знеціненні інвестицій, а також в процесі амортизації.

Фінансові активи наявні для продажу

Фінансові активи наявні для продажу є непохідними фінансовими активами, що класифікуються як наявні для продажу та не включені до фінансових активів за справедливою вартістю з відображенням переоцінки як прибутку або збитку; позик і дебіторської заборгованості; інвестицій, утримуваних до погашення. Після первісної оцінки фінансові інвестиції наявні для продажу оцінюються за справедливою вартістю, а нереалізовані доходи або витрати за ними визнаються як інший сукупний дохід у складі інструментів наявних для продажу до моменту припинення визнання інвестицій, в якій накопичені доходи або витрати перекласифіковуються з інструментів наявних для продажу, до складу прибутку або збитку, і визнаються як витрати з фінансування.

Товариство оцінило свої фінансові активи наявні для продажу на предмет справедливості припущення про можливість і наявність наміру продати їх у найближчому майбутньому. Якщо Товариство не в змозі здійснювати торгівлю цими активами через відсутність активних ринків для них, і наміри керівництва щодо їх продажу в найближчому майбутньому змінились, Товариство в рідких випадках може ухвалити рішення щодо перекласифікації таких фінансових активів. Перекласифікація до категорії позик і дебіторської заборгованості дозволяється у тому випадку, якщо фінансовий актив задовольняє визначенням позик і дебіторської заборгованості, і при цьому компанія має можливість і має намір утримувати ці активи в осяжному майбутньому або до погашення. Перекласифікація до складу інструментів утримуваних до погашення дозволяється тільки в тому випадку, якщо компанія має можливість і має намір утримувати фінансовий актив до погашення.

У випадку наявності фінансових активів, перекласифікованих зі складу категорії «наявні для продажу», пов'язані з ними доходи або витрати, раніше визнані у складі капіталу, амортизуються у складі прибутку або збитку протягом строку інвестицій, що залишився із застосуванням ефективної процентної ставки. Різниця між новою оцінкою амортизованої вартості та очікуваними грошовими потоками також амортизується протягом строку використання активу, що залишився, із застосуванням ефективної процентної ставки. Якщо згодом встановлюється, що актив знецінився, сума відображені у капіталі перекласифіковується до звіту про сукупний дохід.

Справедлива вартість інвестицій, які активно обертаються на організованих фінансових ринках, визначається за ринковими котируваннями, що пропонуються покупцями на момент закінчення торгів на дату фінансової звітності. Справедлива вартість інвестицій, що не мають активного обігу на ринку, визначається за собівартістю за мінусом резерву від зменшення корисності.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

Припинення визнання фінансових активів

Визнання фінансового активу (або, де застосовано - частина фінансового активу чи частина групи аналогічних фінансових активів) припиняється, якщо:

- строк дії прав на отримання грошових потоків від активу минув;
- Товариство утримує свої права на отримання грошових потоків від активу, але взяла на себе зобов'язання з виплати третьій стороні отримуваних грошових потоків у повному обсязі і без істотної затримки за «транзитною» угодою; або
- якщо Товариство передало свої права отримувати грошові потоки від активу та (а) передало практично всі ризики й вигоди, пов'язані з таким активом, або (б) ані передала, ані зберегла за собою практично всі ризики та вигоди, пов'язані з ним, але при цьому передала контроль над активом.

У разі якщо Товариство передало свої права на отримання грошових надходжень від активу і при цьому ані передало, ані зберегло за собою практично всі ризики й вигоди пов'язані з ним, а також не передало контроль над активом, такий актив відображається в обліку в розмірі участі Товариства в цьому активі.

Продовження участі в активі, що має форму гарантії за переданим активом, оцінюється за меншою з двох сум: первісною балансовою вартістю активу або максимальною сумою компенсації, що може бути пред'явлена до оплати Товариству.

Знецінення фінансових активів

На кожну звітну дату Товариство оцінює наявність об'єктивних ознак знецінення фінансового активу або групи фінансових активів. Фінансовий актив або група фінансових активів вважаються знеціненими тоді і тільки тоді, коли існує об'єктивна ознака знецінення в результаті однієї або більше подій, що відбулися після первісного визнання активу (настання «випадку понесення збитку»), які мали вплив на очікувані майбутні грошові потоки за фінансовим активом або групою фінансових активів, що піддається надійній оцінці. Ознаки знецінення можуть включати зазначення того, що боржник або група боржників зазнають істотних фінансових труднощів, не можуть обслуговувати свою заборгованість або несправно здійснюють виплату процентів або основної суми заборгованості, а також імовірність того, що ними буде проведена процедура банкрутства або іншої фінансової реорганізації. Крім цього, до таких ознак відносяться дані спостережень, що вказують на наявність зниження очікуваних майбутніх грошових потоків за фінансовим інструментом, що піддається оцінці, зокрема, зміна обсягів простроченої заборгованості або економічних умов, що знаходяться у певному взаємозв'язку з відмовами від виконання зобов'язань з виплати боргів.

Фінансові активи, що обліковуються за амортизованою вартістю

Стосовно фінансових активів, що обліковуються за амортизованою вартістю, Товариство спочатку проводить окрему оцінку існування об'єктивних ознак знецінення індивідуально значимих фінансових активів, або сукупно за фінансовими активами, що не є індивідуально значимими. Якщо Товариство визначає, що об'єктивні ознаки знецінення індивідуально оцінюваного фінансового активу відсутні незалежно від його значимості, воно включає цей актив до групи фінансових активів з аналогічними характеристиками кредитного ризику, а потім розглядає ці активи на предмет знецінення на сукупній основі. Активи, окрім оцінювані на предмет знецінення, за якими визнається або продовжує визнаватися збиток від знецінення, не включаються до сукупної оцінки на предмет знецінення.

За наявності об'єктивної ознаки понесення збитку від знецінення сума збитку оцінюється як різниця між балансовою вартістю активу і приведеною вартістю очікуваних майбутніх грошових потоків (без обліку майбутніх очікуваних кредитних збитків, які ще не були понесені). Приведена вартість розрахункових майбутніх грошових потоків дисконтується за первісною ефективною процентною ставкою за фінансовим активом. Якщо процентна ставка за позикою є змінною, ставка дисконтування для оцінки збитку від знецінення є поточною ефективною ставкою відсотка.

Балансова вартість активу знижується шляхом використання рахунку резерву, а сума збитку визнається у звіті про сукупний дохід. Нарахування процентного доходу за зниженою балансовою вартістю триває, ґрунтуючись на процентній ставці, використовуваній для дисконтування майбутніх грошових потоків з метою оцінки збитку від знецінення. Процентні доходи відображаються у складі доходів від фінансування у звіті про сукупний дохід. Позики разом із відповідними резервами списуються з балансу, якщо відсутня реалістична перспектива їх відшкодування у майбутньому, а все доступне забезпечення буде відізведено або передано Товариству. Якщо згода на списання зроблено з метою зменшення резерву, то відповідна сума списується з балансу.

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ДЕРЖАВНА ПРОДОВОЛЬЧО-ЗЕРНОВА КОРПОРАЦІЯ УКРАЇНИ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

від знецінення збільшується або зменшується через будь-яку подію, що відбулася після визнання знецінення, сума раніше визнаного збитку від знецінення збільшується або зменшується шляхом коригування рахунку резерву. Якщо попереднє списання вартості фінансового інструменту згодом відновлюється, сума відновлення визнається у складі витрат із фінансування у звіті про сукупний дохід.

Фінансові інвестиції, наявні для продажу

У випадку інвестицій у пайові інструменти, класифікованих як наявні для продажу, об'єктивні ознаки будуть включати значне або тривале зниження справедливої вартості інвестицій нижче рівня їх первісної вартості. «Значущість» необхідно оцінювати у порівнянні з первісною вартістю інвестиції, а «тривалість» - у порівнянні з періодом, протягом якого справедлива вартість була менша за первісну вартість. За наявності ознак знецінення сума сукупного збитку оцінена як різниця між вартістю придбання і поточною справедливою вартістю за вирахуванням раніше визнаного у звіті про сукупний дохід збитку від знецінення за цими інвестиціями виключається з іншого сукупного доходу і визнається у звіті про сукупний дохід. Збитки від знецінення за інвестиціями у пайові інструменти не відновлюються через звіт про сукупний дохід, збільшення їх справедливої вартості після знецінення визнається безпосередньо у складі іншого сукупного доходу.

У випадку боргових інструментів, класифікованих як наявні для продажу, знецінення оцінюється на основі тих же критеріїв, які застосовуються до фінансових активів, що обліковуються за амортизованою вартістю. Однак сума відображеного збитку від знецінення є накопиченим збитком, що оцінений як різниця між амортизованою вартістю і поточною справедливою вартістю, за вирахуванням збитку від знецінення за цими інвестиціями, раніше визнаного у звіті про сукупний дохід.

Фінансові зобов'язання

Первісне визнання та оцінка

Фінансові зобов'язання що перебувають у сфері дії МСБО 39 класифікуються відповідно як фінансові зобов'язання переоцінюванні за справедливою вартістю через прибуток або збиток, кредити і позики, або похідні інструменти визначені як інструменти хеджування при ефективному хеджуванні. Товариство класифікує свої фінансові зобов'язання при їх первісному визнанні.

Фінансові зобов'язання спочатку визнаються за справедливою вартістю, зменшеною, у випадку позик і кредитів, на безпосередньо пов'язані з ними витрати за угодою.

Фінансові зобов'язання Товариства включають торгову та іншу кредиторську заборгованість, кредити.

Подальша оцінка

Після первісного визнання кредиторська заборгованість з фіксованою датою погашення оцінюється за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної процентної ставки. Кредиторська заборгованість, що не має фіксованої дати погашення, оцінюється за первісною вартістю.

Процентні кредити і позики, після первісного визнання, оцінюються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної процентної ставки. Доходи і витрати за такими фінансовими зобов'язаннями визнаються у консолідованому звіті про сукупні доходи при припиненні їх визнання, а також по мірі нарахування амортизації з використанням ефективної процентної ставки.

Амортизована вартість розраховується з урахуванням дисконтів або премій при придбанні, а також комісійних або витрат, які є невід'ємною частиною ефективної процентної ставки. Амортизація ефективної процентної ставки включається до складу фінансових витрат у звіті про сукупні доходи.

Припинення визнання фінансових інструментів

Визнання фінансового зобов'язання у звіті про фінансовий стан припиняється, якщо зобов'язання погашене, анульоване або строк його дії минув.

Якщо наявне фінансове зобов'язання замінюється іншим зобов'язанням перед тим самим кредитором на суттєво відмінних умовах, або якщо умови наявного зобов'язання значно змінені, така заміна або зміни обліковуються як припинення визнання первісного зобов'язання і початок визнання нового зобов'язання, а різниця в їх балансовій вартості визнається у звіті про прибутки та збитки.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

Запаси

Запаси оцінюються за меншою з двох величин: собівартістю або чистою вартістю реалізації.

Собівартість запасів включає в себе ціну покупки, імпортні мита та інші податки (за винятком тих, які згодом відшкодовуються Товариству податковими органами), а також витрати на транспортування, тимчасове зберігання запасів на проміжних складах (складах попередніх власників запасів), навантаження-розвантаження, страхування та інші витрати, які безпосередньо відносяться на придбання запасів, та які пов'язані з забезпеченням доставки запасів на основне місце зберігання - в портові елеватори, на майданчиках яких відбувається остаточне формування партій запасів різної класності та їх відвантаження згідно з укладеними контрактами.

Чиста вартість реалізації є оціночною вартістю реалізації в ході звичайної господарської діяльності за вирахуванням будь-яких очікуваних майбутніх витрат, пов'язаних з доведенням продукції до готовності та її реалізацією.

Собівартість реалізації обраховується за методом ФІФО або середньозваженої вартості в залежності від категорії запасів та напрямків їх подальшого використання (реалізація зернових культур на експорт та готова продукція).

Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти та їх еквіваленти складаються з грошових коштів на банківському рахунку, готівки в касі та короткострокових банківських депозитів з терміном погашення не більше трьох місяців.

Грошові кошти з обмеженою можливістю використання

Грошові кошти з обмеженою можливістю використання - це кошти на банківських рахунках, право використання яких обмежене в результаті зобов'язання Товариства використати кошти на певні заздалегідь визначені цілі. Якщо очікується, що обмеження буде знято протягом дванадцяти місяців після дати фінансової звітності, грошові кошти з обмеженою можливістю використання класифікуються як оборотні активи, в іншому випадку вони класифікуються як необоротні.

Забезпечення

Загальні положення

Забезпечення визнається тоді, коли Товариство має теперішнє зобов'язання (юридичне або конструктивне) внаслідок минулої події, і існує імовірність, що для погашення зобов'язання знадобиться викуптя ресурсів, котрі втілюють у собі економічні вигоди, і сума зобов'язання може бути достовірно оцінена. У разі якщо Товариство очікує компенсації деяких або всіх витрат, необхідних для погашення забезпечення (наприклад, шляхом страхових контрактів), компенсація визнається як окремий актив, але тільки тоді, коли отримання компенсації фактично визначено. У звіті про сукупний доход витрати, пов'язані із забезпеченням, відображаються за вирахуванням суми компенсації, що визнається в разі погашення зобов'язання. Коли вплив зміни вартості грошей у часі є суттєвим, сума забезпечення визначається шляхом дисконтування прогнозованих потоків грошових коштів із застосуванням ставки дисконту до оподаткування з урахуванням ризиків, пов'язаних з певним зобов'язанням (у випадку наявності таких ризиків). При застосуванні дисконтування збільшення суми забезпечення, що відображає плин часу, визнається як фінансові витрати.

Зобов'язання по пенсійних та інших виплатах

Державна пенсійна програма

Товариство сплачує поточні внески за державною пенсійною програмою для своїх працівників. Внески розраховуються як певний відсоток від загальної суми заробітної плати. Ці витрати відносяться до того ж періоду в звіті про сукупний доход, що й відповідна сума заробітної плати.

Пенсійна програма з визначеною виплатою

Крім вищезазначених внесків до Державного пенсійного фонду, Товариство приймає участь в обов'язковій державній програмі пенсійного забезпечення з визначеною виплатою, яка передбачає дострокове пенсійне забезпечення працівникам, що працюють у ризикованих та шкідливих для здоров'я умовах.

Також Товариство уклало колективний договір зі своїми працівниками, що передбачає певну разову виплату працівникам, які працюють у ризикованих та шкідливих для здоров'я умовах.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

Сума виплати залежить від стажу роботи працівника та інших факторів. Під ці зобов'язання не створювались окремі фонди. Витрати на пенсійні виплати за цією програмою визначаються виходячи з актуарної оцінки зобов'язання за методом нарахування прогнозованих одиниць.

Актив або зобов'язання за пенсійним планом з установленими виплатами є приведеною вартістю зобов'язання за планом з установленими виплатами (визначену з використанням ставки дисконтування, розрахованої на основі високоякісних корпоративних облігацій) за вирахуванням іще не визнаної вартості минулих послуг працівників і актуарних доходів і витрат та справедливої вартості активів плану, з якої безпосередньо повинні бути виплачені зобов'язання. Активи плану є активами, що утримуються у фонді довгострокових виплат працівникам або страхових полісах, що відповідають установленим критеріям. Кредитори Товариства не можуть отримати доступ до активів планів, так само як ці активи не можуть бути безпосередньо виплачені Товариству. Справедлива вартість ґрунтується на інформації про ринкову ціну, а у випадку акцій, що котируються, є опублікованою ціною покупця. Вартість будь-якого визнаного активу плану з установленими виплатами обмежена сумою ще не визнаної вартості минулих послуг і актуарних доходів і витрат та приведеної вартості економічних вигід, доступних у формі відшкодування із плану або зменшення майбутніх внесків до плану.

Державні гранти

Державні гранти визнаються, коли існує достовірна впевненість того, що грант буде отриманий та усі інші умови для його отримання виконані. Якщо грант пов'язаний з витратами, він визнається як дохід періоду, для якого існує необхідність співвіднести суму гранту на систематичній основі з витратами, на компенсацію яких він був отриманий. Якщо грант пов'язаний з активом, він визнається як відстрочений дохід та переноситься у звіт про сукупний дохід кожного року протягом строку корисної експлуатації відповідного активу.

Оренда

Визначення того, чи є договір орендною угодою або чи містить договір положення про оренду, залежить від сутності операції, а не форми договору, і передбачає оцінку того, чи потребує виконання відповідного договору використання окремого активу чи активів, а також передачі прав на використання активу.

Товариство як орендар

Оренда, за якої до Товариства не переходят основні ризики та вигоди, пов'язані з правом власності на актив, класифікується як оперативна оренда. Платежі за такою орендою визнаються витратами у звіті про сукупний дохід протягом строку оренди на прямолінійній основі.

Товариство як орендодавець

Оренда, за якої Товариство несе основні ризики, пов'язані з активом, та отримує пов'язані з ним основні вигоди, класифікується як оперативна. Прямі витрати, що виникли в результаті договору оперативного лізингу, включаються до балансової вартості наданого в оренду активу та визнаються протягом терміну оренди на тій самій підставі, що й дохід від орендних платежів.

Доходи

Дохід визнається, коли є впевненість, що в результаті операції відбудеться збільшення економічних вигід Товариства, а сума доходу може бути достовірно визначена. Дохід оцінюється за справедливою вартістю компенсації, яка була отримана, за виключенням знижок, податків на реалізацію або мита. Нижче наведено критерії, в разі задоволення яких, визнається дохід:

Продаж товарів

Дохід від реалізації визнається, коли значні ризики та вигоди, пов'язані з правом власності на товари, переходят до покупця у відповідності до умов постачання INCOTERMS.

Реалізація послуг

Дохід від реалізації послуг визнається, коли послуги надані, та сума доходу може бути достовірно визначена.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

Проценти

Дохід визнається при нарахуванні процентів (з використанням методу ефективної процентної ставки, яка дисконтує попередньо оцінені майбутні платежі або надходження грошових коштів протягом очікуваного строку дії фінансового інструменту до чистої балансової вартості фінансового активу).

Податки

Поточний податок на прибуток

Поточні податкові активи та зобов'язання за поточний і попередні періоди оцінюються в сумі, що очікується до відшкодування від податкових органів або до сплати податковим органам. Ця сума розраховується на основі податкових ставок та положень податкового законодавства, що діють або оголошені на дату фінансової звітності. Нарахування поточного податку на прибуток здійснюється згідно з українським податковим законодавством на основі оподатковуваного доходу і валових витрат, відображені Товариством у його податкових деклараціях. В 2017 році ставка податку на прибуток підприємств складала 18%.

Відстрочений податок на прибуток

Відстрочений податок на прибуток нараховується за методом балансових зобов'язань станом на дату складання фінансової звітності щодо всіх тимчасових різниць між податковою базою активів і зобов'язань та їх балансовою вартістю, відображену для цілей фінансової звітності.

Відстрочені податкові зобов'язання визнаються щодо всіх оподатковуваних тимчасових різниць, за винятком:

1. ситуацій, коли відстрочене податкове зобов'язання виникає від первісного визнання гудвілу, активу чи зобов'язання в господарській операції, яка не є об'єднанням компаній, та під час здійснення операції не впливає ні на обліковий, ні на оподатковуваний прибуток або збиток; та
2. щодо оподатковуваних тимчасових різниць, пов'язаних з інвестиціями в дочірні, асоційовані підприємства та частки в спільні підприємства, у випадку, коли можна контролювати час сторнування тимчасової різниці та існує ймовірність, що тимчасова різниця не буде сторнована в найближчому майбутньому.

Відстрочені податкові активи визнаються щодо всіх оподатковуваних тимчасових різниць та перенесення на наступні періоди невикористаних податкових активів і невикористаних податкових збитків, якщо є ймовірним отримання майбутнього оподатковуваного прибутку, щодо якого можна використати оподатковувані тимчасові різниці, а також перенесені на наступні періоди невикористані податкові активи і невикористані податкові збитки, за винятком ситуацій:

- 1) коли відстрочений податковий актив пов'язаний з оподатковуваними тимчасовими різницями від первісного визнання активу чи зобов'язання в господарській операції, що не є об'єднанням компаній, та під час здійснення операції не впливає ні на обліковий, ні на оподатковуваний прибуток (податковий збиток); та
- 2) щодо всіх оподатковуваних тимчасових різниць, пов'язаних з інвестиціями в дочірні асоційовані підприємства, частками в спільній діяльності у випадку, коли існує ймовірність, що тимчасова різниця буде сторнована в найближчому майбутньому, і буде отриманий оподатковуваний прибуток, до якого можна застосувати тимчасову різницю.

На кожну дату складання фінансової звітності Товариство переглядає балансову вартість відстрочених податкових активів і зменшує їх балансову вартість, якщо більше не існує ймовірності одержання достатнього оподатковуваного прибутку, що дозволив би реалізувати частину або всю суму такого відстроченого податкового активу. Невизнані раніше відстрочені податкові активи переоцінюються Товариством на кожну дату фінансової звітності й визнаються тоді, коли виникає ймовірність одержання в майбутньому оподатковуваного прибутку, що дає можливість реалізувати відстрочений податковий актив.

Відстрочені податкові активи та зобов'язання визначаються за податковими ставками, застосування яких очікується у році, в якому відбудеться реалізація активу чи погашення зобов'язання, на основі діючих або оголошених на дату фінансової звітності податкових ставок і положень податкового законодавства.

Відстрочені податкові активи, які відносяться до об'єктів, які визнаються у капіталі, визнаються у

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ДЕРЖАВНА ПРОДОВОЛЬЧО-ЗЕРНОВА КОРПОРАЦІЯ УКРАЇНИ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

Відстрочені податкові активи та відстрочені податкові зобов'язання підлягають взаємозаліку при наявності повного юридичного права зарахувати поточні податкові активи в рахунок поточних податкових зобов'язань, якщо вони стосуються податків на прибуток, накладених тим самим податковим органом на той самий суб'єкт господарювання.

Приймаючи до уваги нестабільність податкової політики держави, оцінка відстрочених податкових активів та зобов'язань проводилась на основі суджень керівництва Товариства, що базувалось на інформації, яка була у його розпорядженні на момент складання даної фінансової звітності.

Податок на додану вартість

Виручка, витрати і активи визнаються за вирахуванням суми податку на додану вартість (ПДВ), крім випадків, коли ПДВ, що виник при купівлі активів або послуг, не відшкодовується податковим органом. У цьому разі ПДВ визнається відповідно як частина витрат на придбання активу або частина статті витрат.

Чиста сума ПДВ, що відшкодовується податковим органом або сплачується йому, включається до дебіторської чи кредиторської заборгованості, відображеній у звіті про фінансовий стан.

Потенційні зобов'язання

Потенційні зобов'язання не визнаються у фінансовій звітності за виключенням випадків, коли існує ймовірність того, що для погашення зобов'язання буде необхідним видуття ресурсів, що втілюють в собі економічні вигоди, і є можливість достовірно визначити суму зобов'язання. Інформація про потенційні зобов'язання розкривається за винятком випадків, коли ймовірність видуття ресурсів, котрі втілюють у собі економічні вигоди, є віддаленою.

3.5 Виправлення помилок

За рік, що закінчився 31 грудня 2016 року Товариство відобразило наступні коригування:

Звіт про прибутки та збитки

Стаття	Прим.	Згідно з попереднім періодом	Перерахунок	2016 рік (перераховано)
Доходи від реалізації	(a)	13,098,286	-	13,098,286
Прибуток від зміни "справедливої вартості за вирахуванням очікуваних витрат з продажу"		25,881	-	25,881
Собівартість реалізації	(a),(6),(г)	(11,125,554)	1,400	(11,124,154)
Валовий прибуток		1,998,613	1,400	2,000,013
Інші операційні (витрати)/доходи, чисті	(б),(в)	361,392	(64,638)	296,754
Адміністративні витрати		(354,051)	-	(354,051)
Витрати на збут		(886,041)	-	(886,041)
Операційний прибуток / (збиток)		1,119,913	(63,238)	1,056,675
Фінансові доходи		1,598,061	-	1,598,061
Фінансові витрати		(3,797,715)	-	(3,797,715)
Інші доходи		402,699	-	402,699
(Збиток) до оподаткування		(677,042)	(63,238)	(740,280)
(Витрати) по податку на прибуток (Збиток) за рік		(88,503)	-	(88,503)
		(765,545)	(63,238)	(828,783)

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ДЕРЖАВНА ПРОДОВОЛЬЧО-ЗЕРНОВА КОРПОРАЦІЯ УКРАЇНИ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

Звіт про фінансовий стан

Стаття	Прим.	Згідно з попереднім періодом	Перерахунок	2016 рік (перераховано)
АКТИВИ				-
Необоротні активи				
Основні засоби		3,642,893	-	3,642,893
Нематеріальні активи		3,973	-	3,973
Довгострокові фінансові інвестиції		12,235,886	-	12,235,886
		15,882,752	-	15,882,752
Оборотні активи				
Запаси		3,417,648	(32,891)	3,384,757
Біологічні активи		9,867	-	9,867
Дебіторська та інша заборгованість		633,906	-	633,906
Передплати та інші оборотні активи		2,231,501	-	2,231,502
Передплата з податку на прибуток		6,085	-	6,085
Поточні фінансові інвестиції		10,332,526	-	10,332,526
Грошові кошти та їх еквіваленти		4,983,261	-	4,983,261
		21,614,795	(32,891)	21,581,904
ВСЬОГО АКТИВИ		37,497,547	(32,891)	37,464,656
ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ І ЗОБОВ'ЯЗАННЯ				
Акціонерний капітал		867,717	-	867,717
Резерв з переоцінки		2,267,817	-	2,267,817
Додаткові внески акціонера		72,619	-	72,619
Накопичені збитки та інші резерви	(в)	(8,268,924)	(63,238)	(8,332,162)
Всього власний капітал	(в)	(5,060,771)	(63,238)	(5,124,009)
Довгострокові зобов'язання				
Довгострокові зобов'язання за кредитами		40,525,106	-	40,525,106
Відстрочені податкові зобов'язання		557,892	-	557,892
		41,082,998	-	41,082,998
Забезпечення				
Поточні забезпечення	(в)	249,662	30,347	280,009
		249,662	30,347	280,009
Поточні зобов'язання				
Поточні зобов'язання за кредитами		1,022,443	-	1,022,443
Аванси отримані та інші поточні зобов'язання		147,272	-	147,272
Кредиторська заборгованість		55,943	-	55,943
		1,225,658	-	1,225,658
Всього зобов'язання		42,558,318	30,347	42,588,665
ВСЬОГО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ І ЗОБОВ'ЯЗАННЯ		37,497,547	(32,891)	37,464,656

(а) За рік, що закінчився 31 грудня 2016 року Товариство помилково класифікувало доходи та собівартість від реалізації готової продукції як реалізацію та собівартість зернових культур;

(б) За рік, що закінчився 31 грудня 2016 року Товариство помилково класифікувало понаднормові витрати як собівартість реалізації зернових культур;

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ДЕРЖАВНА ПРОДОВОЛЬЧО-ЗЕРНОВА КОРПОРАЦІЯ УКРАЇНИ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

(в) За рік, що закінчився 31 грудня 2016 року Товариство помилково не відобразило донарахування частини поточних зобов'язань;

(г) За рік, що закінчився 31 грудня 2016 року Товариство помилково не відобразило своєчасне списання транспортно - заготівельних витрат, які відносились до реалізованих запасів.

	Згідно з попереднім періодом	Перерахунок	2016 рік (перераховано)
Доходи від реалізації			
Реалізація зернових культур	12,240,645	(660,232)	11,580,413
Заготівельна діяльність	497,595	-	497,595
Доходи від реалізації готової продукції	267,929	660,232	928,161
Послуги з переробки зернових культур	55,879	-	55,879
Послуги з перевалки вантажів	30,366	-	30,366
Інша реалізація	5,872	-	5,872
Всього доходи від реалізації	(13,098,286)	-	(13,098,286)
Собівартість реалізації			
Реалізація зернових культур	(10,549,798)	555,353	(9,994,445)
Заготівельна діяльність	(273,112)	-	(273,112)
Реалізація готової продукції	(236,137)	(553,953)	(790,090)
Послуги з переробки зернових культур	(49,752)	-	(49,752)
Послуги з перевалки вантажів	(11,826)	-	(11,826)
Інша реалізація	(4,929)	-	(4,929)
Всього собівартість реалізації	(11,125,554)	1,400	(11,124,154)
Інші операційні доходи, чисті			
Курсові ризниці між офіційним курсом НБУ та фактичним курсом обміну валют	435,026	-	435,026
Компенсація з бюджету витрат на заробітну плату мобілізованим	5,978	(5,978)	-
Нараховані штрафні санкції до отримання	947	(947)	-
Дохід від операційної оренди активів	5,306	-	5,306
Всього інших операційних доходів	447,257	(6,925)	440,332
Понаднормові витрати			
Штрафи та пені	-	(34,291)	(34,291)
Банківські проценти та комісії	(62,227)	(29,401)	(91,628)
Збиток від викуптя запасів	(4,737)	-	(4,737)
Фінансування профспілкової організації	(2,185)	-	(2,185)
Результат від викуптя основних засобів	(1,504)	-	(1,504)
Інші витрати	(1,289)	-	(1,289)
Всього інших операційних витрат	(13,923)	5,978	(7,944)
Інші операційні доходи, чисті	(85,865)	(57,713)	(143,578)
Запаси			
Товари для продажу	3,183,943	(32,891)	3,151,052
Сировина та матеріали	106,928	-	106,928
Готова продукція	96,691	-	96,691
Запасні частини	17,946	-	17,946
Незавершене виробництво	4,644	-	4,644
Будівельні матеріали	5,174	-	5,174
Тара	2,322	-	2,322

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

3.5 Стандарти, що видані, але не вступили в дію

Наступні стандарти та тлумачення не були впроваджені, тому що вони будуть застосовуватися вперше в наступних періодах. Вони призведуть до послідовних змін в обліковій політиці та інших розкриттях до фінансової звітності. Товариство не очікує, що вплив таких змін на фінансову звітність буде суттєвим.

МСФЗ 9 «Фінансові інструменти». У липні 2014 була випущена остаточна редакція МСФЗ 9, яка відображає результати всіх етапів проекту за фінансовими інструментами і замінює МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка» і всі попередні редакції МСФЗ 9. Стандарт вводить нові вимоги щодо класифікації та оцінки, знецінення та обліку хеджування. МСФЗ 9 набирає чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2018 або після цієї дати, при цьому допускається дострокове застосування. Стандарт застосовується ретроспективно, але надання порівняльної інформації не є обов'язковим. Застосування МСФЗ 9 матиме вплив на класифікацію та оцінку фінансових активів Товариства та на визначення збитків від знецінення фінансових активів, але не матиме впливу на класифікацію та оцінку фінансових зобов'язань Товариства.

МСФЗ 15 «Виручка за договорами з клієнтами». МСФЗ 15 передбачає нову модель, що включає п'ять етапів, яка буде застосовуватися щодо виручки за договорами з клієнтами. Згідно МСФЗ 15 виручка визнається в сумі, яка відображає відшкодування, право на яке організація очікує отримати в обмін на передачу активів або послуг клієнту. Принципи МСФЗ 15 передбачають більш структурований підхід до оцінки і визнання виручки.

Новий стандарт по виручці застосовується щодо всіх організацій і замінить всі діючі вимоги до визнання виручки згідно з МСФЗ. Стандарт застосовується до річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2018 року або після цієї дати, дозволяється ретроспективне застосування в повному обсязі або з використанням модифікованого ретроспективного підходу, при цьому допускається дострокове застосування. В даний час Товариство оцінює вплив МСФЗ 15 і планує застосовувати новий стандарт на відповідну дату набрання чинності.

МСФЗ 16 «Оренда». МСФЗ 16 був випущений в січні 2016 року і замінює собою МСФЗ 17 «Оренда», Тлумачення КТМФЗ 4 «Визначення, чи містить угода оренду», Тлумачення ПКТ 15 «Операційна оренда - заохочення» і Тлумачення ПКТ 27 «Оцінка сутності операцій, які мають юридичну форму угоди про оренду». МСФЗ 16 встановлює принципи визнання, оцінки, подання та розкриття інформації про оренду і вимагає, щоб орендарі відображали всі договори оренди з використанням єдиної моделі обліку в балансі, аналогічно порядку обліку, передбаченому в МСБО 17 для фінансової оренди. Стандарт передбачає два звільнення від визнання для орендарів - щодо оренди активів з низькою вартістю (наприклад, персональних комп'ютерів) і короткострокової оренди (наприклад, оренди з терміном не більше 12 місяців). На дату початку оренди орендар буде визнавати зобов'язання щодо орендних платежів (зобов'язання з оренди), а також актив, який представляє право користування базовим активом протягом терміну оренди (актив у формі права користування). Орендарі будуть зобов'язані визнавати витрати на відсотки за зобов'язанням по оренді окремо від витрат по амортизації активу в формі права користування.

Орендарі також повинні будуть переоцінювати зобов'язання з оренди при настанні певної події (наприклад, зміні термінів оренди, зміні майбутніх орендних платежів в результаті зміни індексу або ставки, що використовуються для визначення таких платежів). У більшості випадків орендар буде враховувати суми переоцінки зобов'язання з оренди в якості коригування активу в формі права користування.

Порядок обліку для орендодавця відповідно до МСФЗ 16 практично не змінюється в порівнянні з діючими в даний момент вимогами МСБО 17. Орендодавці будуть продовжувати класифікувати оренду, використовуючи ті ж принципи класифікації, що і в МСБО 17, виділяючи при цьому два види оренди: операційну та фінансову. Крім цього, МСФЗ 16 вимагає від орендодавців і орендарів розкриття більшого обсягу інформації в порівнянні з МСБО 17.

МСФЗ 16 набуває чинності для річних періодів, що починаються 1 січня 2019 року або після цієї дати. Допускається застосування до цієї дати, але не раніше дати застосування організацією МСФЗ 15 «Виручка за договорами з клієнтами». Орендар має право застосовувати даний стандарт з використанням ретроспективного підходу або модифікованого ретроспективного підходу. Перехідні положення стандарту передбачають певні звільнення.

МСФЗ 17 «Договори страхування. Стандарт застосовується до річних звітних періодів, що починаються з 1 січня 2021 року або після цієї дати.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

Поправки до існуючих стандартів і тлумачення:

▪ Поправки до МСФЗ (IFRS) 10 та МСФЗ (IAS) - 28 «Продаж або внесок активів в угодах між інвестором і його асоційованої організацією або спільним підприємством»	Наразі не визначено
▪ Поправки до МСФЗ (IFRS) 2 - «Класифікація і оцінка операцій з виплат на основі акцій»	1 січня 2018 року
▪ Поправки до МСФЗ (IFRS) 4 - «Застосування МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти» з МСФЗ (IFRS) 4 «Страхові контракти»	1 січня 2018 року
▪ «Щорічні удосконалення МСФЗ, період 2014-2016 рр.»	Удосконалення до МСФЗ (IFRS) 1, МСФЗ (IAS) 28
▪ Тлумачення КТМФЗ 22 «Операції в іноземній валюті і облік авансів»	1 січня 2018 року
▪ Поправки до МСФЗ (IAS) 40 «Переведення інвестиційної нерухомості»	1 січня 2018 року
▪ Поправки до МСФЗ (IAS) 28 «Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства»	1 січня 2019 року
▪ Пояснення до МСФЗ (IFRS) 15 «Виручка за договорами з покупцями»	1 січня 2018 року
▪ Поправки до МСФЗ (IFRS) 9 - «Передплата з негативною компенсацією»	1 січня 2019 року
▪ Тлумачення КТМФЗ 23 «Невизначеність щодо розрахунку податку на прибуток»	1 січня 2019 року
▪ «Щорічні удосконалення МСФЗ, період 2015-2017 рр.»	1 січня 2019 року

На разі керівництво здійснює оцінку впливу від прийняття до застосування МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти», МСФЗ (IFRS) 15 «Дохід від договорів з клієнтами» та МСФЗ (IFRS) 16 «Оренда». Щодо інших стандартів та тлумачень, то, за оцінками керівництва, їхнє прийняття до застосування не завдасть суттєвого впливу на фінансову звітність Товариства у майбутніх періодах.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

4. Доходи та витрати**4.1 Доходи від реалізації**

	UAH'000 2017 (перераховано)	2016 11,580,413	\$'000 2017 335,331	2016 452,584
Реалізація зернових культур	8,920,006	11,580,413	335,331	452,584
Заготівельна діяльність	514,197	497,595	19,330	19,447
Доходи від реалізації готової продукції	923,461	928,161	34,716	36,274
Послуги з переробки зернових культур	55,037	55,879	2,069	2,184
Послуги з перевалки вантажів	2,393	30,366	90	1,187
Інша реалізація	317	5,872	12	229
	10,415,411	13,098,286	391,548	511,905

4.2 Собівартість реалізації

Собівартість за видами діяльності за рік, що закінчився 31 грудня, включали:

	UAH'000 2017 (перераховано)	2016 (перераховано)	\$'000 2017 (перераховано)	2016 (перераховано)
Реалізація зернових культур	(8,469,166)	(9,994,445)	(318,384)	(390,601)
Заготівельна діяльність	(342,762)	(273,112)	(12,886)	(10,674)
Реалізація готової продукції	(855,673)	(790,090)	(32,167)	(30,878)
Послуги з переробки зернових культур	(56,584)	(49,752)	(2,127)	(1,944)
Послуги з перевалки вантажів	(2,372)	(11,826)	(89)	(462)
Інша реалізація	(38)	(4,929)	(1)	(193)
	(9,726,595)	(11,124,154)	(365,654)	(434,752)

За підсумками 2017 та 2016 років за елементами витрат собівартість реалізації може бути представлена наступним чином:

	UAH'000 2017 (перераховано)	2016 (перераховано)	\$'000 2017 (перераховано)	2016 (перераховано)
Собівартість реалізованих зернових культур	(8,332,624)	(9,721,933)	(313,250)	(379,951)
Матеріальні витрати	(1,025,540)	(1,104,912)	(38,553)	(43,182)
Заробітна плата та нарахування на зарплату	(292,500)	(230,910)	(10,996)	(9,024)
Амортизація основних засобів та нематеріальних активів	(74,072)	(63,939)	(2,785)	(2,495)
Інші виробничі витрати	(1,859)	(2,560)	(70)	(100)
	(9,726,595)	(11,124,154)	(365,654)	(434,752)

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ДЕРЖАВНА ПРОДОВОЛЬЧО-ЗЕРНОВА КОРПОРАЦІЯ УКРАЇНИ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

4.3 Витрати на збут

	UAH'000 2017	2016	\$'000 2017	2016
Сюрвейські та експедиційні послуги в порту (Збільшення) / зменшення резерву сумнівної дебіторської заборгованості	(127,130)	(136,651)	(4,779)	(5,341)
Хімічна обробка вантажів	(26,029)	(34,510)	(979)	(1,349)
Заробітна плата та нарахування на зарплату	(12,875)	(16,023)	(484)	(626)
Фрахт	(2,359)	(124,583)	(89)	(4,869)
Знецінення авансів, які надані	(6,875)	(196,812)	(258)	(7,692)
Сертифікація	(3,112)	(5,564)	(117)	(217)
Послуги брокерів	(1,027)	(1,295)	(39)	(51)
Інші збутові витрати	(11,719)	(6,214)	(440)	(242)
	(296,506)	(886,041)	(11,147)	(34,628)

У склад елементу витрат на збут «(Збільшення) / зменшення резерву сумнівної дебіторської заборгованості» включена наступна інформація:

	UAH'000 2017	2016	\$'000 2017	2016
Донарахування резерву сумнівної заборгованості за монетарною заборгованістю (на суму курсових різниць)	(101,275)	(368,480)	(3,807)	(14,401)
Нарахування резерву сумнівної заборгованості за іншими дебіторами	(67,176)	(24,509)	(2,525)	(958)
Сторнування резерву за заборгованістю, що була погашена	63,071	28,600	2,370	1,118
	(105,380)	(364,389)	(3,962)	(14,241)

4.4 Адміністративні витрати

	UAH'000 2017	2016	\$'000 2017	2016
Заробітна плата та нарахування на зарплату	(292,951)	(225,152)	(11,013)	(8,800)
Операційні податки	(33,851)	(56,531)	(1,273)	(2,209)
Аудит та інші професійні послуги	(19,384)	(26,443)	(729)	(1,033)
Амортизація основних засобів та нематеріальних активів	(10,328)	(10,890)	(388)	(426)
Транспортні витрати	(7,376)	(6,483)	(277)	(253)
Комунальні послуги	(5,696)	(4,846)	(214)	(189)
Представницькі витрати та витрати на службові відрядження	(5,777)	(6,701)	(217)	(262)
Витрати з ремонтів та технічного обслуговування	(4,821)	(6,731)	(181)	(263)
Матеріальні витрати	(3,617)	(4,756)	(136)	(186)
Інші адміністративні витрати	(4,621)	(5,518)	(174)	(216)
	(388,422)	(354,051)	(14,602)	(13,837)

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ДЕРЖАВНА ПРОДОВОЛЬЧО-ЗЕРНОВА КОРПОРАЦІЯ УКРАЇНИ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

4.5 Інші операційні (витрати)/доходи, чисті

	UAH'000 2017	2016 (перераховано)	\$'000 2017	2016 (перераховано)
Курсові ризниці між офіційним курсом НБУ та фактичним курсом обміну валют	144,034	435,026	5,415	17,002
Дохід від операційної оренди активів	7,217	5,306	271	207
Інші операційні доходи	9,489	-	357	-
Всього інших операційних доходів	160,740	440,332	6,043	17,209
Понаднормові витрати	(73,816)	(34,291)	(2,775)	(1,340)
Штрафи та пені, чисті	(94,424)	(91,628)	(3,550)	(3,581)
Банківські комісії	(4,589)	(4,737)	(173)	(185)
Збиток від вибуття запасів	(2,555)	(2,185)	(96)	(85)
Фінансування профспілкової організації	(2,547)	(1,504)	(96)	(59)
Результат від вибуття основних засобів	(7)	(1,289)	-	(50)
Інші витрати	-	(7,944)	-	(311)
Всього інших операційних витрат	(177,938)	(143,578)	(6,690)	(5,611)
Інші операційні (витрати)/доходи, чисті	(17,198)	296,754	(647)	11,598

4.6 Фінансові витрати, чисті

	UAH'000 2017	2016	\$'000 2017	2016
Процентний дохід від розміщення коштів на депозит або відсотки по залишках на поточних рахунках	1,510,822	1,598,061	56,797	62,455
Всього інших фінансових доходів	1,510,822	1,598,061	56,797	62,455
Процентні витрати по кредитах	(2,441,381)	(2,187,228)	(91,779)	(85,481)
Курсові збитки	(535,791)	(1,588,827)	(20,142)	(62,094)
Формування забезпечення під кредитні ризики	-	(21,660)	-	(847)
Всього фінансових витрат	(2,977,172)	(3,797,715)	(111,921)	(148,422)
Фінансові витрати, чисті	(1,466,350)	(2,199,654)	(55,124)	(85,967)

4.7 Інші доходи

У 2016 році Товариство по результатам оцінки основних засобів відобразило прибуток від дооцінки у сумі попередніх уцінок у сумі 402 699 тис. грн.

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ДЕРЖАВНА ПРОДОВОЛЬЧО-ЗЕРНОВА КОРПОРАЦІЯ УКРАЇНИ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

5. Податок на прибуток

Компоненти витрат з податку на прибуток за роки, що закінчилися 31 грудня:

	UAH'000 2017	2016	\$'000 2017	2016
Поточні витрати з податку на прибуток	-	234	-	9
Витрати / (дохід) з відстроченого оподаткування, пов'язаний з виникненням і сторнуванням тимчасових різниць	(62,210)	88,269	(2,339)	3,450
Витрати з податку на прибуток, відображені в звіті про сукупні прибутки та збитки	(62,210)	88,503	(2,339)	3,459

Узгодження між витратами з податку на прибуток та результатом множення облікового збитку на нормативну податкову ставку за роки, які закінчилися 31.12.2017 р. та 31.12.2016 р.:

	UAH'000 2017	2016	\$'000 2017	2016
Обліковий збиток до оподаткування	(1,459,926)	(740,280)	(54,884)	(28,932)
Гіпотетичний податок при застосуванні нормативної податкової ставки 18%	(262,787)	(133,250)	(9,879)	(5,208)
Витрати, що не включаються до складу валових витрат	(44,896)	426,750	(1,688)	16,679
Невизнанні відстрочені податкові активи	(245,473)	(204,997)	(9,228)	(8,012)
Витрати з податку на прибуток	(62,210)	88,503	(2,339)	3,459

Відстрочені податки станом на 31.12.2017 р. включали:

UAH'000 Відстрочені податкові активи / (зобов'язання)	2016	Відображені у складі чистого збитку	Відображені у складі про іншого сукупного доходу	Курсові різниці при перерахунку у валюту подання	2017
Біологічні активи та запаси	(336)	10,108	-	-	9,772
Основні засоби	(510,420)	2,614	-	-	(507,806)
Нематеріальні активи	(124)	123	-	-	(1)
Банківські кредити	(47,012)	6,506	-	-	(40,506)
Дебіторська заборгованість	-	21,927	-	-	21,927
Поточні зобов'язання	-	20,932	-	-	20,932
Відстрочені податкові активи / (зобов'язання), чисті	(557,892)	62,210	-	-	(495,682)

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ДЕРЖАВНА ПРОДОВОЛЬЧО-ЗЕРНОВА КОРПОРАЦІЯ УКРАЇНИ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

\$'000	2016	Відображену складі чистого збитку	Відображену складі про іншого сукупного доходу	Курсові різниці при перерахунку у валюту подання	2017
Відстрочені податкові активи / (зобов'язання)					
Біологічні активи та запаси	(12)	380	-	(19)	349
Основні засоби	(18,772)	98	-	580	(18,094)
Нематеріальні активи	(5)	5	-	-	-
Банківські кредити	(1,729)	245	-	41	(1,443)
Дебіторська заборгованість	-	824	-	(43)	781
Поточні зобов'язання	-	787	-	(41)	746
Відстрочені податкові активи / (зобов'язання), чисті	(20,518)	2,339	-	518	(17,661)

Відстрочені податки станом на 31.12.2016 р. включали:

UAH'000	2015	Відображену складі чистого збитку	Відображену складі про іншого сукупного доходу	Курсові різниці при перерахунку у валюту подання	2016
Відстрочені податкові активи / (зобов'язання)					
Біологічні активи та запаси	(144)	(192)	-	-	(336)
Основні засоби	21,823	(89,071)	(443,172)	-	(510,420)
Нематеріальні активи	(47)	(77)	-	-	(124)
Банківські кредити	(48,083)	1,071	-	-	(47,012)
Відстрочені податкові активи / (зобов'язання), чисті	(26,451)	(88,269)	(443,172)	-	(557,892)

\$'000	2015	Відображену складі чистого збитку	Відображену складі про іншого сукупного доходу	Курсові різниці при перерахунку у валюту подання	2016
Відстрочені податкові активи / (зобов'язання)					
Біологічні активи та запаси	(6)	(8)	-	1	(13)
Основні засоби	909	(3,479)	(16,299)	98	(18,771)
Нематеріальні активи	(2)	(4)	-	-	(5)
Банківські кредити	(2,004)	41	-	234	(1,729)
Відстрочені податкові активи / (зобов'язання), чисті	(1,103)	(3,450)	(16,299)	333	(20,518)

Сума та структура невизнаних відстрочених податкових активів наступна:

UAH'000	31.12.2017	Зміни за рік	Курсові різниці при перерахунку у валюту подання	31.12.2016 (перераховано) подання
Оподатковані збитки, які переносяться у майбутні періоди у податковому обліку	407,289	245,473	-	161,816
Поточні забезпечення	50,402	-	-	50,402
	457,691	245,473	-	212,218

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ДЕРЖАВНА ПРОДОВОЛЬЧО-ЗЕРНОВА КОРПОРАЦІЯ УКРАЇНИ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

\$'000	31.12.2017	Зміни за рік	Курсові різниці при перерахунку у валюту	31.12.2016 (перераховано) подання
Оподатковані збитки, які переносяться у майбутні періоди у податковому обліку	14,511	9,228	(668)	5,951
Поточні забезпечення	1,796	-	58	1,854
	16,907	9,228	(610)	7,805

6. Основні засоби

Основні засоби складалися з наступного:

	UAH'000 2017	2016	\$'000 2017	2016
Основні засоби, чиста балансова вартість	3,278,653	3,281,523	116,815	120,685
Капітальні інвестиції	357,108	358,602	12,723	13,188
	3,635,761	3,640,125	129,538	133,873
Передплати за основні засоби	4,107	2,768	146	102
	3,639,868	3,642,893	129,684	133,975

Станом на 31 грудня основні засоби складались з:

	UAH'000 2017	2016	\$'000 2017	2016
Переоцінена вартість				
Земельні ділянки	130	130	5	5
Елеватори та інші будівлі	2,772,667	2,720,482	98,787	100,051
Транспортні засоби	82,038	55,706	2,923	2,049
Машини та обладнання	482,376	426,918	17,186	15,701
Інші основні засоби	37,760	78,287	1,345	2,879
Капітальні інвестиції	357,108	358,602	12,723	13,188
	3,732,079	3,640,125	132,969	133,873

	UAH'000 2017	2016	\$'000 2017	2016
Накопичена амортизація				
Земельні ділянки	-	-	-	-
Елеватори та інші будівлі	39,603	-	1,411	-
Транспортні засоби	5,814	-	207	-
Машини та обладнання	41,934	-	1,494	-
Інші основні засоби	8,967	-	319	-
Капітальні інвестиції	-	-	-	-
	96,318	-	3,431	-

	UAH'000 2017	2016	\$'000 2017	2016
Залишкова вартість основних засобів				
Земельні ділянки	130	130	5	5
Елеватори та інші будівлі	2,733,064	2,720,482	97,376	100,051
Транспортні засоби	76,224	55,706	2,716	2,049
Машини та обладнання	440,442	426,918	15,692	15,701
Інші основні засоби	28,793	78,287	1,026	2,879
Капітальні інвестиції	357,108	358,602	12,723	13,188
	3,635,761	3,640,125	129,538	133,873

ЛІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

и наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Основні засоби включають:

	Земельні ділянки	Елеватори та інші будівлі	Транспортні засоби	Машини та обладнання	Інші основні засоби	Капітальні інвестиції	Всього
ШКОВА ВАРТІСТЬ:							
31 грудня 2015 р.	130	586,068	8,738	71,774	8,278	68,719	743,707
ходження	-	-	-	-	-	86,565	86,565
еміщення	-	11,146	1,955	42,138	7,221	(62,460)	-
оцінка	-	2,171,888	49,709	345,224	68,056	265,778	2,900,655
уття	-	(10,974)	(765)	(5,875)	(2,212)	-	(19,826)
ртизація за рік	-	(37,646)	(3,931)	(26,343)	(3,056)	-	(70,976)
31 грудня 2016 р.	130	2,720,482	55,706	426,918	78,287	358,602	3,640,125
екласифікація	-	34,502	19,262	1,841	(50,404)	(5,201)	-
ходження	-	-	-	-	-	100,612	100,612
еміщення	-	26,319	7,070	53,637	9,879	(96,905)	-
уття	-	(8,636)	-	(20)	(2)	-	(8,658)
ртизація за рік	-	(39,603)	(5,814)	(41,934)	(8,967)	-	(96,318)
31 грудня 2017 р.	130	2,733,064	76,224	440,442	28,793	357,108	3,635,761

ЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ДЕРЖАВНА ПРОДОВОЛЬЧО-ЗЕРНОВА КОРПОРАЦІЯ УКРАЇНИ»

МІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

1 наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше

	Земельні ділянки	Елеватори та інші будівлі	Транспортні засоби	Машини та обладнання	Інші основні засоби	Капітальні інвестиції	Всього
	5	24,419	364	2,991	345	2,863	30,987
Іншкова вартість:							
31 грудня 2015 р.	-	-	-	-	-	3,383	3,383
ходження	436	76	1,647	282	(2,441)	-	-
еміщення	79,876	1,828	12,696	2,503	9,775	106,678	
оцінка	(429)	(30)	(230)	(86)	-	(775)	
уття	(1,471)	(154)	(1,030)	(119)	-	(2,774)	
ортизація за рік	(2,780)	(35)	(373)	(46)	(392)	(3,626)	
сові різниці при перерахунку у юту подання							
31 грудня 2016 р.	5	100,051	2,049	15,701	2,879	13,188	133,873
декласифікація	-	1,297	724	69	(1,895)	(195)	-
ходження	-	-	-	-	-	3,779	3,779
еміщення	990	266	2,016	371	(3,643)	-	-
уття	(325)	-	(1)	-	-	(326)	
ортизація за рік	(1,489)	(219)	(1,576)	(337)	-	(3,621)	
сові різниці при перерахунку у юту подання	(3,148)	(104)	(517)	8	(406)	(4,167)	
31 грудня 2017 р.	5	97,376	2,716	15,692	1,026	12,723	129,538

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ДЕРЖАВНА ПРОДОВОЛЬЧО-ЗЕРНОВА КОРПОРАЦІЯ УКРАЇНИ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

Незалежна оцінка основних засобів була проведена станом на 30.09.2016 р., яку Товариство відобразило в бухгалтерському обліку на 31.12.2016 р. Незалежний оцінювач зробив оцінку вартості необоротних активів Підприємства та визначив залишкову вартість їх заміщення, ринкову вартість майна, вартість ліквідації майна відповідно до вимог законодавства України та згідно з *Міжнародними стандартами оцінки* станом на 30.09.2016 р.

Основні засоби Товариства оцінюються за справедливою вартістю з вихідними даними 3-го рівня ієархії справедливої вартості.

Станом на 31.12.2017 р. ряд основних засобів, з первісною вартістю 4,317 тис. грн. (31.12.2016 р.: 0 тис. грн.) були повністю амортизовані, але знаходились в експлуатації.

Сроки корисної експлуатації

Наступні строки корисної експлуатації активів були встановлені у 2017 і 2016 роках:

Елеватори та інші будівлі	20-70 років
Транспортні засоби	5-15 років
Машини та обладнання	5-20 років
Інші основні засоби	3-10 років

Інші основні засоби складаються з транспортних засобів, меблів, офісного й іншого обладнання.

Якби Товариство обліковувало основні засоби за первісною вартістю, то балансова вартість станом на 31 грудня 2017 року була б представлена наступним чином:

UAH'000	Земельні ділянки	Елеватори та інші будівлі	Транспортні засоби	Машини та обладнання	Інші основні засоби	Капітальні інвестиції	Всього
Первісна вартість	130	603,922	16,998	161,655	23,164	91,278	897,147
Накопичена амортизація	-	(107,745)	(16,998)	(111,821)	(17,222)	-	(253,786)
Чиста балансова вартість	130	496,177		49,834	5,942	91,278	643,361

\$'000	Земельні ділянки	Елеватори та інші будівлі	Транспортні засоби	Машини та обладнання	Інші основні засоби	Капітальні інвестиції	Всього
Первісна вартість	5	21,517	606	5,760	825	3,252	31,965
Накопичена амортизація	-	(3,839)	(606)	(3,984)	(614)	-	(9,043)
Чиста балансова вартість	5	17,678		1,776	211	3,252	22,922

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ДЕРЖАВНА ПРОДОВОЛЬЧО-ЗЕРНОВА КОРПОРАЦІЯ УКРАЇНИ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

7. Нематеріальні активи

Балансова вартість нематеріальних активів за рік, що закінчився 31.12.2017 р., змінилась таким чином:

	31 грудня 2016 р.	Амортизація за рік	Надходження протягом року	Вибуття протягом року	Курсові різниці при перерахунку у валюту подання	31 грудня 2017 р.
UAH'000						
Первісна вартість	3,431	-	1,361	(9)	-	4,783
Амортизація	-	(1,154)	-	-	-	(1,154)
Залишкова вартість	3,431	(1,154)	1,361	(9)	-	3,629

Балансова вартість інвестицій у нематеріальні активи, які не були введені в експлуатацію станом на 31.12.2017 р., склала 1,174 тис. грн.

	31 грудня 2016 р.	Амортизація за рік	Надходження протягом року	Вибуття протягом року	Курсові різниці при перерахунку у валюту подання	31 грудня 2017 р.
\$'000						
Первісна вартість	126	-	53	-	(9)	170
Амортизація	-	(43)	-	-	2	(41)
Залишкова вартість	126	(43)	53	-	(7)	129

Балансова вартість інвестицій у нематеріальні активи, які не були введені в експлуатацію станом на 31.12.2017 р., склала 42 тис. доларів США.

Балансова вартість нематеріальних активів за рік, що закінчився 31.12.2016 р., змінилась таким чином:

UAH'000	31 грудня 2015 р.	Амортизація за рік	Надходження протягом року	Переоцінка	Згортання амортизації з первісною вартістю	Вибуття протягом року	Курсові різниці при перерахунку у валюту подання	31 грудня 2016 р.
Первісна вартість	4,733	-	1,490	330	(3,106)	(16)	-	3,431
Амортизація	(2,324)	(786)	-	-	3,106	4	-	-
Залишкова вартість	2,409	(786)	1,490	330	-	(12)	-	3,431

Балансова вартість інвестицій у нематеріальні активи, які не були введені в експлуатацію станом на 31.12.2016 р., склала 542 тис. грн.

\$'000	31 грудня 2015 р.	Амортизація за рік	Надходження протягом року	Переоцінка	Згортання амортизації з первісною вартістю	Вибуття протягом року	Курсові різниці при перерахунку у валюту подання	31 грудня 2016 р.
Первісна вартість	197	-	55	12	(114)	(1)	(23)	126
Амортизація	(97)	(29)	-	-	114	0	12	-
Залишкова вартість	100	(29)	55	12	-	(1)	11	126

Балансова вартість інвестицій у нематеріальні активи, які не були введені в експлуатацію станом на 31.12.2016 р., склала 20 тис. доларів США.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

8. Грошові кошти та їх еквіваленти

Станом на 31.12.2017 р. та 31.12. 2016 р. грошові кошти та їх еквіваленти включали:

	UAH'000		\$'000	
	2017	2016	2017	2016
Грошові кошти в банках та касі	2,085,738	4,927,459	74,312	181,217
Грошові кошти у дорозі	2,780	3,952	99	145
Короткострокові депозити зі строком повернення до трьох місяців	110,000	51,850	3,919	1,908
	2,198,518	4,983,261	78,330	183,270

У розрізі валют грошові кошти та їх еквіваленти можна представити наступним чином:

	UAH'000		\$'000	
	2017	2016	2017	2016
Українська гривня	306,168	590,123	10,908	21,703
Долар США	1,886,687	4,393,138	67,220	161,567
Евро	5,663	-	202	-
	2,198,518	4,983,261	78,330	183,270

9. Поточні та довгострокові фінансові інвестиції

У склад довгострокових фінансових інвестицій включені грошові кошти, які розміщено на депозитних рахунках в українському банку в доларах США на строк, який перевищує 12 місяців з дати звітності у сумі 0,00 тис.грн. або 0,00 тис.дол.США (31 грудня 2016 р.: 12,235,886 тис.грн. або 450,000 тис.дол.США)

У склад поточних фінансових інвестицій включені грошові кошти, які розміщено на депозитних рахунках в українському банку, під річну ставку по депозитах 1,5%-6,27%, в доларах США на строк, який перевищує 3 місяця за дати звітності у сумі 25,120,165 тис.грн. або 895,000 тис.дол США (31 грудня 2016 р.: 10,332,526 тис.грн. або 380,000 тис.дол.США, під ставку по депозитах 3,25%-6,27%).

Станом на 31.12.2017 р. 26,616,614 тис.грн або 948,223 тис.дол.США (31 грудня 2016 р.: 27,233,274 тис.грн. або 1,001,591 тис.дол.США) фінансових інвестицій та грошових коштів знаходились у заставі відповідно до умов кредитного договору з Експортно-імпортним банком Китаю.

10. Запаси

	UAH'000		\$'000			
	2017	2016 (перераховано)	2015	2017	2016 (перераховано)	2015
Товари для продажу	4,194,940	3,151,052	2,874,173	149,460	115,886	119,754
Сировина та матеріали	535,730	106,928	95,704	19,087	3,932	3,988
Готова продукція	93,025	96,691	74,248	3,314	3,556	3,094
Запасні частини	21,164	17,946	12,192	754	660	508
Незавершене виробництво	11,240	4,644	8,193	400	171	341
Будівельні матеріали	6,024	5,174	3,636	215	190	151
Тара	2,626	2,322	2,003	95	86	83
	4,864,749	3,384,757	3,070,149	173,325	124,481	127,919

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ДЕРЖАВНА ПРОДОВОЛЬЧО-ЗЕРНОВА КОРПОРАЦІЯ УКРАЇНИ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

11. Біологічні активи

Станом на 31.12.2017 р. поточні біологічні активи включали посіви озимої пшениці загальною вартістю 12,596 тис. грн. (31.12.2016 р.: 9,867 тис. грн.)

Аналіз змін вартості поточних біологічних активів за рік закінчився 31.12.2017 р. наведено нижче:

	UAH'000	\$'000
Вартість на початок періоду	9,867	363
Витрати, понесені протягом періоду	41,905	1,575
Прибуток від зміни «справедливої вартості за вирахуванням очікуваних витрат з продажу»	19,734	742
Урожай, зібраний протягом періоду	(58,910)	(2,214)
Курсові різниці при перерахунку у валюту подання	-	(17)
Вартість на кінець періоду	12,596	449

Аналіз змін вартості поточних біологічних активів за рік закінчився 31.12.2016 р. наведено нижче:

	UAH'000	\$'000
Вартість на початок періоду	5,117	213
Витрати, понесені протягом періоду	15,098	590
Прибуток від зміни «справедливої вартості за вирахуванням очікуваних витрат з продажу»	25,881	928
Урожай, зібраний протягом періоду	(36,229)	(1,332)
Курсові різниці при перерахунку у валюту подання	-	(36)
Вартість на кінець періоду	9,867	363

Валовий обсяг зібраної сільськогосподарської продукції наведено нижче:

	2017	2016
Пшениця, тони	11,756	5,720
Ячмінь, тони	438	1,806
Інше, тони	19	-
	12,213	7,526

12. Дебіторська та інша заборгованість

	UAH'000 2017	2016	\$'000 2017	2016
Дебіторська заборгованість за відвантажені товари	3,406 779	3,631,102	121,379	133,541
Дебіторська заборгованість за послуги зі зберігання	78,389	106,583	2,793	3,920
Дебіторська заборгованість за реалізовану продукцію	22,942	33,592	817	1,235
Інша дебіторська заборгованість	9,261	13,896	331	511
	3,517,371	3,785,173	125,320	139,207
Мінус: Резерв знецінення	(3,256,327)	(3,151,267)	(116,019)	(115,894)
	261,044	633,906	9,301	23,313

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ДЕРЖАВНА ПРОДОВОЛЬЧО-ЗЕРНОВА КОРПОРАЦІЯ УКРАЇНИ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

Станом на 31.12.2017 р. у зв'язку зі зменшенням корисності було створено 100% резерв для дебіторської заборгованості номінальною вартістю 3,256,327 тис. грн. (31.12.2016 р.: 3,151,267 тис. грн).

Зміни у резерві на зменшення корисності дебіторської заборгованості включали:

	UAH'000	\$'000
На 31 грудня 2015 р.	2,788,983	116,204
Нараховано за рік	392,989	15,359
Використано	(2,105)	(82)
Сторнування невикористаних сум	(28,600)	(1,118)
Перерахунок у валюту	-	(14,469)
На 31 грудня 2016 р.	3,151,267	115,894
Нараховано за рік	168,451	6,333
Використано	(319)	(12)
Сторнування невикористаних сум	(63,072)	(2,371)
Курсові різниці при перерахунку у валюту подання	-	(3,825)
На 31 грудня 2017 р.	3,256,327	116,019

Станом на 31.12.2017 р. та 31.12.2016 р., аналіз дебіторської та іншої заборгованості, строк сплати якої настав:

UAH'000	Всього	Не простроче ні та не знеціненні	до 30 днів	Прострочені, але не знеціненні				
				31 - 60 днів	61-90 днів	91-120 днів	120-365 днів	більше 365 днів
31.12.2017	261,044	145,193	109,980	1,598	157	61	1,456	2,599
31.12.2016	633,906	445,430	71,063	47,155	34,281	4,907	31,070	-

\$'000	Всього	Не простроче ні та не знеціненні	до 30 днів	Прострочені, але не знеціненні				
				31 - 60 днів	61-90 днів	91-120 днів	120-365 днів	більше 365 днів
31.12.2017	9,301	5,101	3,918	57	6	2	52	165
31.12.2016	23,313	16,382	2,613	1,734	1,261	180	1,143	-

13. Передплати та інші оборотні активи

	UAH'000 2017	2016	\$'000 2017	2016
ПДВ до відшкодування	1,278 800	2,059,013	45,562	75,724
Дебіторська заборгованість по нарахованим відсоткам по депозитах	118,958	114,542	4,238	4,213
Передплати за сільгосппродукцією	157,459	13,789	5,610	507
Передплати за послуги	29,126	38,812	1,038	1,427
Передплати за товари	2,252	1,434	80	53
Інші оборотні активи	886	3,912	32	144
	1,587,481	2,231,502	56,560	82,068

Передплати за сільгосппродукцією представлені контрактами під закупівлю майбутнього врожаю зернових культур та по суті є товарними позиками. Умови контрактів передбачають надання передплати сільгоспвиробникам в розмірі 50% від суми закупівлі та плату за її користування в залежності від кількості днів за ставкою в розмірі від 10,5% до 11% річних.

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ДЕРЖАВНА ПРОДОВОЛЬЧО-ЗЕРНОВА КОРПОРАЦІЯ УКРАЇНИ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

14. Власний капітал

Нижче описані характер та цілі кожного резерву в рамках власного капіталу:

Резерв	Опис та мета
Акціонерний капітал	Номінальна вартість простих акцій Товариства, які зареєстровані, випущені та повністю сплачені.
Накопичений збиток або нерозподілений прибуток	Всі інші чисті прибутки і збитки та операції з акціонерами (наприклад, дивіденди), не визнані в іншому місці.
Резерв з переоцінки	Прибуток / збитки від переоцінки групи майна (крім інвестиційної нерухомості).
Додатковий капітал	Сума додаткових внесків акціонеру у капітал Товариства, що перевищують розмір акціонерного капіталу, а також сума внесків, відносно яких не виконано процедуру реєстрації
Кумулятивний резерв валутного перекладу	Всі валютні курсові різниці, що виникають у результаті перекладу фінансових звітів, виражених у функціональних валютах, до валют подання звітності.

06.06.2011 р. постановою Кабінету Міністрів України № 593 Уряд погодився з пропозицією Міністерства аграрної політики та продовольства України щодо перетворення Підприємства в публічне акціонерне товариство. Товариство було створено наказом Міністерства аграрної політики та продовольства України від 17.11.2011 р. № 634. Була здійснена емісія акцій на весь розмір статутного капіталу та випуск 8,677,170 простих іменних акцій у бездокументарній формі номінальною вартістю 100 грн. кожна (Свідоцтво про реєстрацію випуску акцій № 529/1/11 від 06.12.2011 р.).

Станом на 31.12.2017 р. статутний капітал Товариства відповідає установчим документам Товариства, становить 867,717,000 грн., повністю сформований та внесений, що підтверджується актами прийому-передачі.

Відповідно до постанови Кабінету Міністрів України від 24.07.2013 р. № 626 встановлений перелік підприємств ДАК "Хліб України", що ліквіduються, а цілісні майнові комплекси яких передаються до статутного капіталу Підприємства було доповнено 16 підприємствами. Станом на дату затвердження даної фінансової звітності на баланс ПАТ «ДПЗКУ» за актами приймання-передачі було передано 10 цілісних майнових комплексів. Рішення про збільшення статутного капіталу Товариства Міністерством аграрної політики та продовольства України за рахунок цього майна не прийнято. Станом на 31.12.2017 р. вказані цілісні-майнові комплекси справедливою вартістю 63,987 тисяч гривень відображені у складі елементу капіталу «Додатковий капітал» (31.12.2016 р.: 72,619 тис. грн.).

15. Аванси отримані та інші поточні зобов'язання

	UAH'000 2017	2016	\$'000 2017	2016
Зобов'язання за штрафними санкціями	110,855	-	3,950	-
Податки та інші обов'язкові платежі до сплати	69,632	79,696	2,481	2,931
Зобов'язання за розрахунками з оплати праці	41,864	37,242	1,492	1,370
Аванси, отримані від клієнтів	15,135	22,616	539	832
Інші зобов'язання	2,754	7,718	98	283
	240,240	147,272	8,560	5,416

Станом на 31 грудня 2017 р. зобов'язання за штрафними санкціями було сформоване в результаті програшу судової справи за позовом до Товариства з вимогою компенсації збитків ССЕС за недопоставку зернових культур в об'ємі 1,454,993 тон за 2013 рік, що призвело до втрати ССЕС спеціальної знижки / пільгової маржі у сумі 5 долл. США за тону.

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ДЕРЖАВНА ПРОДОВОЛЬЧО-ЗЕРНОВА КОРПОРАЦІЯ УКРАЇНИ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

16. Торгова кредиторська заборгованість

	UAH'000 2017	2016	\$'000 2017	2016
Кредиторська заборгованість за зернові культури	133,686	12,876	4,763	474
Кредиторська заборгованість за отримані послуги	34,787	26,183	1,239	963
Кредиторська заборгованість за експедиційні послуги	14,691	12,679	523	466
Кредиторська заборгованість за сировину	2,716	2,043	97	75
Кредиторська заборгованість за фрахт та супутні послуги	2,231	2,162	80	79
	188,111	55,943	6,702	2,057

17. Процентні кредити та позики

Станом на 31.12.2017 р. та 31.12.2016 р. довгострокові кредити та позики включали:

UAH'000 Банк	Ефективна валюта кредиту	процентна ставка, %	Термін погашення	31.12.2017	31.12.2016
Забезпечені банківські кредити від іноземних банків	дол. США	5,12%	2027	42,100,835	40,786,287
Витрати по залученню кредиту				(225,036)	(261,181)
Поточна частина довгострокового боргу				(4,210,083)	-
Всього довгостроковий борг				37,665,716	40,525,106
\$'000 Банк	Ефективна валюта кредиту	процентна ставка, %	Термін погашення	31.12.2017	31.12.2016
Забезпечені банківські кредити від іноземних банків	дол. США	5,12%	2027	1,500,000	1,500,000
Витрати по залученню кредиту				(8,018)	(9,605)
Поточна частина довгострокового боргу				(150,000)	-
Всього довгостроковий борг				1,341,982	1,490,395

Номінальна вартість забезпечених банківських довгострокових кредитів станом на 31.12.2017 р. та 31.12.2016 р. складає еквівалент 1,5 млрд. дол. США

Станом на 31.12.2017 р. та 31.12.2016 р. короткострокові кредити та позики включали:

	UAH'000 2017	2016	\$'000 2017	2016
Поточна частина довгострокового боргу	4,210,083	-	150,000	-
Заборгованість за відсотками	1,142,317	1,022,443	40,699	37,602

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ДЕРЖАВНА ПРОДОВОЛЬЧО-ЗЕРНОВА КОРПОРАЦІЯ УКРАЇНИ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

Довгострокові кредити та позики забезпечені державними гарантіями України (Примітка 20).

Узгодження зобов'язань, пов'язаних з фінансовою діяльністю

У наведений нижче таблиці деталізуються зміни у зобов'язаннях Товариства, що виникають унаслідок фінансової діяльності, включаючи грошові та негрошові зміни. Зобов'язання, що виникають у зв'язку з фінансовою діяльністю, є тими, для яких грошові потоки були чи майбутні грошові потоки будуть класифіковані у звіті про рух грошових коштів Товариства як рух грошових коштів від фінансової діяльності.

UAH'000

	31.12.2016	Чистий рух коштів, отриманих від фінансової діяльності	Курсові різниці при перерахунку у валюту подання	Інші зміни	31.12.2017
Забезпечені банківські кредити від іноземних банків	41,547,549			1,470,568	43,018,117

USD'000

	31.12.2016	Чистий рух коштів, отриманих від фінансової діяльності	Курсові різниці при перерахунку у валюту подання	Інші зміни	31.12.2017
Забезпечені банківські кредити від іноземних банків	1,527,997		(297)	4,981	1,532,681

18. Поточні забезпечення

Станом на 31 грудня Товариство сформувало наступні поточні забезпечення під судові рішення:

Період	UAH'000	\$'000
31 грудня 2015 року	249,662	10,402
Наражовано за рік (перераховано)	30,347	1,186
Використано	-	-
Сторнування невикористаних сум	-	-
Курсові різниці при перерахунку у валюту подання	-	(1,290)
31 грудня 2016 року (перераховано)	280,009	10,298
Наражовано за рік	-	-
Використано	-	-
Сторнування невикористаних сум	-	-
Курсові різниці при перерахунку у валюту подання	-	(321)
31 грудня 2017 року	280,009	9,977

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ДЕРЖАВНА ПРОДОВОЛЬЧО-ЗЕРНОВА КОРПОРАЦІЯ УКРАЇНИ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

У 2015-2016 роках Товариство сформувало забезпечення під судові рішення в сумі 280,009 тис. грн. щодо невиконання вимог валютного законодавства України. Забезпечення сформовано за контрактами на постачання зернових, по яким згідно з чинним українським законодавством були порушені строки щодо повернення валютної виручки на строк більш ніж 90 календарних днів від дати оформлення вантажної митної декларації. Забезпечення сформовано виходячи з рівня пені у розмірі 0,3% за кожен день прострочки сплати, але не більш суми заборгованості за контрактом на постачання зернових.

19. Інформація щодо пов'язаних сторін

Товариство здійснює операції по наданню послуг зі зберігання та переробки зернових культур Аграрному фонду України. В наступних таблицях наведені суми балансових залишків та обсяги операцій з Аграрним фондом:

Балансові залишки за операціями із пов'язаною стороною:

UAH'000

Період	Торгівельна дебіторська заборгованість	Заборгованість за авансами, які видані
31 грудня 2017 року	8,812	-
31 грудня 2016 року	3,450	-

\$'000

Період	Торгівельна дебіторська заборгованість	Заборгованість за авансами, які видані
31 грудня 2017 року	314	-
31 грудня 2016 року	127	-

Сума резерву сумнівних боргів сформована станом на 31.12.2017 р. відносно пов'язаних осіб складає 0 тис. грн. (31.12.2016 р.: 911 тис. грн.)

Операції із пов'язаною стороною:

UAH'000

Період	Надання послуг	Придбання запасів
2017 рік	3,039	-
2016 рік	24,876	-

\$'000

Період	Надання послуг	Придбання запасів
2017 рік	108	-
2016 рік	915	-

Умови операцій із пов'язаними сторонами

Балансові залишки на кінець року є незабезпеченими, безпроцентними і погашаються грошовими коштами.

Виплати ключовому управлінському персоналу

Станом на 31.12.2017 р. ключовий управлінський персонал включає в.о. голови Правління та його заступників. Загальна сума короткострокових виплат ключовому управлінському персоналу в розмірі 8,894 тис. грн. (2016 р.: 9,494 тис. грн.) включена до адміністративних витрат Звіту про прибутки та збитки за рік, що закінчився 31.12.2017 р.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

20. Фактичні та потенційні зобов'язання

Умови функціонування

Українська економіка знаходиться в затяжній кризі, ускладненій військовим конфліктом на сході України та невизнаним відокремленням Автономної республіки Крим. Стабілізація економічної ситуації в Україні в значній мірі залежатиме від дій уряду, спрямованих на вирішення військового конфлікту, реформування фінансової, адміністративної, фіскальної та правової систем країни. Для вирішення вищезазначених задач уряд країни запроваджує досить жорсткі та непопулярні заходи, як, наприклад, запровадження нових податків та зборів, введення обмежень на готівкові та безготівкові операції з іноземною валютою, тощо. Ці та інші обставини вказують на існування суттєвої невизначеності, яка може поставити під сумнів здатність Товариства безперервно продовжувати свою діяльність. Дані фінансова звітність не включає коригування, які б виникли, якби Товариство не могло продовжувати свою діяльність в майбутньому. Про такі корегування буде повідомлено, якщо вони стануть відомі і зможуть бути оцінені.

Керівництво Товариства вважає, що воно вживає усіх необхідних заходів для підтримки економічної стабільності Товариства в умовах, що склалися. Однак подальше погіршення ситуації в зазначених вище сферах може негативно вплинути на результати діяльності і фінансовий стан Товариства. Наразі неможливо визначити, яким саме може бути цей вплив.

Юридичні питання

Станом на 31 грудня 2017 року Товариство брало участь у судових справах з податковими органами із загальною сумою оскарження 1,235,880 тис. грн (44,033 тис. дол. США). Здебільшого, судові позови пов'язані з результатами податкових перевірок за попередні періоди. Керівництво Товариства оцінює вибуття грошових ресурсів внаслідок узгодження даних протиріч з податковими органами як маломовірну подію, відповідно резерви не були відображені у фінансовій звітності по відношенню до цих судових справ.

Податкові ризики

Фінансовий стан та діяльність Товариства продовжують залишатись під впливом розвитку ситуації в Україні, включаючи застосування існуючих та майбутніх положень законодавства, зокрема податкового законодавства.

Вплив держави на діяльність Товариства

Функціонування аграрної галузі є надзвичайно важливим для України з ряду причин, що включають економічні, стратегічні чинники. Міністерство аграрної політики та продовольства України здійснює управління корпоративними правами Товариства, що належать державі, та у період до проведення перших загальних зборів виконує функції вищого органу управління Товариства - Загальних Зборів.

Державне регулювання Товариства

Держава, представлена Міністерством аграрної політики та продовольства України, є одноосібним власником ПАТ "ДПЗКУ". Міністерство аграрної політики та продовольства України контролює операції Товариства одноосібно або шляхом участі у Наглядовій Раді, а також через призначення голови Правління та заступників.

Державні гарантії

Відповідно до постанови Кабінету Міністрів України від 13.08.2012 р. «Питання надання у 2012 році державних гарантій для фінансування проектів у сфері сільського господарства» Товариство отримало державні гарантії для забезпечення виконання зобов'язань за запозиченнями, залученими від Експортно-імпортного банку Китаю для фінансування проектів у сфері сільського господарства. Державні гарантії надаються для забезпечення виконання зобов'язань за запозиченнями в сумі 3,000,000 тис. доларів США. Плата за надання державних гарантій установлюється в розмірі 0,01 відсотка річних обсягу запозичення. Забезпеченням виконання зобов'язань позичальника, оціночна вартість якого становить 100 відсотків суми його зобов'язань перед Кабінетом Міністрів України як гарантом, є майнові права за контрактами, укладеними для реалізації проектів у сфері сільського господарства. Державні гарантії надаються на строк виконання зобов'язань за кредитами, залученими позичальником.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

Зобов'язання з закупівлі зернових культур

Станом на 31.12.2017 р. Товариство має контрактні зобов'язання з придбання зернових культур в українських сільськогосподарських виробників майбутнього врожаю загальним об'ємом 59,970 тон. Товариством внесена попередня оплата за вказаний об'єм поставки у сумі 184,847 тис. грн. (з ПДВ) (6,585 тис. дол. США).

Станом на 31.12.2016 р. Товариство не мало контрактних зобов'язань з придбання зернових культур в українських сільськогосподарських виробників майбутнього врожаю.

Зобов'язання щодо постачання зернових культур

Згідно з Генеральним договором про співпрацю у сфері сільського господарства, укладеним з Китайською національною корпорацією машинної промисловості і генеральних підрядів (далі - ССЕС), Товариство зобов'язане здійснювати поставки зернових культур починаючи з 2013/2014 маркетингового року та протягом 15 років. Річна кількість української кукурудзи та інших зернових з еквівалентним значенням, що поставлятиметься Товариством, має складати не менше ніж 4 мільйони метричних тон і не більше 6 мільйонів метричних тон на рік протягом наступних 15 років, з очікуваною загальною кількістю не менше 80 мільйонів метричних тон. Товариство має надавати пріоритет щодо виконання щорічних поставок зернових ССЕС з урахуванням щорічних експортних можливостей/експортної частини зернових України. Крім того, у розрізі років встановлюються наступні зобов'язання щодо поставок:

- (1) Кількість зернових, що експортуватиметься протягом 2013/2014 маркетингового року, становить не менше 4 мільйонів метричних тон, з очікуваним запланованим обсягом в 5 мільйонів, та за Угодою з ССЕС від 30.11.2013 р. до контрактів на поставку зернових загальний обсяг поставок ССЕС на 2014 фінансовий рік має бути виконано на рівні 4.25 мільйонів метричних тон.
- (2) Обсяг поставок зернових на другий рік становитиме мінімум 4.5 мільйони метричних тон, з очікуваним цільовим обсягом в 5.5 мільйонів.
- (3) Обсяг поставок кукурудзи та інших зернових на третій рік і по п'ятнадцятий рік становитиме мінімум 5.17 мільйонів метричних тон, з очікуваним цільовим обсягом в 6 мільйонів.

У випадку якщо Товариство не зможе поставити щорічний мінімальний обсяг по контракту, ССЕС матиме право повідомити про це Ексімбанк Китаю, щоб він в свою чергу відкоригував суму надання кредитів відповідно до відношення суми кредиту (1 500 мільйонів доларів) до фактичної щорічної поставки зернових, затверджених у Кредитному договорі №BLA201201 від 26.12.2012 р.

Станом на 31 грудня 2017 року згідно з підписаними контрактами Підприємство має зобов'язання щодо постачання зернових, олійних та бобових культур на 1 522 метричних тон (31 грудня 2016 року: 165 315 метричних тон).

Потенційні зобов'язання

Згідно з Генеральним договором про співпрацю у сфері сільського господарства з ССЕС (надалі - «Договір») Товариство має зобов'язання щодо експорту відповідного обсягу зернових культур у розрізі років (інформація щодо обсягу поставок наведена вище). У відповідності до Договору ССЕС має право на спеціальну знижку/пільгову маржу, яка застосовується до ринкової ціни у сумі 5 доларів США на тону.

За підсумками 2017 року Товариство здійснило постачання зернових культур на користь ССЕС загальним обсягом 831,112 тон (згідно коносаментів) при наданих пропозиціях у кількості 4,461,800 тон.

За підсумками 2016 року Товариство здійснило постачання зернових культур на користь ССЕС загальним обсягом 575,357 тон (згідно коносаментів) при наданих пропозиціях у кількості 5,974,805 тон.

Станом на дату затвердження цієї фінансової звітності до Товариства не надходило позовних заяв щодо недопоставки продукції за роки, що закінчилися 31 грудня 2017, 2016, 2015 та 2014. На даний момент керівництво Товариства та представники Кабінету Міністрів України, Міністерства аграрної політики та продовольства України та Міністерства фінансів України ведуть переговори щодо суттєвих змін в існуючому Договорі та пов'язаними з ним договорами.

Товариство оцінює можливість звернення ССЕС до суду з позовними заявами як низьку, оскільки Товариство докладає всіх можливих зусиль щоб поставляти визначений обсяг зернових культур і направляє до ССЕС пропозиції відповідно до умов Договору.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

Судові процеси в інтересах держави

Місцевими органами прокуратури подано ряд позовів до господарського суду в інтересах Держави в особі Кабінету Міністрів України та Міністерства аграрної політики та продовольства України до виконавчих комітетів та Товариства про скасування рішень про переоформлення права власності/видачу свідоцтв на право власності на об'єкти нерухомості і цілісні майнові комплекси, що обліковуються на балансі 19 філій Товариства.

Предметом цих судових справ не є відчуження активів Товариства або зменшення статутного капіталу. Вищевказані судові справи стосуються виключно реєстраційних дій, пов'язаних з порядком оформлення юридичних документів, зокрема, рішень виконавчих комітетів місцевих рад та виданих на їх підставі свідоцтв про право власності. Зазначені судові рішення не впливають на спроможність Товариства здійснювати контроль над зазначеними об'єктами.

Станом на дату затвердження цієї фінансової звітності всі об'єкти нерухомості і цілісні майнові комплекси, Товариства свідоцтва про право власності по яким скасовані в судовому порядку, залишаються внеском Держави до статутного капіталу Товариства, перебувають у його володінні та забезпечують здійснення господарської діяльності Товариства.

21. Цілі та політика управління фінансовими ризиками

Основними фінансовими інструментами Товариства є грошові кошти та їх еквіваленти. Головною метою фінансових інструментів є фінансування діяльності Товариства. Товариство також має інші фінансові інструменти, включаючи торгівельну та іншу дебіторську та кредиторську заборгованість, що виникає в ході операційної діяльності, та займи. Товариство не здійснювало операцій з деривативами з метою управління процентними та валютними ризиками, що виникають в ході діяльності Товариства та джерел її фінансування. Протягом року Товариство не здійснювала торгових операцій з фінансовими інструментами.

Головними ризиками, пов'язаними з фінансовими інструментами Товариства є ризик ліквідності, валютний, кредитний ризик. Товариство переглядає і узгоджує політику щодо управління кожним з цих ризиків, як зазначено нижче.

Валютний ризик

Товариство підпадає під вплив валютного ризику тому, що здійснює операції в валютах, інших ніж національна валюта.

Товариство здійснює свої операції переважно в таких валютах: гривня («грн.») та долар США («дол. США»). Офіційні курси цих валют до гривні встановлюються Національним банком України («НБУ»).

Офіційний курс, встановлений Національним банком України, та середній курс за рік складав:

	дол. США	Курс на кінець року	Середній курс за період з початку року
31.12.2017 р.		28,0672	26,5966
31.12.2016 р.		27,1909	28,4226

Товариство запозичило кредитні ресурси та планує експортувати сільськогосподарську продукцію до європейських та азійських країн. Кредити та позики, торговельна дебіторська та кредиторська заборгованість в іноземній валюті призводять до виникнення валютного ризику. Товариство у звітному періоді не здійснювала операцій з метою хеджування зазначених валютних ризиків.

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ДЕРЖАВНА ПРОДОВОЛЬЧО-ЗЕРНОВА КОРПОРАЦІЯ УКРАЇНИ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

Далі представлена балансова вартість фінансових інструментів Товариства, виражених в іноземних валютах:

USD	UAH'000		\$'000	
	2017	2016	2017	2016
Фінансові активи				
Займи та дебіторська заборгованість				
Грошові кошти та їх еквіваленти	1,886,687	4,393,138	67,220	161,567
Поточні фінансові інвестиції	25,120,165	10,332,526	895,000	380,000
Довгострокові фінансові інвестиції	-	12,235,886	-	450,000
Торгова дебіторська заборгованість	117,023	407,193	4,169	14,975
Інші фінансові активи	118,958	114,542	4,238	4,213
Разом фінансові активи	27,242,833	27,483,285	970,627	1,010,755
Фінансові зобов'язання за амортизованою вартістю				
Короткострокові				
Торгівельна кредиторська заборгованість	2,241	2,171	80	80
Короткострокові позикові кошти	5,352,401	1,022,443	190,699	37,602
Зобов'язання за штрафними санкціями	106,727	-	3,802	-
Довгострокові				
Довгострокові позики	37,665,716	40,525,106	1,341,982	1 490,395
Разом фінансові зобов'язання	43,127,085	41,549,721	1,536,564	1,528,077

У наведеній нижче таблиці представлена чутливість прибутку до оподаткування та капіталу Товариства до можливої зміни обмінного курсу, при постійному значенні всіх інших змінних.

На 31 грудня 2017 р.	UAH'000		\$'000	
	Збільшення / (зменшення) обмінного курсу	Вплив на прибуток до оподаткування	Вплив на капітал	Вплив на прибуток до оподаткування
Грн. / дол. США	+10.0%	(1,588,425)	(1,302,509)	(56,594) (46,407)

На 31 грудня 2016 р.	UAH'000		\$'000	
	Збільшення / (зменшення) обмінного курсу	Вплив на прибуток до оподаткування	Вплив на капітал	Вплив на прибуток до оподаткування
Грн. / дол. США	+10.0%	(1,406,644)	(1,153,448)	(51,732) (42,420)

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ДЕРЖАВНА ПРОДОВОЛЬЧО-ЗЕРНОВА КОРПОРАЦІЯ УКРАЇНИ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

Процентний ризик

Основний процентний ризик Товариства пов'язаний, в основному, з процентними кредитами та позиками з плаваючими процентними ставками. Згідно з політикою Товариства, управління процентними витратами здійснюється з використанням боргових інструментів як з фіксованими, так і з плаваючими процентними ставками. Керівництво аналізує ринкові процентні ставки з достатньою регулярністю з метою мінімізації процентного ризику Товариства.

У наведеній нижче таблиці представлена чутливість прибутку до оподаткування та капіталу Товариства до можливої зміни процентних ставок, при постійному значенні всіх інших змінних (у вигляді впливу на позики з плаваючою процентною ставкою).

UAH'000

На 31 грудня 2017 р.	Збільшення / (зменшення) процентної ставки (в базисних пунктах)	Влив на прибуток до оподаткування	Влив на капітал
Зміна процентної ставки (LIBOR)	+150	(631,513)	(517,840)
Зміна процентної ставки (LIBOR)	-125	526,260	431,534

\$'000

На 31 грудня 2017 р.	Збільшення / (зменшення) процентної ставки (в базисних пунктах)	Влив на прибуток до оподаткування	Влив на капітал
Зміна процентної ставки (LIBOR)	+150	(23,741)	(19,467)
Зміна процентної ставки (LIBOR)	-125	19,784	16,223

UAH'000

На 31 грудня 2016 р.	Збільшення / (зменшення) процентної ставки (в базисних пунктах)	Влив на прибуток до оподаткування	Влив на капітал
Зміна процентної ставки (LIBOR)	+ 150	(611,794)	(501,671)
Зміна процентної ставки (LIBOR)	-125	509,829	418,059

\$'000

На 31 грудня 2016 р.	Збільшення / (зменшення) процентної ставки (в базисних пунктах)	Влив на прибуток до оподаткування	Влив на капітал
Зміна процентної ставки (LIBOR)	+ 150	(23 910)	(19 606)
Зміна процентної ставки (LIBOR)	-125	19 925	16 339

Кредитний ризик

Фінансові інструменти, які потенційно наражають Групу на значні кредитні ризики, в основному включають кошти в банках (Примітка 8), Поточні та довгострокові фінансові інвестиції (Примітка 9), та земельну собівартість (Примітка 12).

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

Максимальний кредитний ризик для Товариства складався з такого:

	UAH'000		\$'000	
	2017	2016	2017	2016
Грошові кошти та їх еквіваленти	2,198,518	4,983,261	78,330	183,270
Поточні фінансові інвестиції	25,120,165	10,332,526	895,000	380,000
Довгострокові фінансові інвестиції	-	12,235,886	-	450,000
Торгівельна дебіторська заборгованість	261,044	633,906	9,301	23,313
Інші оборотні активи	118,958	114,542	4,238	4,213
	27,698,685	28,300,121	986,869	1,040,795

Грошові кошти розміщаються в українських фінансових установах, які вважаються такими, що мають мінімальний ризик невиконання зобов'язань на момент внесення коштів.

Товариство здійснює торгові операції з відомими, кредитоспроможними третіми сторонами. Політика Товариства полягає в тому, що всі замовники, які бажають працювати на умовах кредиту, мають пройти відповідні процедури підтвердження кредитоспроможності. Крім цього, залишки дебіторської заборгованості постійно контролюються Товариством, завдяки чому ймовірність виникнення безнадійних боргів є незначною. Керівництво вважає, що станом на 31.12.2017 р. Товариство не має значного ризику збитків понад суму вже відображені резервів.

Кредитний ризик, властивий іншим фінансовим активам Товариства, виникає внаслідок неспроможності іншої сторони розрахуватися за своїми зобов'язаннями, при цьому максимальний розмір ризику дорівнює балансовій вартості відповідних фінансових інструментів.

Товариство не здійснювало операцій з метою хеджування зазначених ризиків.

Протягом року, що закінчився 31 грудня 2017 року, 65% або 6,800,505 тис. грн на рік були реалізовані 5 контрагентам (в 2016 році 7,097,600 тис. грн або 54%). Дебіторська заборгованість за якими склала 110,485 тис. грн. або 42% дебіторської заборгованості Компанії станом на 31 грудня 2017 року (в 2016 році 401,600 тис. грн або 63%).

Управління капіталом

Товариство розглядає позики та акціонерний капітал як основне джерело фінансування. Головною метою управління капіталом Товариства є підтримка достатньої кредитоспроможності та коефіцієнтів забезпеченості власними коштами з метою збереження можливості Товариству продовжувати свою діяльність.

Товариство здійснює контроль капіталу за допомогою коефіцієнта фінансового важеля, який розраховується як співвідношення чистих зобов'язань до суми акціонерного капіталу та чистих зобов'язань. Товариство включає у розрахунок чистих зобов'язань процентні кредити та позики, кредиторську заборгованість за вирахуванням грошових коштів та їх еквівалентів.

Політика Товариства стосовно управління капіталом націлена на забезпечення і підтримку оптимальної структури капіталу для зменшення загальних витрат на капітал та гнучкості, необхідних для доступу Товариства до ринків капіталу.

	UAH'000		\$'000	
	2017	2016	2017	2016
Банківські кредити (Примітка 17)	43,018,117	41,547,549	1,532,682	1,527,997
Кредиторська заборгованість (Примітка 16)	188,111	55,942	6,702	2,057
Мінус: грошові кошти та їх еквіваленти, депозити (Примітка 8)	(2,198,518)	(4,983,261)	(78,330)	(183,270)
Чисті зобов'язання	41,007,710	36,620,230	1,461,054	1,346,784
Власний капітал	(6,530,357)	(5,124,009)	(232,669)	(188,446)
Власний капітал і чисті зобов'язання	34,477,353	31,496,221	1,228,385	1,158,338
Коефіцієнт фінансового важеля	118,9%	116,3%	118,9%	116,3%

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ДЕРЖАВНА ПРОДОВОЛЬЧО-ЗЕРНОВА КОРПОРАЦІЯ УКРАЇНИ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

Ризик ліквідності

Завдання Товариства є підтримання балансу між безперервністю фінансування та гнучкістю при використанні умов кредитування, що надаються позичальниками та банками. Товариство аналізує свої активи та зобов'язання за їх строками та планує свою ліквідність залежно від очікуваних строків виконання зобов'язань за відповідними інструментами. У разі недостатньої або надмірної ліквідності Товариство перерозподіляє ресурси для досягнення оптимального фінансування своєї діяльності.

Основним джерелом коштів Товариство були кошти отримані від операційної діяльності, позички, отримані від ряду кредиторів, а також банківські кредити. Станом на 31.12.2017 р. поточні активи Товариства перевищували її поточні зобов'язання на 27,986,370 тис.грн. (31.12.2016 р.: 20,076,237 тис.грн.).

Таблиця, що наведена нижче, підsumовує структуру фінансових зобов'язань Товариства на 31.12.2017 р. на основі договірних недисконтованих платежів.

UAH'000

	За вимогою	Менше 3 місяців	Від 3 до 12 місяців	Від 1 до 2 років	Від 2 до 5 років	Більше ніж 5 років	Всього
Процентні кредити та позики	-	2,217,150	3,028,070	5,924,813	19,201,758	21,149,380	51,521,171
Кредиторська та інша заборгованість	72,950	115,161	-	-	-	-	188,111
Інші зобов'язання	110,855	2,754	-	-	-	-	113,609
	183,805	2,335,065	3,028,070	5,924,813	19,201,758	21,149,380	51,822,891

\$'000

	За вимогою	Менше 3 місяців	Від 3 до 12 місяців	Від 1 до 2 років	Від 2 до 5 років	Більше ніж 5 років	Всього
Процентні кредити та позики	-	78,994	107,886	211,094	684,135	753,526	1,835,635
Кредиторська та інша заборгованість	2,599	4,103	-	-	-	-	6,702
Інші зобов'язання	3,950	98	-	-	-	-	4,048
	6,549	83,195	107,886	211,094	684,135	753,526	1,846,385

Таблиця, що наведена нижче, підsumовує структуру фінансових зобов'язань Товариства на 31.12.2016 р. на основі договірних недисконтованих платежів.

UAH'000

	За вимогою	Менше 3 місяців	Від 3 до 12 місяців	Від 1 до 2 років	Від 2 до 5 років	Більше ніж 5 років	Всього
Процентні кредити та позики	-	1,022,443	1,199,588	6,437,599	17,866,370	29,193,997	55,719,997
Кредиторська та інша заборгованість	-	55,943	-	-	-	-	55,943
Інші зобов'язання	-	7,718	-	-	-	-	7,718
	-	1,086,103	1,199,588	6,437,599	17,866,370	29,193,997	55,783,658

\$'000

	За вимогою	Менше 3 місяців	Від 3 до 12 місяців	Від 1 до 2 років	Від 2 до 5 років	Більше ніж 5 років	Всього
Процентні кредити та позики	-	37,602	44,117	236,756	657,073	1,073,670	2,049,218
Кредиторська та інша заборгованість	-	2,057	-	-	-	-	2,057
Інші зобов'язання	-	280	-	-	-	-	280

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ДЕРЖАВНА ПРОДОВОЛЬЧО-ЗЕРНОВА КОРПОРАЦІЯ УКРАЇНИ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

22. Справедлива вартість фінансових інструментів

Справедлива вартість фінансових активів та зобов'язань визначається наступним чином:

(а) Фінансові інструменти, включені в Рівень 1

Справедлива вартість фінансових інструментів, що торгуються на активних ринках, визначається на основі ринкових котирувань на момент закриття торгів на найближчу до закриття звітної дату.

(б) Фінансові інструменти, включені в Рівень 2

Справедлива вартість фінансових інструментів, що не торгуються на активних ринках, визначається у відповідності з різними методами оцінки, головним чином заснованими на ринковому чи дохідному підході, зокрема за допомогою методу оцінки приведеної вартості грошових потоків. Дані методи оцінки максимально використовують спостережувані ринкові ціни, у разі їх доступності, і в найменшій мірі покладаються на допущення, характерні для Товариства. У разі якщо всі істотні вихідні дані для оцінки фінансового інструменту за справедливою вартістю засновані на спостережуваних ринкових цінах, такий інструмент включається в Рівень 2.

(в) Фінансові інструменти, включені в Рівень 3

У випадку якщо одна або кілька суттєвих вихідних даних, використовуваних в моделі для оцінки справедливої вартості інструмента, не засновані на спостережуваних ринкових цінах, такий інструмент включається в Рівень 3.

Фінансові активи і зобов'язання, які відображені в фінансової звітності Товариства за балансовою вартістю, істотно не відрізняються від їх справедливої вартості.

Інформація щодо справедливої вартості основних засобів та біологічних активів наведена у Примітці 6 та Примітці 11, відповідно.

Протягом звітного періоду не відбувалося переводів фінансових інструментів між Рівнями 1, 2 і 3.

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ДЕРЖАВНА ПРОДОВОЛЬЧО-ЗЕРНОВА КОРПОРАЦІЯ УКРАЇНИ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

23. Події після звітного періоду

У січні 2018 року Товариство погасило частину тіла Кредиту, у сумі еквівалентній 75,000 тис. дол. США., наданим Експортно-імпортним банком Китаю відповідно до умов графіку погашення.

У березні 2018 року Товариство звернулось до Експортно-імпортного банку Китаю та надало проект пропозиції щодо дострокового погашення кредиту у сумі 800,000 тис. дол. США з метою пониження маржі за користування кредитом.

За період після дати звітності і до дати її затвердження Товариство отримало відшкодування ПДВ з державного бюджету в сумі 528,962 тис. грн.

Додаткова фінансова інформація
Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31 грудня 2017 р.

Підприємство	ПАТ "Державна продовольчо-зернова корпорація України"	Дата (рік, місяць, число)	КОДИ		
			2017	12	31
Територія	Київська	за ЄДРПОУ		37243279	
Організаційно-правова форма господарювання	Акціонерне товариство	за КОАТУУ		8038200000	
Вид економічної діяльності		за КОПФГ		230	
Середня кількість працівників ¹	4 971	за КВЕД		70.10	
Адреса, телефон	вул. Саксаганського буд1 м. Київ Київська обл. 01601				
Однинця виміру: тис. грн. без десяткового знаку (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)					
Складено (зробити позначку «v» у відповідній клітинці):					
за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку					
за міжнародними стандартами фінансової звітності				V	

Форма № 1 Код за ДКУД 1801001

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	3 431	3 629
первинна вартість	1001	3 431	4 783
накопичена амортизація	1002	-	(1 154)
Незавершені капітальні інвестиції	1005	361 912	362 389
Основні засоби	1010	3 281 523	3 278 653
первинна вартість	1011	3 281 523	3 388 487
знос	1012	-	(109 834)
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	12 235 886	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	15 882 752	3 644 671
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	3 384 757	4 864 749
Поточні біологічні активи	1110	9 867	12 596
Дебіторська заборгованість за продукцією, товари, роботи, послуги	1125	633 906	261 044
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	54 035	188 837
з бюджетом	1135	6 085	2 578
у тому числі з податку на прибуток	1136	6 085	2 578
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	2 173 555	1 397 758
Поточні фінансові інвестиції	1160	10 332 526	25 120 165
Гроші та їх еквіваленти	1165	4 983 261	2 198 518
Витрати майбутніх періодів	1170	3 912	-
Інші оборотні активи	1190	-	886
Усього за розділом II	1195	21 581 904	34 047 131
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	37 464 656	37 691 802

Додаткова фінансова інформація

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований капітал	1400	867 717	867 717
Капітал у дооцінках	1405	2 267 817	2 267 817
Додатковий капітал	1410	72 619	63 987
Резервний капітал	1415	-	-
-Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(8 332 162)	(9 729 878)
Неоплачений капітал	1425	-	-
Вилучений капітал	1430	-	-
Усього за розділом I	1495	(5 124 009)	(6 530 357)
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	557 892	495 682
Довгострокові кредити банків	1510	40 525 106	37 665 716
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
Усього за розділом II	1595	41 082 998	38 161 398
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	1 022 443	5 352 401
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	55 943	188 111
розрахунками з бюджетом	1620	83 007	69 632
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	1 496	-
розрахунками з оплати праці	1630	6 799	2 553
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	22 606	15 135
Поточні забезпечення	1660	309 134	319 320
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	4 239	113 609
Усього за розділом III	1695	1 505 667	6 060 761
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття			
Баланс	1900	37 464 656	37 691 802

В.о. голови Правління

Головний бухгалтер

I.O. Марченко

I.V. Пашкова



Додаткова фінансова інформація

Підприємство

ПАТ "Державна продовольчо-зернова корпорація України"
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ		
2017	12	31
37243279		

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

за 2017 рік

Форма № 2 Код за ДКУД

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

1801003

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	10 415 411	13 098 286
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(9 726 595)	(11 124 154)
Валовий:			
прибуток	2090	688 816	1 974 132
збиток	2095	-	-
Інші операційні доходи	2120	142 271	126 333
Адміністративні витрати	2130	(388 422)	(354 896)
Витрати на збут	2150	(191 126)	(517 549)
Інші операційні витрати	2180	(245 115)	(171 345)
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	6 424	1 056 675
збиток	2195	-	-
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	1 510 822	1 598 061
Інші доходи	2240	-	402 699
Фінансові витрати	2250	(2 977 172)	(3 797 715)
Втрати від участі в капіталі	2255	-	-
Інші витрати	2270	-	-
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	-	-
збиток	2295	(1 459 926)	(740 280)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	62 210	(88 503)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	-	-
збиток	2355	(1 397 716)	(828 783)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400		2 462 066
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405		-
Накопичені курсові різниці	2410		-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415		-
Інший сукупний дохід	2445	(8 632)	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450		2 462 066
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455		(443 172)
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460		2 018 894
Сумарний дохід (чище результат 2350 - 2355 + 2460)	2465	(1 406 318)	1 190 111

Додаткова фінансова інформація

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	420 827	555 048
Витрати на оплату праці	2505	517 250	395 009
Відрахування на соціальні заходи	2510	89 452	75 261
Амортизація	2515	110 988	71 762
Інші операційні витрати	2520	9 412 741	11 070 864
Разом	2550	10 551 258	12 167 944

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600	8 677 170	8 677 170
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	8 677 170	8 677 170
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	(161)	(96)
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	(161)	(96)
Дивіденди на одну просту акцію	2650		-

В.о. голови Правління

Головний бухгалтер

I.O. Марченко

I.V. Пашкова



Додаткова фінансова інформація

Підприємство

ПАТ "Державна продовольчо-зернова корпорація України"
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

2017	12	31
37243279		

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

за 2017 рік

Форма № 3 Код за ДКУД

1801004

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	10 889 040	12 844 872
Повернення податків і зборів	3005	2 745 942	304 306
у тому числі податку на додану вартість	3006	2 745 942	304 267
Цільового фінансування	3010	-	-
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	82 940	36 989
Надходження від повернення авансів	3020	69 677	79 565
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	25 012	17 858
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	7 452	16 144
Надходження від операційної оренди	3040	5 558	3 946
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	113 268	95 244
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(13 162 353)	(13 597 932)
Праці	3105	(448 672)	(338 802)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(108 577)	(84 733)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(146 088)	(134 704)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	-	(17)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(1 023)	(384)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(145 065)	(134 303)
Витрачання на оплату авансів	3135	(95 630)	(76 399)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(2 957)	(1 433)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	-	-
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	-	-
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	-	-
Інші витрачання	3190	(100 483)	(169 573)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	(125 871)	(1 004 652)
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	1 493 307	1 571 823
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Інші надходження	3250	-	-
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	(2 551 756)	(2 651 795)
необоротних активів	3260	(67 466)	(102 199)
Виплати за деривативами	3270	-	-

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	(1 162 394)	(1 197 003)
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від: Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345	-	-
Погашення позик	3350	-	-
Сплату дивідендів	3355	-	-
Витрачання на сплату відсотків	3360	(2 303 887)	(1 948 096)
Інші платежі	3390	(4 964)	(4 731)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	(2 308 851)	(1 952 827)
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	(3 597 116)	(4 154 482)
Залишок коштів на початок року	3405	4 983 261	5 783 746
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	812 373	3 353 997
Залишок коштів на кінець року	3415	2 198 518	4 983 261

В.о. голови Правління

Головний бухгалтер



I.O. Марченко

I.B. Пашкова

Додаткова фінансова інформація

Підприємство

ПАТ "Державна продовольчо-зернова корпорація України" за ЄДРПОУ
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ		
2017	12	31
37243279		

Звіт про власний капітал

за 2017 рік

Форма № 4 Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Викуп акцій (часток)									
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	- (8 632)	-	- (1 397 716)	-	-	-	(1 406 348)
Залишок на кінець року	4300	867 717	2 267 817	63 987	- (9 729 878)	-	-	-	(6 530 357)

В.о. голови Правління

Головний бухгалтер

I.O. Марченко

I.V. Пашкова



Інша додаткова фінансова інформація

	UAH'000 2017	2016	\$'000 2017	2016
(Збиток) за рік	(1,397,716)	(828,783)	(52,545)	(32,391)
Збільшено на:				
Дохід / (витрати) з податку на прибуток (Примітка 5)	(62,210)	88,503	(2,339)	3,459
Фінансові витрати (Примітка 4.6)	2,441,381	2,187,228	91,779	85,481
Амортизація за рік (Примітка 6, Примітка 7)	97,472	71,762	3,662	2,803
Зменшено на:				
Фінансові доходи (Примітка 4.6)	(1,510,822)	(1,598,061)	(56,797)	(62,455)
EBITDA	(431,895)	(79,351)	(16,240)	(3,103)