

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

Фінансова звітність

за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року

та звіт незалежного аудитора

ЗМІСТ

ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЗА ПІДГОТОВКУ І ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ	3
ВИСНОВОК НЕЗАЛЕЖНИХ АУДИТОРІВ	4
ЗВІТ ПРО ПРИБУТКИ ТА ЗБИТКИ	12
ЗВІТ ПРО ПРИБУТКИ ТА ЗБИТКИ	12
ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД	13
ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД	13
ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН.....	14
ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН.....	15
ЗВІТ ПРО ЗМІНИ У ВЛАСНОМУ КАПІТАЛІ.....	16
ЗВІТ ПРО ЗМІНИ У ВЛАСНОМУ КАПІТАЛІ.....	16
ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ.....	17
ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ.....	18
1. Інформація про Товариство	19
2. Здатність Товариства продовжувати діяльність на безперервній основі	20
3.1. Основа представлення	20
3.2. Зміни в обліковій політиці	20
3.3. Виправлення помилок.....	23
3.4. Суттєві облікові судження, оцінки та припущення	23
3.5 Основні принципи облікової політики.....	25
3.5 Стандарти, що видані, але не вступили в дію	41
4. Доходи та витрати	43
5. Податок на прибуток.....	46
6. Основні засоби	48
7. Нематеріальні активи	52
8. Грошові кошти та їх еквіваленти	53
10. Запаси.....	54
11. Біологічні активи.....	54
12. Дебіторська та інша заборгованість.....	55
13. Передплати та інші оборотні активи	57
14. Власний капітал	57
15. Аванси отримані та інші поточні зобов'язання.....	58
16. Торгова кредиторська заборгованість	58
17. Процентні кредити та позики.....	58
18. Поточні забезпечення	60
19. Інформація щодо пов'язаних сторін.....	61
20. Фактичні та потенційні зобов'язання	61
21. Цілі та політика управління фінансовими ризиками	65
22. Справедлива вартість фінансових інструментів	70
23. Події після звітного періоду	70

ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЗА ПІДГОТОВКУ І ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Нижченаведена заява, яка повинна розглядатися спільно зі звітом незалежних аудиторів, що міститься в представленому на сторінках 4-11 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 2018 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 2018 року, була затверджена до випуску 26 квітня 2019 року від імені Товариства:

В.о. голови Правління

Головний бухгалтер

I.O.Марченко

I.M. Чорна



вул. Фізкультури, 28
Київ, 03150
Україна

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

info@bakertilly.ua
www.bakertilly.ua

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Акціонерам 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 станом на 31 грудня 2018 р.;
- 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 можливого впливу питань, описаних в параграфах 1-2, та впливу питань, описаних в параграфах 3-6 розділу «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства на 31 грудня 2018 р., та його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності («МСФЗ») та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки із застереженням

1. У зв'язку з тим, що ми були призначенні аудиторами Товариства після 31 грудня 2018 р., ми не спостерігали за інвентаризацією запасів на кінець року. За допомогою альтернативних процедур ми не змогли впевнитися в кількості запасів, утримуваних на 31 грудня 2018 р., які відображені в звіті про фінансовий стан сумі 7 644 444 тис. грн. Ми не змогли впевнитися в кількості цих запасів за допомогою альтернативних процедур. У зв'язку з цим ми не змогли визначити, чи існує потреба в будь-яких коригуваннях запасів, відображені в обліку, чи невідображені в обліку, а також елементів, що входять до складу звіту про прибутки і збитки, звіту про зміни у власному капіталі та звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився 31 грудня 2018 р.
2. При спостереженні за вибірковою інвентаризацією запасів у двох філіях Товариства 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, включаючи здійснення перевірки фактичної наявності запасів в інших місцях їх зберігання. На дату цього звіту відкриті кримінальні провадження стосовно можливих зловживань колишніх співробітників Товариства. За відсутності результатів завершеного розслідування, ми не мали змоги отримати прийнятні аудиторські докази в достатньому обсязі щодо впливу цього питання на фінансову звітність Товариства станом на 31 грудня 2018 р. та за рік, який закінчився цією датою, та чи існувала потреба в будь-яких коригуваннях до цієї фінансової звітності. Наша аудиторська думка щодо фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2017 р., була відповідним чином модифікована.

3. Як зазначено у Примітці 3.4 до фінансової звітності, Товариство використовує модель переоцінки для його основних засобів. Остання незалежна оцінка таких основних засобів була проведена станом на 30 вересня 2016 р., яку Товариство відобразило в бухгалтерському обліку на 31 грудня 2016 р. Під час такої оцінки не були враховані всі фактори, які мають вплив на визначення справедливої вартості об'єктів основних засобів. Наша аудиторська думка щодо фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2017 р., була модифікована відповідним чином. На додаток до зазначеного вище, МСБО 16 «Основні засоби» вимагає проведення переоцінки з достатньою регулярністю, так щоб балансова вартість суттєво не відрізнялася від справедливої вартості на кінець звітного періоду. Товариство не здійснило переоцінку основних засобів на 31 грудня 2018 р., тоді як існували фактори, що свідчили про те, що справедлива вартість основних засобів може істотно відрізнятись від їх балансової вартості. Вплив цих відхилень від МСФЗ на балансову вартість основних засобів на 31 грудня 2018 та 31 грудня 2017 рр. в сумі 3 624 892 тис. грн. та 3 639 868 тис. грн., відповідно, а також на резерв переоцінки та відстрочені податкові активи чи зобов'язання станом на 31 грудня 2018 та 31 грудня 2017 рр., а також на амортизаційні відрахування, витрати (доходи) з податку на прибуток та інший сукупний дохід за роки, що закінчилися вказаною датою, не був визначений.
4. 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 Автономній Республіці 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 2018 р., становить 72 674 тис. грн. Наша аудиторська думка щодо фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2017 р., була модифікована відповідним чином.
5. 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 оцінювало відповідні зобов'язання за пенсійними планами зі встановленими виплатами станом на 31 грудня 2017 та 2016 рр. та відповідний вплив на прибутки та збитки за 2017 та 2016 роки. Це є відхиленням від МСБО 19 «Виплати працівникам». Вплив цього відхилення від МСФЗ на фінансову звітність Товариства не був визначений. Наша аудиторська думка щодо фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2017 р., була модифікована відповідним чином.
6. Як зазначено у Примітці 3.3 до цієї фінансової звітності, Товариство виправило помилку у сумі 60 622 тис. грн. щодо донарахування частини поточних забезпечень за порушення правил повернення валютної виручки у 2016 році шляхом перерахування залишків поточних забезпечень та накопичених збитків на 31 грудня 2017 р., що не відповідає МСФЗ. Згідно МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» такі помилки попереднього періоду вправляються ретроспективно шляхом перерахування залишків активів, зобов'язань та власного капіталу на початок періоду за найперший з поданих попередніх періодів, якщо помилка відбулася до першого з поданих попередніх періодів. Товариство не здійснило такий перерахунок станом на 1 січня 2017 р. року та не подало в цій фінансовій звітності третій звіт про фінансовий стан на цю дату, як вимагається МСБО 1 «Подання фінансової звітності». Розкриття порівняльних показників за станом на 1 січня 2017 року в нашому звіті незалежного аудитора не є для нас практично здійсненим.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту («МСА»). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Товариства згідно з Кодексом Етики Професійних Бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів («Кодекс РМСЕБ») та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки 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 1 469 717 тис. грн. протягом року, що закінчився 31 грудня 2018 р. та мало негативні грошові потоки від операційної діяльності в сумі 5 728 890 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.

Ключові питання аудиту, що включають найзначніші оцінені ризики суттєвого викривлення, у тому числі оцінені ризики суттєвого викривлення внаслідок шахрайства

Ключові питання аудиту – це питання, що, на наше професійне судження, були значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядались в контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувались при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань. Додаткового до питань, описаних в розділі «Основа для думки із застереженням», і питання, описаного в розділі «Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності», ми визначили, що нижче описані питання є ключовими питаннями аудиту, які слід відобразити в нашому звіті.

Ключове питання аудиту

Яким чином наш аудит розглядав ключове питання аудиту

Умовні зобов'язання та забезпечення щодо судових справ та позовів

Дивіться Примітки 18 та 20

Товариство виступає у якості відповідача у різноманітних судових процесах з податковими органами та іншими сторонами.

Ми зосередили увагу на цьому питанні з огляду на суттєвість відповідних сум та значний ступінь суджень, необхідний для визнання, оцінки та розкриття відповідних умовних зобов'язань та забезпечень.

У результаті застосування облікових оцінок та суджень, Товариство визнає забезпечення щодо судових справ та штрафів у сумі 340 631 тисячі гривень та розкриває в фінансовій звітності умовне зобов'язання щодо податкового законодавства, у сумі 1 266 848 тисяч гривень, та умовне зобов'язання щодо позову Китайської національної корпорації машинної індустрії та генеральних підрядів («CSEC») за договором про співпрацю у сфері сільського господарства, у сумі 2 267 382 тисяч гривень.

Товариство розкрило інформацію стосовно умовних зобов'язань та забезпечень щодо судових справ та позовів у Примітках 18 та 20 до фінансової звітності.

Наші процедури включали, окрім іншого, аналіз судових рішень та розгляд суджень управлінського персоналу щодо імовірності вибуття грошових коштів.

Ми порівняли інформацію, отриману від юристів та зовнішніх консультантів Товариства з юридичних питань, з позицією управлінського персоналу щодо визнання, оцінки та розкриття інформації для кожного суттєвого забезпечення чи умовного зобов'язання, а також з існуючою практикою щодо податкових спорів.

При проведенні вищевказаних процедур ми залучали наших фахівців з оподаткування та юридичних питань.

Крім того, ми оцінили достатність розкритої інформації щодо умовних зобов'язань та забезпечень щодо судових справ в Примітках 18 та 20 до фінансової звітності, зіставивши її з вимогами МСФЗ (IAS) 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи» до розкриття інформації.

Прийнятність поточних оцінок управлінського персоналу щодо умовних зобов'язань та забезпечень щодо судових справ станом на 31 грудня 2018 року не є гарантією того, що з настанням майбутніх подій, які за свою суттю є невизначеними, дані оцінки не зазнають значних змін.

За результатами проведених процедур ми не виявили будь-яких фактів, які свідчать про необхідність суттєвих додаткових розкриттів або забезпечень за судовими справами та позовами у фінансовій звітності.

Основні засоби, передані Товариству в якості внеску до статутного капіталу, 2 454 983 тисяч гривень

Дивіться Примітку 20

Як зазначено в розділі «Судові процеси в інтересах держави» Примітки 20 фінансової звітності, органами

З залученням наших внутрішніх фахівців з юридичних питань, ми провели аналіз судових справ щодо визнання

ADVISORY · ASSURANCE · TAX · ACCOUNTING

ТОВ «БЕЙКЕР ТІЛЛ УКРАЇНА», що провадить свою діяльність під брендом «Baker Tilly», є членом глобальної мережі Baker Tilly International Ltd., членами якої є окремі та незалежні юридичні особи.

Ключове питання аудиту

прокуратури подано ряд позовів до господарського суду в інтересах Держави в особі Кабінету Міністрів України («КМУ») 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 філій Товариства. Ці об'єкти основних засобів відповідно до Постанови Кабінету Міністрів України від 24 липня 2013 року № 626 були внесені до статутного капіталу Товариства для виконання його статутної діяльності.

Ми зосередили свою увагу на цій області в якості ключового питання аудиту в зв'язку з суттєвістю таких основних засобів і тим, що наявність у Товариства цих основних засобів впливає на оцінку принципу безперервності діяльності Товариства, що використовувався при складанні фінансової звітності.

Яким чином наш аудит розглядав ключове питання аудиту

недійсними та скасування рішень про видачу правовстановлюючих документів на майнові комплекси, визнання недійсними свідоцтв про право власності та визнання права власності держави Україна на майнові комплекси.

Ми ознайомилися з письмовою кореспонденцією між Товариством та Міністерством Аграрної політики та продовольства України, як органу управління Товариства, Міністерством юстиції, Міністерством фінансів, а також Кабінетом Міністрів України, як засновника Товариства, з проханням роз'яснити наслідки щодо судових рішень та правовий статус майна, переданого до статутного капіталу Товариства.

Ми виконали правову оцінку пояснень Товариства щодо наслідків судових рішень та позовів на його діяльність.

Також, ми ознайомилися з достатністю розкриттів інформації про це питання у примітках до фінансової звітності.

Наше тестування не виявило суттєвої невідповідності.

Інша інформація

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається зі звіту про управління (але не є фінансовою звітністю та нашим звітом аудитора щодо неї), який ми отримали до дати цього звіту аудитора, і річної інформації емітента цінних паперів за 2018 рік, яку ми очікуємо отримати після цієї дати.

Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію та ми не робимо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації.

У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією зазначеною вище, та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією та фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація виглядає такою, що містить суттєве викривлення. Якщо на основі проведеної нами роботи стосовно іншої інформації, отриманої до дати звіту аудитора, ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт. Ми дійшли до висновку, що інформація, наведена в звіті з управління в частині фінансової інформації, є суттєво викривленою з тих саме питань, про які йде мова в параграфах 3-5 розділу «Основа для думки із застереженням» нашого звіту. Також, ми не змогли отримати прийнятні аудиторські докази в достатньому обсязі стосовно питань, наведених в параграфах 1-2 розділу «Основа для думки із застереженням» нашого звіту. Отже, ми не змогли визначити, чи ця інформація є суттєво викривленою у зв'язку з такими питаннями.

Коли ми ознайомимося з річною інформацією емітента цінних паперів за 2018 рік, якщо ми дійдемо висновку, що вона містить суттєве викривлення, нам потрібно буде повідомити інформацію про це питання тим, кого наділено найвищими повноваженнями.

Додаткова інформація

Управлінський персонал несе відповідальність за додаткову інформацію. Додатковою інформацією є додаткові форми до фінансової звітності, зазначені у змісті на сторінках 71-78 (надалі – «Додаткові форми»), які наводяться для цілей подання фінансового стану, результатів діяльності та руху грошових коштів Товариства у форматі, затвердженному Наказом «Про затвердження Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» Міністерства Фінансів України № 73 від 7 лютого 2013 р. та не є обов'язковою частиною фінансової звітності згідно з МСФЗ. Наш

аудит було проведено з метою висловлення думки стосовно фінансової звітності у цілому. Стосовно додаткових форм були застосовані аудиторські процедури, які використовуються під час аудиту фінансової звітності, а також певні додаткові процедури, включно із порівнянням та узгодженням таких форм безпосередньо із відповідними обліковими реєстрами та самою фінансовою звітністю, а також інші додаткові процедури у відповідності до Міжнародних стандартів аудиту. На нашу думку, за винятком можливого впливу питань, описаних в параграфах 1-2, а також впливу питань, описаних в параграфах 3-6 розділу «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, такі форми відображені достовірно, в усіх суттєвих аспектах, у відповідності до фінансової звітності у цілому.

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 і вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» щодо складання фінансової звітності 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 фінансового звітування 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 усього завдання з аудиту. Крім того, ми:

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

ADVISORY · ASSURANCE · TAX · ACCOUNTING

ТОВ «БЕЙКЕР ТІЛЛІ УКРАЇНА», що провадить свою діяльність під брендом «Baker Tilly», є членом глобальної мережі Baker Tilly International Ltd., членами якої є окремі та незалежні юридичні особи.

аудиторських доказів, доходимо висновку, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, що може поставили під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в нашому звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити 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 подій, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного подання.

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

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

З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась тим, кого наділено найвищими повноваженнями, ми визначили ті, що були найбільш значущими під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту. Ми описуємо ці питання в нашому звіті аудитора, крім випадків, якщо законодавчим чи регуляторним актом заборонено публічне розкриття такого питання, або коли за вкрай виняткових обставин ми визначаємо, що таке питання не слід висвітлювати в нашому звіті, оскільки негативні наслідки такого висвітлення можуть очікувано переважити його корисність для інтересів громадськості.

Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів

Інша інформація, яка вимагається статтею 14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність»

У відповідності до вимог статті 14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» ми наводимо в нашому звіті незалежного аудитора наступну інформацію, яка вимагається на додаток до вимог Міжнародних стандартів аудиту:

Призначення і тривалість аудиторського завдання

Нас було призначено аудитором Товариства Міністерством аграрної політики та продовольства України за погодженням з Міністерством фінансів України 19 квітня 2019 р. для виконання обов'язкового аудиту фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2018 р. Загальна тривалість виконання нами аудиторського завдання з обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства без перерв з урахуванням продовження повноважень, які мали місце, та повторних призначень складає 2 роки; з моменту визнання Товариства підприємством, що становить суспільний інтерес, у відповідності до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» - 1 рік.

Надання неаудиторських послуг та незалежність

Ми підтверджуємо, що наскільки ми знаємо і переконані, ми не надавали Товариству заборонені неаудиторські послуги, зазначені у четвертій частині статті 6 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність». Ми, включаючи ключового партнера з аудиту, були незалежними по відношенню до Товариства при проведенні нашого аудиту. Крім того, протягом періоду з 1 січня 2018 р. по 31 грудня 2018 р. ми не надавали Товариству будь-які інші послуги, крім послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності.

ADVISORY · ASSURANCE · TAX · ACCOUNTING

Узгодженість з додатковим звітом для аудиторського комітету

Ми підтверджуємо, що наша аудиторська думка щодо фінансової звітності, викладена в цьому звіті незалежного аудитора, узгоджується з додатковим звітом для аудиторського комітету.

Узгодженість звіту про управління з фінансовою звітністю

Грунтуючись на результатах проведеної в ході аудиту роботи з урахуванням сформованих в процесі аудиту знань і розуміння діяльності Товариства та умов його роботи, в усіх суттєвих аспектах:

- звіт про управління складено у відповідності до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та інших застосовних законодавчих і нормативних актів, а наведена в ньому інформація узгоджується з фінансовою звітністю;
- ми дійшли до висновку, що інформація, наведена в звіті про управління в частині фінансової інформації, є суттєво викривленою з тих саме питань, про які йде мова в параграфах 3-5 розділу «Основа для думки із застереженням» нашого звіту. Також, ми не змогли отримати прийнятні аудиторські докази в достатньому обсязі стосовно питань, наведених в параграфах 1-2 розділу «Основа для думки із застереженням» нашого звіту. Отже, ми не змогли визначити, чи ця інформація є суттєво викривленою у зв'язку з такими питаннями.

Пояснення щодо результативності аудиту в частині виявлення порушень, зокрема пов'язаних із шахрайством

Цілі нашого аудиту щодо шахрайства полягають у ідентифікації та оцінці ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства, отриманні прийнятних аудиторських доказів в достатньому обсязі щодо оцінених ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства за допомогою виконання належних аудиторських процедур у відповідь на ці ризики, а також в прийнятті необхідних заходів щодо фактичних або підозрюваних випадків шахрайства, виявлених в ході аудиту. Однак основну відповіальність за запобігання і виявлення випадків шахрайства несуть ті, кого наділено найвищими повноваженнями, і управлінський персонал Товариства.

Ідентифікація та оцінка потенційних ризиків, пов'язаних з порушеннями

При ідентифікації та оцінці ризиків суттєвого викривлення в частині виявлення порушень, зокрема пов'язаних із шахрайством та недотриманням вимог законодавчих та нормативних актів, наші процедури, серед іншого, включали наступне:

- запити управлінському персоналу та тим, кого наділено найвищими повноваженнями, включаючи отримання та перегляд підтверджувальної документації стосовно політики та процедур Товариства, щодо:
 - ідентифікації, оцінювання та дотримання вимог законодавчих і нормативних актів, а також наявність відомостей про будь-які випадки їх порушення;
 - виявлення та реагування на ризики шахрайства та наявність відомостей про будь-яке фактичне, підозрюване або передбачуване шахрайство; і
 - внутрішні контролі, запроваджені для зменшення ризиків, пов'язаних з

Дії у відповідь на оцінені ризики

В результаті виконаних нами процедур з ідентифікації і оцінки ризиків ми визначили зберігання запасів як ключове питання аудиту. Параграф ii розділу «Основа для думки із застереженням» нашого звіту більш детально пояснює це питання, включаючи інформацію про відкриті кримінальні провадження стосовно можливих зловживань колишніх співробітників Товариства.

Наші процедури у відповідь на інші ідентифіковані ризики, серед іншого, полягали в наступному:

- огляд розкриттів до фінансової звітності та тестування підтверджувальної документації для того, щоб оцінити дотримання вимог відповідних законів і нормативних актів, розглянутих в цьому розділі;
- запит управлінському персоналу, тим, кого наділено найвищими повноваженнями, та внутрішнім юристам щодо існуючих та потенційних судових позовів та претензій;
- виконання аналітичних процедур для виявлення будь-яких незвичайних або несподіваних

Ідентифікація та оцінка потенційних ризиків, пов'язаних з порушеннями

- шахрайством або недотриманням вимог законодавчих та нормативних актів.
- обговорення членами команди із завдання з аудиту та залученими внутрішніми фахівцями з оподаткування та юридичних питань, того, за яких обставин та на якому етапі фінансова звітність Товариства може бути вразливою щодо суттєвого викривлення внаслідок шахрайства, включаючи спосіб вчинення шахрайства. В рамках такого обговорення ми ідентифікували потенціал для шахрайства у таких сферах як визнання доходів, нехтування управлінським персоналом заходів контролю; зберігання запасів; і
 - отримання розуміння законодавчих і нормативних актів, які застосовуються до Товариства, та складають нормативно-правову основу його діяльності. При цьому ми приділяли особливу увагу тим законам і нормативним актам, які безпосередньо впливали на фінансову звітність або які мали фундаментальний вплив на діяльність Товариства. Ключові закони та нормативні акти, які ми розглядали у цьому контексті, включали Закон України «Про зовнішньоекономічну діяльність» та відповідне валютне регулювання зовнішньоекономічної діяльності, а також податкове законодавство.

Дії у відповідь на оцінені ризики

- взаємозв'язків, які можуть вказувати на ризики суттєвих викривлень внаслідок шахрайства;
- ознайомлення з протоколами засідань тих, кого наділено найвищими повноваженнями; і
 - тестування відповідності проводок, відображені у головній книзі, та інших коригувань; оцінка того, чи свідчать судження та рішення, зроблені управлінським персоналом при визначенні облікових оцінок, на наявність упередженості; і оцінювання економічного обґрунтування щодо значних операцій, які є незвичайними або виходять за межі звичайного перебігу бізнесу.

Ми також повідомили відповідні ідентифіковані закони та нормативні акти, потенційні ризики шахрайства всім членам команди завдання з аудиту, включаючи внутрішніх фахівців, і залишилися протягом всього аудиту настороженими щодо будь-яких ознак шахрайства або недотримання вимог законів і нормативних актів.

Ключовий партнер з аудиту

Партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є Зверєва Олександра Валеріївна.

Партнер

ТОВ «БЕЙКЕР ТІЛЛІ УКРАЇНА»

Номер реєстрації аудитора у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: №100789

Олександра Зверєва



26 квітня 2019 року

м. Київ, Україна

Основні відомості про аудиторську фірму

Повне найменування: Товариство з обмеженою відповіальністю «БЕЙКЕР ТІЛЛІ УКРАЇНА».

Місцезнаходження: 04112, місто Київ, вулиця Грекова, 3, квартира 9.

Фактична адреса: 03150, місто Київ, вулиця Фізкультури, 28.

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: №2091.

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ДЕРЖАВНА ПРОДОВОЛЬЧО-ЗЕРНОВА КОРПОРАЦІЯ УКРАЇНИ"

ЗВІТ ПРО ПРИБУТКИ ТА ЗБИТКИ

за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року

(в тисячах гривень)

UAH'000	Примітки	2018	2017
Доходи від реалізації	4.1	10 579 098	10 415 411
Прибуток від зміни "справедливої вартості біологічних активів за вирахуванням очікуваних витрат з продажу"	11	15 702	19 734
Собівартість реалізації	4.2	(10 088 799)	(9 726 595)
Валовий прибуток		506 001	708 550
Витрати на збут	4.3	(131 371)	(296 506)
Адміністративні витрати	4.4	(347 608)	(388 422)
Інші операційні (витрати)/доходи, чисті	4.5	(15 466)	(17 198)
Операційний прибуток		11 556	6 424
Фінансові доходи	4.6	1 139 143	1 510 822
Фінансові витрати	4.6	(2 628 131)	(2 977 172)
(Збиток) до оподаткування		(1 477 432)	(1 459 926)
Дохід з податку на прибуток	5	7 715	62 210
(Збиток) за рік		(1 469 717)	(1 397 716)

ЗВІТ ПРО ПРИБУТКИ ТА ЗБИТКИ

за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року

(в тисячах доларів США)

\$'000	Примітки	2018	2017
Доходи від реалізації	4.1	388 688	391 548
Прибуток від зміни "справедливої вартості за вирахуванням очікуваних витрат з продажу"	11	577	742
Собівартість реалізації	4.2	(370 674)	(365 654)
Валовий прибуток		18 591	26 636
Витрати на збут	4.3	(4 827)	(11 147)
Адміністративні витрати	4.4	(12 772)	(14 602)
Інші операційні (витрати)/доходи, чисті	4.5	(569)	(647)
Операційний прибуток		423	240
Фінансові доходи	4.6	41 853	56 797
Фінансові витрати	4.6	(96 560)	(111 921)
(Збиток) до оподаткування		(54 284)	(54 884)
Дохід з податку на прибуток	5	283	2 339
(Збиток) за рік		(54 001)	(52 545)

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

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ДЕРЖАВНА ПРОДОВОЛЬЧО-ЗЕРНОВА КОРПОРАЦІЯ УКРАЇНИ"

ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД

за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року

(в тисячах гривень)

UAH'000	Примітки	2018	2017
Збиток за звітний рік		(1 469 717)	(1 397 716)
<i>Інший сукупний дохід, який не буде рекласифікований в прибутку або збитки (за вирахуванням податків):</i>			
Вибуття основних засобів		-	(8 632)
<i>Інший сукупний дохід/(збиток) за звітний рік, за вирахуванням податків</i>		-	(8 632)
<i>Разом сукупний дохід/(збиток) за звітний рік, за вирахуванням податків</i>		(1 469 717)	(1 406 348)

ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД

за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року

(в тисячах доларів США)

\$'000	Примітки	2018	2017
Збиток за звітний рік		(54 001)	(52 545)
<i>Інший сукупний дохід, який не буде рекласифікований в прибутку або збитки (за вирахуванням податків):</i>			
Вибуття основних засобів		-	(727)
<i>Інший сукупний дохід, який буде рекласифікований в прибутку або збитки (за вирахуванням податків):</i>			
Курсові різниці при перерахунку у валюту подання		(2 302)	9 049
<i>Інший сукупний дохід/(збиток) за звітний рік, за вирахуванням податків</i>		(2 302)	8 322
<i>Разом сукупний дохід/(збиток) за звітний рік, за вирахуванням податків</i>		(56 303)	(44 223)

Фінансова звітність затверджена до випуску від імені Правління Товариства 26 квітня 2019 року.

В.о. голови Правління

Головний бухгалтер



I.O. Marchenko

I.M. Chorna

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

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ДЕРЖАВНА ПРОДОВОЛЬЧО-ЗЕРНОВА КОРПОРАЦІЯ УКРАЇНИ"

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН

станом на 31 грудня 2018 року

(в тисячах гривень)

UAH'000	Примітки	2018	2017 (перераховано)
АКТИВИ			
Необоротні активи			
Основні засоби	6	3 624 892	3 639 868
Нематеріальні активи	7	7 910	4 803
Довгострокові фінансові інвестиції	9	5 537 653	-
		9 170 455	3 644 671
Оборотні активи			
Запаси	10	7 644 444	4 864 749
Біологічні активи	11	21 112	12 596
Дебіторська та інша заборгованість	12	593 027	261 044
Передплати та інші оборотні активи	13	1 927 384	1 587 481
Передплата з податку на прибуток		2 269	2 578
Поточні фінансові інвестиції	9	8 827 038	25 120 165
Грошові кошти та їх еквіваленти	8	3 433 526	2 198 518
		22 448 800	34 047 131
ВСЬОГО АКТИВИ		31 619 255	37 691 802
ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ І ЗОБОВ'ЯЗАННЯ			
Власний капітал			
Акціонерний капітал	14	867 717	867 717
Резерв з переоцінки	14	2 267 817	2 267 817
Додаткові внески акціонера	14	63 987	63 987
Накопичені збитки та інші резерви		(11 273 905)	(9 790 500)
Всього власний капітал		(8 074 384)	(6 590 979)
Зобов'язання			
Довгострокові зобов'язання			
Довгострокові зобов'язання за кредитами	17	33 040 368	37 665 716
Відстрочені податкові зобов'язання	5	484 963	495 682
		33 525 331	38 161 398
Забезпечення			
Поточні забезпечення	18	340 632	340 632
Поточні зобов'язання			
Поточні зобов'язання за кредитами	17	5 349 754	5 352 401
Аванси отримані та інші поточні зобов'язання	15	264 992	240 240
Кредиторська заборгованість	16	212 930	188 110
		6 168 308	6 121 383
Всього зобов'язання		39 693 639	44 282 781
ВСЬОГО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ І ЗОБОВ'ЯЗАННЯ		31 619 255	37 691 802

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

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ДЕРЖАВНА ПРОДОВОЛЬЧО-ЗЕРНОВА КОРПОРАЦІЯ УКРАЇНИ"

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН

станом на 31 грудня 2018 року

(в тисячах доларів США)

\$'000	Примітки	2018	2017 (перераховано)
АКТИВИ			
Необоротні активи			
Основні засоби	6	130 918	129 684
Нематеріальні активи	7	286	171
Довгострокові фінансові інвестиції	9	200 000	-
		331 204	129 855
Оборотні активи			
Запаси	10	276 090	173 325
Біологічні активи	11	762	449
Дебіторська та інша заборгованість	12	21 418	9 301
Передплати та інші оборотні активи	13	69 610	56 560
Передплата з податку на прибуток		82	91
Поточні фінансові інвестиції	9	318 801	895 000
Грошові кошти та їх еквіваленти	8	124 007	78 330
		810 770	1 213 056
ВСЬОГО АКТИВИ		1 141 974	1 342 911
ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ І ЗОБОВ'ЯЗАННЯ			
Власний капітал			
Акціонерний капітал	14	108 560	108 560
Резерв з переоцінки	14	81 905	80 799
Додаткові внески акціонера	14	5 503	5 503
Накопичені збитки та інші резерви		(635 003)	(580 514)
Кумулятивний резерв валютного перекладу		147 415	150 823
Всього власний капітал		(291 620)	(234 829)
Зобов'язання			
Довгострокові зобов'язання			
Довгострокові зобов'язання за кредитами	17	1 193 299	1 341 982
Відстрочені податкові зобов'язання	5	17 515	17 661
		1 210 814	1 359 643
Забезпечення			
Поточні забезпечення	18	12 302	12 136
Поточні зобов'язання			
Поточні зобов'язання за кредитами	17	193 214	190 699
Аванси отримані та інші поточні зобов'язання	15	9 573	8 560
Кредиторська заборгованість	16	7 691	6 702
		222 780	218 097
Всього зобов'язання			
		1 433 594	1 577 740
ВСЬОГО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ І ЗОБОВ'ЯЗАННЯ		1 141 974	1 342 911

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

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ДЕРЖАВНА ПРОДОВОЛЬЧО-ЗЕРНОВА КОРПОРАЦІЯ УКРАЇНИ"

ЗВІТ ПРО ЗМІНИ У ВЛАСНОМУ КАПІТАЛІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року

(в тисячах гривень)

UAH'000	Акціонерний капітал (Прим. 14)	Резерв з переоцінки	Додаткові внески акціонерів	Накопичені збитки та інші резерви	Кумулятив- ний резерв валютного перекладу	Всього
На 31 грудня 2016 р.	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)
Виправлення помилок (Прим. 3.3)	-	-	-	(60 622)	-	(60 622)
На 31 грудня 2017 р. (перераховано)	867 717	2 267 817	63 987	(9 790 500)	-	(6 590 979)
Ефект прийняття МСФЗ (IFRS) 9; нетто (Прим. 3.2, прим. 5)	-	-	-	(13 688)	-	(13 688)
Чистий збиток за рік	-	-	-	(1 469 717)	-	(1 469 717)
Разом сукупний дохід/(збиток)	-	-	-	(1 469 717)	-	(1 469 717)
На 31 грудня 2018 р.	867 717	2 267 817	63 987	(11 273 905)	-	(8 074 384)

ЗВІТ ПРО ЗМІНИ У ВЛАСНОМУ КАПІТАЛІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року

(в тисячах доларів США)

\$'000	Акціонерний капітал (Прим. 14)	Резерв з переоцінки	Додаткові внески акціонерів	Накопичені збитки та інші резерви	Кумулятив- ний резерв валютного перекладу	Всього
На 31 грудня 2016 р.	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)
Виправлення помилок (Прим. 3.3)	-	-	-	(2 160)	-	(2 160)
На 31 грудня 2017 р. (перераховано)	108 560	80 799	5 503	(580 514)	150 823	(234 829)
Ефект прийняття МСФЗ (IFRS) 9; нетто (Прим. 3.2, прим. 5)	-	-	-	(488)	-	(488)
Чистий збиток за рік	-	-	-	(54 001)	-	(54 001)
Курсові різниці при перерахунку у валюту подання	-	1 106	-	-	(3 408)	(2 302)
Разом сукупний дохід/(збиток)	-	1 106	-	(54 001)	(3 408)	(56 303)
На 31 грудня 2018 р.	108 560	81 905	5 503	(635 003)	147 415	(291 620)

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

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ДЕРЖАВНА ПРОДОВОЛЬЧО-ЗЕРНОВА КОРПОРАЦІЯ УКРАЇНИ"

ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ

за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року
(в тисячах гривень)

UAH'000	2018	2017
<i>Операційна діяльність</i>		
(Збиток) до оподаткування	(1 477 432)	(1 459 926)
<i>Негрошові коригування для приведення прибутку до оподаткування до чистих грошових потоків:</i>		
Прибуток від зміни "справедливої вартості біологічних активів за вирахуванням очікуваних витрат з продажу"	(15 702)	(19 734)
Курсові ризниці (Примітка 4.5)	61 687	(144 034)
Фінансовий дохід (Примітка 4.6)	(1 139 143)	(1 510 822)
Фінансові витрати (Примітка 4.6)	2 626 131	2 977 172
Прибуток / (збиток) від уцінки/викупу основних засобів (Примітка 4.5)	(2)	22
Штрафи та пені, чисті (Примітка 4.5)	(27 883)	94 424
Знос основних засобів (Примітка 6)	103 351	96 318
Амортизація нематеріальних активів (Примітка 7)	1 855	1 154
Нарахування резерву сумнівних боргів торгівельної дебіторської заборгованості (Примітка 4.3)	(37 912)	168 451
Знецінення авансів, які видані (Примітка 4.3)	(3 636)	6 875
<i>Зміни в робочому капіталі в частині:</i>		
Дебіторської та іншої заборгованості	(363 298)	325 592
Запасів	(2 772 509)	(1 462 993)
Передплат та інших оборотних активів	(230 962)	(1 116 383)
Кредиторської та іншої заборгованості	26 155	132 132
Авансів та інших зобов'язань	54 419	(1 450)
	(3 194 881)	(1 913 202)
	(2 534 009)	(2 308 851)
	(5 728 890)	(4 222 053)
<i>Інвестиційна діяльність</i>		
Придбання основних засобів і нематеріальних активів	(93 335)	(103 945)
Надходження від реалізації основних засобів	-	15
Надходження від погашення депозитів	10 518 588	-
Відсотки отримані	681 836	1 518 319
Чистий рух коштів, отриманих від інвестиційної діяльності	11 107 089	1 414 389
<i>Фінансова діяльність</i>		
Погашені позики	(4 131 062)	-
Чистий рух коштів, отриманих від фінансової діяльності	(4 131 062)	-
Чисте зменшення грошових коштів та їх еквівалентів	1 247 137	(2 807 664)
Курсові різниці, які пов'язані з грошовими коштами	(12 129)	22 921
Грошові кошти та їх еквіваленти станом на 1 січня	2 198 518	4 983 261
Грошові кошти та їх еквіваленти станом на 31 грудня	3 433 526	2 198 518

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

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ДЕРЖАВНА ПРОДОВОЛЬЧО-ЗЕРНОВА КОРПОРАЦІЯ УКРАЇНИ"

ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ

за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року
(в тисячах доларів США)

\$'000	<i>2018</i>	<i>2017</i>
<i>Операційна діяльність</i>		
(Збиток) до оподаткування	(54 284)	(54 884)
<i>Негрошові коригування для приведення прибутку до оподаткування до чистих грошових потоків:</i>		
Прибуток від зміни "справедливої вартості біологічних активів за вирахуванням очікуваних витрат з продажу"	(577)	(742)
Курсові різниці (Примітка 4.5)	2 266	(5 415)
Фінансовий дохід (Примітка 4.6)	(41 853)	(56 797)
Фінансові витрати (Примітка 4.6)	96 487	111 921
Прибуток / (збиток) від уцінки/викуптя основних засобів (Примітка 4.5)	-	-
Штрафи та пені, чисті (Примітка 4.5)	(1 024)	3 550
Знос основних засобів (Примітка 6)	3 797	3 621
Амортизація нематеріальних активів (Примітка 7)	68	43
Нарахування резерву сумнівних боргів торгівельної дебіторської заборгованості (Примітка 4.3)	(1 393)	6 332
Знецінення авансів, які видані (Примітка 4.3)	(134)	258
<i>Зміни в робочому капіталі в частині:</i>		
Дебіторської та іншої заборгованості	(13 348)	12 240
Запасів	(101 865)	(54 999)
Передплат та інших оборотних активів	(8 486)	(41 969)
Кредиторської та іншої заборгованості	961	4 967
Авансів та інших зобов'язань	1 999	(55)
	(117 386)	(71 929)
Відсотки сплачені	(93 102)	(86 798)
<i>Чистий рух коштів, використаних в операційній діяльності</i>	(210 488)	(158 727)
<i>Інвестиційна діяльність</i>		
Придбання основних засобів і нематеріальних активів	(3 429)	(3 908)
Надходження від реалізації основних засобів	-	(0)
Надходження від погашення депозитів	386 464	-
Відсотки отримані	25 051	57 078
<i>Чистий рух коштів, отриманих від інвестиційної діяльності</i>	408 086	53 170
<i>Фінансова діяльність</i>		
Погашені позики	(151 780)	-
<i>Чистий рух коштів, отриманих від фінансової діяльності</i>	(151 780)	-
Чисте зменшення грошових коштів та їх еквівалентів	45 818	(105 557)
Курсові різниці, які пов'язані з грошовими коштами	(446)	862
Курсові різниці при перерахунку у валюту подання	305	(244)
Грошові кошти та їх еквіваленти станом на 1 січня	78 330	183 270
<i>Грошові кошти та їх еквіваленти станом на 31 грудня</i>	124 007	78 330

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

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", "Краснoperекопський 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 31.12.2018 р., була затверджена керівництвом Товариства 26 квітня 2019 року.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено 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 2018 року, становив 1 469 717 тис. грн. та 5 728 890 тис. грн. відповідно (2017: 1 397 716 тис. грн. та 5 011 505 тис. грн. відповідно).

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.

Станом на 31 грудня 2018 року Товариство сформувало забезпечення під судові рішення в сумі 340 632 тис. грн. щодо невиконання вимог валютного законодавства України (Прим. 18). Забезпечення було сформовано за контрактами на постачання зернових, по яким згідно з чинним українським законодавством були порушені строки щодо повернення валютою виручки на строк більш ніж 90 календарних днів від дати оформлення вантажної митної декларації.

У зв'язку з вищевказаним, до Товариства було застосовано спеціальну санкцію у вигляді тимчасового зупинення зовнішньоекономічної діяльності згідно Наказу Міністерства економічного розвитку і торгівлі України за порушення ст. 1 Закону України «Про порядок здійснення розрахунків в іноземній валюті», яке обумовлене неповерненням валютою виручки у правовідносинах з нерезидентами.

Протягом звітного періоду Товариство вчиняло всі необхідні дії у відповідності до законодавства України і отримувало відповідні дозволи від Міністерства економічного розвитку і торгівлі України на ведення зовнішньоекономічної діяльності, що давало змогу Товариству виконувати свої зобов'язання по експортним контрактам.

Станом на дату затвердження цієї фінансової звітності дію спеціальної санкції було зупинено до 15 липня 2019 року у відповідності до Наказу Міністерства економічного розвитку і торгівлі України № 595 від 11 квітня 2019 року.

В подальшому Керівництво буде вживати всі можливі заходи в законодавчому порядку для забезпечення безперервної господарської діяльності Товариства.

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 відображеніх сум 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 01.01.2018 р.

Наступні стандарти були прийняті Товариством до застосування на 1 січня 2018 року:

- Поправки до МСФЗ (IFRS) 2 «Платіж, оснований на акціях» (вищущені 20 червня 2016 р. та набувають чинності для річних періодів, які починаються 1 січня 2018 р. чи після цієї дати).

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

- Поправки до МСФЗ (IFRS) 4 «Застосування МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти» та МСФЗ (IFRS) 4 «Договори страхування» (випущені 12 вересня 2016 р. та набувають чинності, в залежності від підходу, для річних періодів, які починаються 1 січня 2018 р. чи після цієї дати, для організацій, які вибирають варіант тимчасового звільнення, чи при першому застосуванні організацією МСФЗ (IFRS) 9 - для організацій, які застосовують підхід накладення).
- Щорічні удосконалення Міжнародних стандартів фінансової звітності, 2014-2016 рр. - Поправки до МСФЗ (IFRS) 1 та МСФЗ (IAS) 28 (випущені 8 грудня 2016 р. та вступають в силу для річних періодів, які починаються 1 січня 2018 р. чи після цієї дати).
- Роз'яснення КТМФЗ (IFRIC) 22 «Операції в іноземній валюті та попередня оплата» (випущені 8 грудня 2016 р. та набувають чинності для річних періодів, які починаються 1 січня 2018 р. чи після цієї дати).
- Поправки до МСФЗ (IAS) 40 «Інвестиційна нерухомість» (випущені 8 грудня 2016 р. та набувають чинності для річних періодів, які починаються 1 січня 2018 р. чи після цієї дати).

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

Зазначені нижче переглянуті стандарти, що застосовуються до діяльності Товариства, вступили в силу з 1 січня 2018 р. Основні нові положення облікової політики, яка застосовується в поточному періоді, викладені нижче. Принципи облікової політики, прийняті до 1 січня 2018 року і застосовані до порівняльної інформації, розкриті в Примітці 3.4.

МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти»

Товариство перейшла на МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти» з 1 січня 2018 р. Згідно з переходними положеннями МСФЗ (IFRS) 9, Товариство вибрала підхід без перерахунку порівняльних показників та відобразила коригування балансової вартості фінансових активів та фінансових зобов'язань у складі нерозподіленого прибутку на дату першого застосування стандарту 1 січня 2018 р. Переглянуті вимоги МСФЗ (IFRS) 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації» застосовувались тільки до поточного періоду. Інформація за порівняльний період повторює розкриття інформації в минулому періоді.

В таблиці нижче надається звірка балансової вартості кожного виду фінансових активів за попередніми категоріями оцінки згідно з МСФЗ (IAS) 39 з їх новими категоріями оцінки, прийнятими при переході на МСФЗ (IFRS) 9 на 1 січня 2018 р.:

UAH'000	Категорії оцінки		Балансова вартість згідно МСФЗ (IAS) 39 на 31 грудня 2017 р.	Ефект від переходу на МСФЗ (IFRS) 9	Балансова вартість згідно МСФЗ (IFRS) 9 на 1 січня 2018 р.
	МСФЗ (IAS) 39	МСФЗ (IFRS) 9			
Грошові кошти та їх еквіваленти	Позики та дебіторська заборгованість	Які оцінюються за амортизованою вартістю	2 198 518	-	2 198 518
Фінансові інвестиції	Позики та дебіторська заборгованість	Які оцінюються за амортизованою вартістю	25 120 165	-	25 120 165
Дебіторська та інша заборгованість	Позики та дебіторська заборгованість	Які оцінюються за амортизованою вартістю	261 044	(16 693)	244 351
Інші фінансові активи	Позики та дебіторська заборгованість	Які оцінюються за амортизованою вартістю	118 958	-	118 958
Разом фінансові активи			27 698 685	(16 693)	27 681 992

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

\$'000	Категорії оцінки		Балансова вартість згідно МСФЗ (IAS) 39 на 31 грудня 2017 р.	Ефект від переходу на МСФЗ (IFRS) 9	Балансова вартість згідно МСФЗ (IFRS) 9 на 1 січня 2018 р.
	МСФЗ (IAS) 39	МСФЗ (IFRS) 9			
Грошові кошти та їх еквіваленти	Позики та дебіторська заборгованість	Які оцінюються за амортизованою вартістю	78 330	-	78 330
Фінансові інвестиції	Позики та дебіторська заборгованість	Які оцінюються за амортизованою вартістю	895 000	-	895 000
Дебіторська та інша заборгованість	Позики та дебіторська заборгованість	Які оцінюються за амортизованою вартістю	9 301	(595)	8 706
Інші фінансові активи	Позики та дебіторська заборгованість	Які оцінюються за амортизованою вартістю	4 238	-	4 238
Разом фінансові активи			986 869	(595)	986 275

a) Грошові кошти та їх еквіваленти

Всі класи грошових коштів та еквівалентів грошових коштів, які розкриті в Примітці 8, були перекласифіковані з категорії оцінки «позики та дебіторська заборгованість» згідно МСФЗ (IAS) 39 у категорію оцінки за амортизованою вартістю згідно МСФЗ (IFRS) 9 на дату переходу. Очікувані кредитні збитки за грошовими коштами та еквівалентами грошових коштів були незначними.

b) Фінансові інвестиції

Фінансові інвестиції є грошовими коштами, які розміщені на депозитних рахунках в українському банку та представлені в Примітці 9. Фінансові інвестиції були перекласифіковані з категорії оцінки «позики та дебіторська заборгованість» згідно МСФЗ (IAS) 39 у категорію оцінки за амортизованою вартістю згідно МСФЗ (IFRS) 9 на дату переходу. Очікувані кредитні збитки були незначними.

в) Дебіторська заборгованість та інші фінансові активи

Дебіторська заборгованість та інші фінансові активи включають торгову та іншу дебіторську заборгованість та були перекласифіковані з категорії оцінки «позики та дебіторська заборгованість» згідно МСФЗ (IAS) 39 у категорію оцінки за амортизованою вартістю згідно МСФЗ (IFRS) 9 на дату переходу. Очікувані кредитні збитки за іншими фінансовими активами були незначними.

Звірка резерву під знецінення на 31 грудня 2017 р. та оціночного резерву під кредитні збитки на 1 січня 2018 р.

У таблиці нижче наводиться звірка резерву під знецінення на кінець попереднього періоду, оціненого з використанням моделі понесених збитків відповідно до МСФЗ (IAS) 39, і нового оціночного резерву під кредитні збитки, розрахованого з використанням моделі очікуваних збитків відповідно до МСФЗ (IFRS) 9, на 1 січня 2018 р.:

UAH'000	Вплив		
	Резерв згідно МСФЗ (IAS) 39 на 31 грудня 2017 р.	Модель очікуваних збитків замість моделі понесених збитків	Оціночний резерв під кредитні збитки згідно з МСФЗ (IFRS) 9 на 1 січня 2018 р.
Дебіторська та інша заборгованість	(3 256 327)	(16 693)	(3 273 020)
 			
\$'000	Вплив		
	Резерв згідно МСФЗ (IAS) 39 на 31 грудня 2017 р.	Модель очікуваних збитків замість моделі понесених збитків	Оціночний резерв під кредитні збитки згідно з МСФЗ (IFRS) 9 на 1 січня 2018 р.
Дебіторська та інша заборгованість	(116 019)	(595)	(116 614)

Станом на 31 грудня 2017 р. всі фінансові зобов'язання Товариства були відображені за амортизованою вартістю. Змін, що впливають на класифікацію і оцінку фінансових зобов'язань, не очікується.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

МСФЗ (IFRS) 15 «Виручка за договорами з покупцями»

Товариство застосувало спрощений метод переходу на МСФЗ (IFRS) 15 та практичне виключення, передбачене для спрощеного методу переходу. Товариство застосовує МСФЗ (IFRS) 15 ретроспективно тільки до договорів, які залишаються невиконаними на дату першого застосування (1 січня 2018 р.).

Застосування МСФЗ (IFRS) 15 привело до змін в обліковій політиці. Починаючи з 1 січня 2018 г. Товариство визнає виручку від продажу товарів і послуг, коли зобов'язання до виконання за договорами з покупцями виконано, тобто коли контроль над товарами або послугами, складовими зобов'язання до виконання, переданий покупцеві за ціною операції. Товариство проаналізувало презентативну вибірку договорів з покупцями для виявлення змін в часі визнання виручки. Значна частка договорів з покупцями Товариства складається з двох зобов'язань до виконання: а) продаж продукції і б) зобов'язання з доставки продукції до певного місяця. Згідно МСФЗ (IFRS) 15 виручка від продажу продукції за договорами з покупцями визнається в момент, коли контроль над продукцією переданий покупцеві. У більшості випадків після доставки продукції в передбачене контрактом місце поставки контроль над продукцією передається покупцеві.

Застосування МСФЗ (IFRS) 15 не мало істотного впливу на фінансовий стан або фінансові показники діяльності Товариства на дату першого застосування стандарту - 1 січня 2018 р.

3.3. Виправлення помилок

За рік, що закінчився 31 грудня 2017 року Товариство помилково не відобразило донарахування частини поточних забезпечень щодо порушення правил повернення валютної виручки. У зв'язку з цим Звіт про фінансовий стан Товариства станом на 31 грудня 2017 року був відкоригований відповідним чином:

UAH'000	Згідно з попереднім періодом	Перерахунок	2017 рік (перераховано)
Власний капітал			
Накопичені збитки та інші резерви	(9 729 878)	(60 622)	(9 790 500)
Забезпечення			
Поточні забезпечення	280 009	60 622	340 631
\$'000	Згідно з попереднім періодом	Перерахунок	2017 рік (перераховано)
Власний капітал			
Накопичені збитки та інші резерви	(578 354)	(2 160)	(580 514)
Забезпечення			
Поточні забезпечення	9 976	2 160	12 136

3.4. Суттєві облікові судження, оцінки та припущення

Підготовка фінансової звітності у відповідності до МСФЗ потребує від керівництва винесення суджень та припущення, які мають вплив на суми активів, зобов'язань та потенційних зобов'язань, які представлені у звітності на дату фінансової звітності та відображені сум 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, які 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.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

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 плинном часу. Неможливо визначити суму непред'явлених позовів, що можуть бути пред'явлени, 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 природу, тому припущення можуть містити елемент суттєвої невизначеності.

Оцінка очікуваних кредитних збитків

Оцінка очікуваних кредитних збитків - значне оціночне значення, для отримання якого використовується методологія оцінки, моделі і вихідні дані. Деталі методології оцінки очікуваних кредитних збитків розкриті в Примітці 21. Товариство регулярно перевіряє і підтверджує моделі і вихідні дані для моделей з метою зниження розбіжностей між розрахунковими очікуваними кредитним збитками і фактичними збитками по кредитах.

Політика списання

Фінансові активи списуються цілком або частково, коли Товариство вичерпало всі практичні можливості по їх стягненню і прийшла до висновку про необґрунтованість очікувань щодо стягнення таких активів. Визначення грошових потоків, за якими немає обґрунтованих очікувань щодо відшкодування, вимагає застосування суджень. Керівництво розглянуло наступні ознаки відсутності обґрунтованих очікувань щодо стягнення таких активів: процес ліквідації, процедура банкрутства, справедлива вартість забезпечення витрат на стягнення або продовження заходів щодо примусового стягнення.

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

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

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 припущення. Зміни обставин, припущень та оцінок керівництва можуть спричинити збитки від зменшення економічної корисності активів у відповідних періодах. Сума зменшення корисності станом на 31.12.18 р. 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 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, відображених 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.

3.5 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 різниць їхній результат відображається в звіті про інший сукупний дохід і накопичується в статті Кумулятивний резерв валютного перекладу. Для розкриття фінансової інформації у звіті про рух 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.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

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

Валюта	Середньорічний курс		Курс на дату подання звітності	
	2018	2017	2018	2017
USD	27.22	26.60	27.69	28.07

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 компенсують 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 компенсується 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 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. Строки й метод амортизації нематеріальних активів

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

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 функцій 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 дисконтований 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 зазначене 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 припущен, 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 наявності 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.

Облікова політика, що застосовується після 1 січня 2018 року

Фінансові інструменти - основні підходи до оцінки

Справедлива вартість - це ціна, яка може бути отримана при продажу активу або сплачена при передачі зобов'язання при проведенні звичайної операції між учасниками ринку на дату оцінки. Найкращим підтвердженням справедливої вартості є ринкове котирування на активному ринку. Активний ринок - це ринок, на якому операції з активом або зобов'язанням проводяться з достатньою частотою і в достатньому обсязі, що дозволяє отримувати інформацію про оцінки на постійній основі.

Справедлива вартість фінансових інструментів, що обертаються на активному ринку, оцінюється як сукупність, отримана при множенні ринкового котирування на окремий актив або зобов'язання на кількість інструментів, утримуваних компанією. Так є навіть в тому випадку, якщо звичайний добовий торговий оборот ринку недостатній для поглинання тієї кількості активів і зобов'язань, яке є у компанії, а розміщення замовлень на продаж позицій в окремій операції може вплинути на ринкове котирування.

Моделі оцінки, такі як модель дисконтування грошових потоків, а також моделі, засновані на даних аналогічних операцій, що здійснюються на ринкових умовах, або розгляд фінансових даних об'єкта інвестицій використовуються для визначення справедливої вартості фінансових інструментів, для яких недоступна ринкова інформація про ціну угод. Результати оцінки справедливої вартості аналізуються і розподіляються за рівнями ієархії справедливої вартості в такий спосіб: (i) до 1 Рівня відносяться оцінки за ринковими котируваннями (які не корегуються) на активних ринках для ідентичних активів або зобов'язань, (ii) до 2 Рівня - оцінки, які отримані за допомогою моделей оцінки, в яких усі значні вихідні дані, які або прямо (наприклад, ціна), або побічно (наприклад, розраховані на базі ціни) є такими, що спостерігаються для активу або зобов'язання, і (iii) оцінки 3 Рівня - оцінки, які є не заснованими виключно на спостережуваних ринкових даних (тобто для оцінки потрібно значний обсяг неспостережуваних вихідних даних). Перекласифікація з рівня на рівень ієархії справедливої вартості не мала місце на кінець звітного періоду.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

Витрати по угоді є додатковими витратами, що безпосередньо відносяться до придбання, випуску або викупу фінансового інструменту. Додаткові витрати - це витрати, які не були б понесені, якби операція не відбулася. Витрати на проведення операції включають виплати та комісійні, сплачені агентам (включаючи працівників, які виступають в якості торгових агентів), консультантам, брокерам та дилерам, збори, які сплачуються регулюючим органам та фондовим біржам, а також податки і збори, що стягаються при передачі власності. Витрати на проведення операції не включають премій або дисконтів за борговими зобов'язаннями, витрат на фінансування, внутрішніх адміністративних витрат чи витрати на зберігання.

Амортизована вартість являє собою величину, в якій фінансовий інструмент був оцінений при первісному визнанні, за вирахуванням погашення основної суми боргу, зменшено або збільшено на величину нарахованих відсотків, а для фінансових активів - за вирахуванням суми збитків від знецінення. Нарощені відсотки включають амортизацію відкладених при первісному визнанні витрат на операцію, а також будь-яких премій або дисконту від суми погашення із використанням методу ефективної процентної ставки. Нараховані процентні доходи і нараховані процентні витрати, включаючи нарощений купонний дохід та амортизований дисконт або премія (включаючи відкладену при наданні комісію, при наявності такої), не відображаються окремо, а включаються до балансової вартості відповідних статей звіту про фінансовий стан.

Метод ефективної процентної ставки - це метод розподілу процентних доходів або процентних витрат протягом відповідного періоду з метою забезпечення постійної процентної ставки в кожному періоді (ефективної процентної ставки) на балансову вартість інструменту. Ефективна процентна ставка - це ставка, що застосовується при точному дисконтуванні розрахункових майбутніх грошових платежів або надходжень (без урахування майбутніх кредитних витрат) протягом очікуваного часу існування фінансового інструменту або, де це доречно, більш короткого періоду до чистої балансової вартості фінансового інструмента. Ефективна процентна ставка використовується для дисконтування грошових потоків по інструментах із плаваючою ставкою до наступної дати зміни процентної ставки, за винятком премії чи дисконту, які відображають кредитний спред за плаваючою ставкою, встановленої для даного інструменту, або інших змінних факторів, які встановлюються незалежно від ринкових ставок .

Такі премії або дисконти амортизуються протягом всього очікуваного терміну дії інструмента. Розрахунок приведеної вартості включає всі винагороди і суми, виплачені або отримані сторонами за договором, є невід'ємною частиною ефективної процентної ставки.

Первісне визнання фінансових інструментів

Фінансові інструменти, які оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток, спочатку визнаються за справедливою вартістю. Всі інші фінансові інструменти спочатку визнаються за справедливою вартістю, включаючи витрати на операцію. Найкращим підтвердженням справедливої вартості при первісному визнанні є ціна угоди. Прибуток або збиток при первісному визнанні враховуються тільки в тому випадку, якщо існує різниця між справедливою ціною і ціною угоди, підтвердженням якої можуть служити інші спостережувані на ринку поточні угоди з тим же інструментом або модель оцінки, яка в якості базових даних використовує тільки дані спостережуваних ринків . Після первісного визнання фінансових активів, які оцінюються за справедливою вартістю, та інвестицій в боргові інструменти, які оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, визнається оцінний резерв під очікувані кредитні збитки, що призводить до визнання бухгалтерського збитку відразу після первісного визнання активу.

Купівля та продаж фінансових активів, поставка яких повинна проводитися в терміни, встановлені законодавством або звичаями ділового обороту для даного ринку (купівля і продаж «на стандартних умовах»), відображаються на дату укладення угоди, тобто на дату, коли Компанія зобов'язується купити або продати фінансовий актив. Всі інші операції з придбання визнаються, коли підприємство стає стороною договору з приводу цього фінансового інструменту.

Для визначення справедливої вартості фінансових інструментів, які не обертаються на активному ринку, Компанія використовує такі моделі оцінки, як модель дисконтування грошових потоків. Існує ймовірність виникнення відмінностей між справедливою вартістю при первісному визнанні, яка приймається рівною ціною угоди, і сумою, визначеною при початковому визнанні за допомогою моделі оцінки, що використовує вихідні дані Рівня 3. Якщо після калібрування вступних даних для моделей оцінки виникають будь-які відмінності, такі відмінності спочатку визнаються у складі інших активів або інших зобов'язань, а згодом рівномірно амортизуються протягом терміну дії фінансових інструментів. У разі використання вихідних даних Рівня 1 або Рівня 2 виникають різниці, які негайно визнаються в прибутку чи збитку.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

Класифікація і подальша оцінка фінансових активів: категорії оцінки

Компанія класифікує фінансові активи, використовуючи такі категорії оцінки: оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток, які оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід і які оцінюються за справедливою вартістю. Класифікація і подальша оцінка боргових фінансових активів залежить від: (i) бізнес-моделі Компанії для управління відповідним портфелем активів і (ii) характеристик грошових потоків за активом. Станом на 31 грудня 2018 року та 31 грудня 2017 року Компанія не мала фінансових активів, які оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід.

Класифікація і подальша оцінка фінансових активів: бізнес-модель

Бізнес-модель відображає спосіб, який використовується Компанією для управління активами з метою отримання грошових потоків: чи є метою Компанії (i) тільки отримання передбачених договором грошових потоків від активів («утримання активів для отримання передбачених договором грошових потоків»), або (ii) отримання і передбачених договором грошових потоків, і грошових потоків, що виникають в результаті продажу активів («утримання активів для отримання передбачених договором грошових потоків»), або, якщо не застосуємо ні пункт (i), ні пункт (ii), фінансові активи відносяться до категорії «інших» бізнес-моделей і оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток.

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

Класифікація і подальша оцінка фінансових активів: характеристики грошових потоків

Якщо бізнес-модель передбачає утримання активів для отримання передбачених договором грошових потоків або для отримання передбачених договором грошових потоків і продажу, Компанія оцінює, чи становлять собою грошові потоки виключно платежі в рахунок основної суми боргу і відсотків («тест на платежі виключно в рахунок основної суми боргу і відсотків »або« SPPI-тест »). Фінансові активи з вбудованими похідними інструментами розглядаються в сукупності, щоб визначити, чи є грошові потоки по ним платежами виключно в рахунок основної суми боргу і відсотків. При проведенні цієї оцінки Компанія розглядає, чи відповідають передбачені договором грошові потоки умов базового кредитного договору, тобто відсотки включають тільки відшкодування щодо кредитного ризику, тимчасової вартості грошей, інших ризиків базового кредитного договору і маржу прибутку.

Якщо умови договору передбачають схильність до ризику або волатильності, які не відповідають умовам базового кредитного договору, відповідний фінансовий актив класифікується і оцінюється за справедливою вартістю через прибуток або збиток. Тест на платежі виключно в рахунок основної суми боргу і відсотків проводиться після первісного визнання активу, і подальша переоцінка не проводиться.

Торгова дебіторська заборгованість Групи утримується для отримання контрактних грошових потоків і тому в подальшому оцінюється за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної ставки відсотка. Деталі щодо політики Компанії по знеціненню і оцінці очікуваних кредитних збитків наведені в Примітці 12.

Перекласифікація фінансових активів

Фінансові інструменти перекласифікуються тільки в разі, коли змінюється бізнес-модель управління цим портфелем в цілому. Перекласифікація проводиться перспективно з початку першого звітного періоду після зміни бізнес-моделі. Компанія не міняла свою бізнес-модель протягом поточного або порівняльного періоду і не проводила перекласифікацію.

Знецінення фінансових активів: оцінний резерв під очікувані кредитні збитки

На підставі прогнозів Компанія оцінює очікувані кредитні збитки, пов'язані з борговими інструментами, що оцінюються за справедливою вартістю і за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, і з ризиками, що виникають у зв'язку із зобов'язаннями з надання кредитів і договорами фінансової гарантії. Компанія оцінює очікувані кредитні збитки і визнає забезпечення під кредитні збитки на кожну звітну дату. Оцінка очікуваних кредитних збитків відображає: (i) неупереджену та виважену з урахуванням ймовірності суму, визначену шляхом оцінки діапазону можливих результатів, (ii) вартість грошей у часі та (iii) всю обґрунтовану і підтверджуючу інформацію про минулі події, поточні умови і

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

прогнозовані майбутні економічні умови, доступну на звітну дату без надмірних витрат і зусиль.

Фінансові активи Компанії, на які поширюється нова модель очікуваних кредитних збитків, передбачена МСФЗ (IFRS) 9, представлена таким активом, як торгова дебіторська заборгованість. Компанія застосовує спрощений підхід, передбачений в МСФЗ (IFRS) 9, до оцінки очікуваних кредитних збитків, при якому застосовується резерв під очікувані кредитні збитки за весь термін для всієї торгової та іншої дебіторської заборгованості і активів за договором. До грошових коштів і їх еквівалентів і фінансових інвестицій також застосовуються вимоги МСФЗ (IFRS) 9 щодо знецінення, виявлений збиток від знецінення був незначним.

Списання фінансових активів

Фінансові активи списуються цілком або частково, коли Компанія вичерпала всі практичні можливості по їх стягненню і прийшла до висновку про необґрунтованість очікувань щодо відшкодування таких активів. Списання являє собою припинення визнання. Ознаки відсутності обґрунтованих очікувань щодо стягнення включають:

- контрагент зазнає значних фінансових труднощів, що підтверджується фінансовою інформацією про контрагента, що знаходиться в розпорядженні Компанії;
- контрагент розглядає можливість оголошення банкрутства або фінансової реорганізації;
- існує негативна зміна платіжного статусу контрагента, обумовлена змінами національних або місцевих економічних умов, що впливають на контрагента.

Компанія може списати фінансові активи, щодо яких ще вживаються заходи щодо примусового стягнення, коли компанія намагається стягнути суми заборгованості за договором, хоча у неї немає обґрунтованих очікувань щодо їх стягнення.

Похідні фінансові інструменти

Похідні фінансові інструменти, включаючи валютні договори, процентні ф'ючерси, угоди про майбутню відсоткову ставку, валютні та процентні свопи, а також валютні і процентні опціони, відображаються за справедливою вартістю. Всі похідні інструменти відображаються як активи, якщо справедлива вартість даних інструментів є позитивною, і як зобов'язання, якщо їх справедлива вартість є негативною. Зміни справедливої вартості похідних інструментів включаються в прибуток або збиток за рік. Компанія не застосовує облік хеджування. Станом на 31 грудня 2018 р. і 31 грудня 2017 р. Компанія не мала похідних фінансових інструментів. Деякі похідні інструменти, вбудовані у фінансові зобов'язання та інші нефінансові договори, виділяються з основного договору, якщо їх ризики і економічні характеристики не знаходяться в тісному зв'язку з ризиками і характеристиками основного договору.

Припинення визнання фінансових активів

Компанія припиняє визнання фінансових активів, (а) коли ці активи погашені або термін дії прав на грошові потоки, пов'язаних з цими активами, закінчився, або (б) компанія передала права на грошові потоки від фінансових активів або уклала угоду про передачу, і при цьому (i) також передала практично всі ризики і винагороди, пов'язані з володінням цими активами, або (ii) ні передала, ні зберегла практично всі ризики і винагороди, пов'язані з володінням цими активами, але втратила право контролю щодо цих активів. Контроль вважається збереженим, якщо контрагент не має практичної можливості повністю продати актив непов'язаній третій стороні без введення обмежень на продаж.

Модифікація фінансових активів

Іноді Компанія переглядає чи іншим чином модифікує договірні умови за фінансовими активами. Компанія оцінює, чи є модифікація передбачених договором грошових потоків істотною з урахуванням, серед іншого, наступних факторів: наявності нових договірних умов, які роблять значний вплив на профіль ризиків по активу (наприклад, участь в прибутку або дохід на капітал), внесення суттєвих змін до процентної ставки, зміни валютної деномінації, появи нового або додаткового кредитного забезпечення, які мають значний вплив на кредитний ризик, пов'язаний з активом, або значного продовження терміну кредиту у випадках, коли позичальник не зазнає фінансових труднощів.

Якщо модифіковані умови істотно відрізняються, так що права на грошові потоки за первісним активом закінчуються, Компанія припиняє визнання первісного фінансового активу і визнає новий актив за справедливою вартістю. Датою перегляду умов вважається дата первісного визнання для цілей розрахунку подальшого знецінення, в тому числі для визначення факту значного збільшення кредитного ризику. Компанія також оцінює відповідність нового кредиту або боргового інструменту критеріям

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

здійснення платежів виключно в рахунок основної суми боргу і відсотків. Будь-які розбіжності між балансовою вартістю первісного активу, визнання якої припинено, і справедливою вартістю нового, значно модифікованого активу відображається у складі прибутку або збитку, якщо зміст відмінності не відноситься до операції з капіталом з власниками.

У ситуації, коли перегляд умов був викликаний фінансовими труднощами у контрагента і його нездатністю виконувати початково узгоджені платежі, Компанія порівнює початкові і скориговані очікувані грошові потоки з активами на предмет значної відмінності ризиків і вигід відносно активу в результаті модифікації умови договору. Якщо ризики і вигоди не змінюються, то значна відмінність модифікованого активу від початкового активу відсутня і його модифікація не призводить до припинення визнання. Компанія здійснює перерахунок валової балансової вартості шляхом дисконтування модифікованих грошових потоків договору за первісною ефективною процентною ставкою (або по ефективній процентній ставці, скоригованої з урахуванням кредитного ризику для придбаних або створених кредитно-знецінених фінансових активів) і визнає прибуток або збиток від модифікації в звіті про прибутки та збитки.

Категорії оцінки фінансових зобов'язань

Фінансові зобов'язання класифікуються як згодом оцінені за справедливою вартістю, окрім: (i) фінансових зобов'язань, які оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток: ця класифікація застосовується до похідних фінансових інструментів, фінансових зобов'язань, призначених для торгівлі (наприклад, короткі позиції з цінних паперів), умовному відшкодуванню, визнаному набувачем при об'єднанні бізнесу, і іншим фінансовим зобов'язанням, визначенім як такі при первісному признанні; і (ii) договорів фінансової гарантії і зобов'язань з надання кредитів. Компанія не мала договорів фінансових гарантій та зобов'язань з надання кредитів станом на 31 грудня 2018 р. та 31 грудня 2017 р.

Припинення визнання фінансових зобов'язань

Визнання фінансових зобов'язань припиняється в разі їх погашення (тобто коли виконується або припиняється зобов'язання, яке вказано в договорі, або закінчується термін його виконання).

Обмін борговими інструментами з істотно різними умовами між Компанією та її початковими кредиторами, а також суттєві модифікації умов існуючих фінансових зобов'язань враховуються як погашення первісного фінансового зобов'язання та визнання нового фінансового зобов'язання. Умови вважаються істотно різними, якщо дисконтована теперішня вартість грошових потоків відповідно до нових умов, включаючи всі сплачені винагороди за вирахуванням отриманих винагород, дисконтовані за первісною ефективною процентною ставкою, як мінімум на 10% відрізняються від теперішньої приведеної вартості інших грошових потоків за первісним фінансовим зобов'язанням. Крім того, враховуються інші якісні фактори, такі як валюта, в якій номіновано інструмент, зміна типу процентної ставки, нові умови конвертації інструменту і зміна обмежувальних умов по кредиту. Якщо обмін борговими інструментами або модифікація умов враховується як погашення, всі витрати або виплачені винагороди визнаються в прибутку чи збитку від погашення. Якщо обмін або модифікація не враховуються як погашення, всі витрати або виплачені винагороди відображаються як коригування балансової вартості зобов'язання і амортизуються протягом строку дії модифікованого зобов'язання.

Модифікації зобов'язань, що не приводять до їх погашення, обліковуються як зміна оцінного значення за методом нарахування кумулятивної амортизації заднім числом, при цьому прибуток або збиток відображається в прибутку чи збитку, якщо економічний зміст відмінності в балансовій вартості не належить до операції з капіталом з власниками.

Взаємозалік фінансових інструментів

Фінансові активи і зобов'язання згортаються і в звіті про фінансовий стан та відображаються за чистою величиною тільки в тих випадках, коли існує юридично визначене право провести взаємозалік відображені сум, а також намір або зробити взаємозалік, або одночасно реалізувати актив і врегулювати зобов'язання. Розглядається право на взаємозалік (a) не повинно залежати від можливих майбутніх подій і (b) повинно мати юридичну можливість здійснення при наступних обставинах: (i) в ході здійснення звичайної фінансово-господарської діяльності, (ii) при невиконанні зобов'язання по платежах (подію дефолту) і (iii) у разі неспроможності або банкрутства.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

Облікова політика, що застосовується до 1 січня 2018 року

Фінансові активи

Первісне визнання та оцінка

При первісному визнанні Товариство класифікує фінансові активи за наступними категоріями:

- позики та дебіторська заборгованість;
- інвестиції¹, 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, інвестиції¹, дебіторську заборгованість та іншу дебіторську заборгованість, та фінансові інструменти.

Станом на 31.12.2017 р. жоден з фінансових активів Товариства не було віднесенено до категорії «фінансові активи, оцінені за справедливою вартістю з відображенням переоцінки як прибутку або збитку».

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 інвестиції, в якій накопичені доходи або витрати перекласифіковуються з інструментів наявних для продажу, до складу прибутку або збитку, і визнаються як витрати з фінансування.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

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 намір 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 відображеня 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.

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 третьої 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.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

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 оцінованого 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 відображені 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 було реалізоване або передане Товариству. Якщо протягом наступного року сума розрахункового збитку від знецінення збільшується або зменшується через будь-яку подію, що відбулася після визнання знецінення, сума раніше визаного 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 визаного 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 визаного 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.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

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.

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 партії 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 минулоЯ події, і існує імовірність, що для погашення зобов'язання знадобиться вибуття 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 визначене. У звіті про сукупний дохід витрати,

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

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, suma 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 дохід, що й відповідна suma 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 виходять на пенсію, та разові платежі працівникам по досягненні певного віку.

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.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

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.

Облікова політика, що застосовується після 1 січня 2018 року

Визнання доходу

Виручка - це дохід, що виникає в ході звичайної діяльності Компанії. Виручка визнається в розмірі ціни контракту. Ціна контракту являє собою відшкодування, право на яке Компанія очікує отримати в обмін на передачу контролю над обіцянними товарами або послугами покупцеві, без урахування сум, одержуваних від імені третіх сторін.

Виручка визнається за вирахуванням знижок, повернень і податку на додану вартість, експортних мит і інших аналогічних обов'язкових платежів.

Контракти Товариства з покупцями являють собою договори з фіксованою винагородою та зазвичай включають авансові і відкладені платежі для одного контракту. Як правило, продажі здійснюються з кредитним терміном 5-15 днів, що відповідає ринковій практиці, і згодом торгова дебіторська заборгованість класифікується як оборотні активи.

Дебіторська заборгованість визнається, коли товари поставлені або відвантажені на основі умов доставки, так як на цей момент відшкодування є безумовним з огляду на те, що наступ терміну платежу обумовлено лише часом (Примітка 12). Активи за договорами є несуттєвими і, відповідно, не представлені окремо в фінансових звітах.

Зобов'язання за договором - це зобов'язання організації передати покупцеві товари або послуги, за які організація отримала відшкодування від покупця. Зобов'язання за договором відображені у складі авансів отриманих та інших поточних зобов'язань як аванси отримані (Примітка 15).

Продаж товарів

Виручка від продажу товарів визнається на момент переходу контролю над товаром, тобто коли товари поставлені покупцеві, покупець має повну свободу дій щодо товарів і коли відсутнє невиконане зобов'язання, яке може вплинути на приймання покупцем товарів. Поставка вважається здійсненою, коли товари були доставлені в певне місце, ризики зносу і втрати переїшли до покупця, і покупець прийняв товари відповідно до договору, термін дії положень про приймання Текст у Компанії є об'єктивні докази того, що всі критерії приймання були виконані.

Виручка від продажів зі знижкою визнається на основі ціни, зазначененої в договорі, за вирахуванням розрахункових знижок за обсяг проданої продукції. Для розрахунку і створення резерву під знижки використовується метод очікуваної вартості на базі накопиченого досвіду, і дохід визнається тільки в тій сумі, щодо якої існує висока ймовірність того, що в майбутніх періодах не відбудеться значного зменшення визнаної суми. Зобов'язання по поверненню визнається щодо очікуваних знижок за обсяг до сплати покупцям щодо продажів, здійснених до кінця звітного періоду.

Продаж послуг зі зберігання, доробки та перевалки зерна

Компанія надає послуги зі зберігання, доробки та перевалки зернових культур покупцеві, перехід контролю над товарами може перейти як до, так і після перевалки. Це залежить від моменту переходу контролю над товарами, зазначеного в договорі. Виручка від таких послуг вважається окремим зобов'язанням до виконання і визнається протягом періоду надання таких послуг, так як покупець одночасно отримує і споживає вигоди.

Компанія надає послуги за договорами з фіксованою винагородою. Виручка від надання послуг визнається в тому звітному періоді, коли були надані послуги. Виручка визнається виходячи з обсягу послуг, фактично наданих до кінця звітного періоду, пропорційно до загального обсягу послуг, що надаються.

Якщо договори включають кілька зобов'язань до виконання, ціна угоди розподіляється на кожне окреме зобов'язання до виконання виходячи зі співвідношення цін при їхньому окремому продажі. Якщо такі ціни не спостерігаються на активному ринку, вони розраховуються, виходячи з очікуваних витрат плюс маржа.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

Оцінки виручки, витрат або обсягу виконаних робіт до повного виконання договору переглядаються в разі зміни обставин. Будь-яке збільшення або зменшення розрахункових сум виручки або витрат, що виникає в зв'язку з цим, відображається у складі прибутку або збитку в тому періоді, в якому керівництву стало відомо про обставини, які привели до їх перегляду.

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

Компоненти фінансування

Компанія не передбачає укладення договорів, в яких період між передачею обіцянних товарів або послуг покупцеві і оплатою їх покупцем перевищує один рік. Отже, Компанія не коригує ціни угоди на вплив вартості грошей у часі.

Облікова політика, що застосовується до 1 січня 2018 року

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, переходять 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.

Проценти

Дохід визнається при нарахуванні процентів (з використанням методу ефективної процентної ставки, яка диконтує 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 оголошенні на дату фінансової звітності. Нарахування поточного податку на прибуток здійснюється згідно з українським податковим законодавством на основі оподатковованого доходу і валових витрат, відображеніх 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

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

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 й 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 капіталі, а не у звіті про сукупний дохід.

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, відображені 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, які втілюють у собі економічні вигоди, є віддаленою.

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 приведуть 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 (IFRS) 16 «Оренда» (вищаний 13 січня 2016 р. та набуває чинності для річних періодів, які починаються 1 січня 2019 р. чи після цієї дати).

МСФЗ (IFRS) 16 «Оренда» визначає принципи визнання, оцінки, подання та розкриття інформації в звітності щодо операцій оренди. Всі договори оренди призводять до отримання орендарем права використання активу з моменту початку дії договору оренди, а також до отримання фінансування, якщо орендні платежі здійснюються протягом періоду часу. Відповідно до цього, МСФЗ (IFRS) 16 скасовує класифікацію оренди в якості операційної або фінансової, як це передбачається МСФЗ (IAS) 17, і замість цього вводить єдину модель обліку операцій оренди для орендарів.

Компанія є орендарем за договорами оренди, і основні зміни, пов'язані з прийняттям МСФЗ (IFRS) 16, - це необхідність визнавати: (а) активи і зобов'язання по відношенню до всіх договорів оренди, за винятком короткострокових і договорів з низькою вартістю; і (б) амортизацію об'єктів оренди окремо від відсотків по орендним зобов'язанням в звіті про прибуток або збиток і інший сукупний дохід.

При першому застосуванні МСФЗ (IFRS) 16 Компанія планує використовувати такі спрощення практичного характеру, дозволені стандартом:

- застосування єдиної ставки дисконтування до портфелю договорів оренди з відносно схожими характеристиками;
- виключення первинних прямих витрат для цілей оцінки активу в формі права користування на дату першого застосування;
- використання минулих фактів при визначенні терміну оренди, якщо договір передбачає опціони продовження або припинення оренди.

Вплив на прибуток або збиток полягає в зменшенні витрат з оренди, збільшенні амортизації права користування і збільшення відсоткових витрат.

Згідно МСФЗ (IAS) 17 всі орендні платежі за операційною орендою представляються як частина грошових потоків від операційної діяльності. Вплив змін у МСФЗ (IFRS) 16 полятатиме в скороченні грошових коштів, що генеруються операційною діяльністю, і збільшенні чистих грошових коштів, які використовуються у фінансовій діяльності, на ту ж суму.

Попередня оцінка, застосування даного стандарту, свідчить про те, що станом на 01 січня 2019 року даний стандарт не матиме суттєвого впливу на фінансову звітність Товариства.

КТМФЗ (IFRIC) 23 «Невизначеність щодо обліку податку на прибуток» (вищено 7 червня 2017 року і набуває чинності для річних періодів, що починаються 1 січня 2019 року або після цієї дати).

МСФЗ (IAS) 12 містить інструкцію по відображенням поточного і відкладеного податку, але не містить інструкцій, як відображати вплив невизначеності. Інтерпретація роз'яснює порядок застосування вимог МСФЗ (IAS) 12 щодо визнання і оцінки в разі невизначеності при відображені податку на прибуток. Організація повинна вирішити, чи розглядати кожен випадок невизначеності окремо або разом з одним або декількома іншими випадками невизначеності, в залежності від того, який підхід дозволяє найкращим чином прогнозувати дозвіл невизначеності. Організація повинна виходити з припущення, що податкові органи будуть проводити перевірку сум, на проведення перевірки яких мають право, і при проведенні перевірки будуть мати всю повноту знань або всю значимість інформації. Якщо організація приходить до висновку про низьку ймовірність прийняття податковими органами рішення з конкретного питання, щодо якого існує невизначеність при відображені податку, наслідки невизначеності будуть відображатися у визначені відповідно оподатковуваного прибутку або оподатковуваного збитку, податкових баз, невикористаних податкових збитків, невикористаних податкових пільг або податкових ставок за допомогою використання або найбільш ймовірного значення, або очікуваного значення, в залежності від того, який метод організація вважає найбільш відповідним для прогнозування дозволу невизначеності. Організація відобразить вплив зміни фактів і обставин або появи нової інформації, яка впливає на судження або оціночні значення відповідно до інтерпретації, як зміна облікових оцінок. Приклади змін фактів і обставин або нової інформації, яка може привести до перегляду судження або оцінки, включають, в тому числі, але не обмежуючись цим, перевірки або дії податкових органів, зміни правил, встановлених податковими органами, або закінчення строку дії права податкових органів на

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

перевірку або повторну перевірку конкретного питання щодо відображення податку на прибуток. Відсутність згоди або незгоди податкових органів з окремим рішенням з конкретного питання щодо відображення податку, за відсутності інших фактів, швидше за все не буде представляти собою зміну фактів і обставин або нову інформацію, яка впливає на судження і оціночні значення відповідно до інтерпретації. В даний час Компанія проводить оцінку того, як дана інтерпретація вплине на її фінансову звітність.

Очікується, що наступні стандарти та інтерпретації після набуття чинності не будуть мати суттєвий вплив на фінансову звітність Компанії:

- Продаж або внесок активів в асоційовану організацію або спільне підприємство інвестором - Поправки до МСФЗ (IFRS) 10 та МСФЗ (IAS) 28 (випущені 11 вересня 2014 року і набувають чинності для річних періодів, що починаються після дати, визначеної Радою з міжнародних стандартів фінансової звітності).
- МСФЗ (IFRS) 17 «Договори страхування» (випущений 18 травня 2017 року і набуває чинності для річних періодів, що починаються 1 січня 2021 року або після цієї дати).
- Характеристики дострокового погашення, який передбачає негативну компенсацію - Поправки до МСФЗ (IFRS) 9 (випущені 12 жовтня 2017 року і набувають чинності для річних періодів, що починаються 1 січня 2019 року або після цієї дати).
- Довгострокові частки участі в асоційованих організаціях і спільних підприємствах - Поправки до МСФЗ (IAS) 28 (випущені 12 жовтня 2017 року і набувають чинності для річних періодів, що починаються 1 січня 2019 року або після цієї дати).
- Щорічні удосконалення МСФЗ, 2015-2017 рр. - Поправки до МСФЗ (IFRS) 3, МСФЗ (IFRS) 11, МСФЗ (IAS) 12 і МСФЗ (IAS) 23 (випущені 12 грудня 2017 року і набувають чинності для річних періодів, що починаються 1 січня 2019 року або пізніше дати).
- Поправки до МСФЗ (IAS) 19 «Зміна, скорочення і врегулювання пенсійного плану» (випущені 7 лютого 2018 року і набувають чинності для річних періодів, що починаються 1 січня 2019 року або після цієї дати).
- Поправки до Концептуальних основ фінансової звітності (опубліковані 29 березня 2018 р. та набувають чинності для річних періодів, що починаються 1 січня 2020 року або після цієї дати).
- Визначення бізнесу - Поправки до МСФЗ (IFRS) 3 (випущені 22 жовтня 2018 року і діють стосовно придбання з початку річного звітного періоду, починається 1 січня 2020 року або після цієї дати).
- Визначення суттєвості - Поправки до МСФЗ (IAS) 1 і МСФЗ (IAS) 8 (випущені 31 жовтня 2018 року і діють до річних періодів, що починаються 1 січня 2020 року або після цієї дати).

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

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

	UAH'000		USD'000	
	2018	2017	2018	2017
Реалізація зернових культур	9 162 292	8 920 006	336 633	335 331
Заготівельна діяльність	473 134	514 197	17 383	19 330
Доходи від реалізації готової продукції	880 184	923 461	32 339	34 716
Послуги з переробки зернових культур	32 980	55 037	1 212	2 069
Послуги з перевалки вантажів	30 053	2 393	1 104	90
Інша реалізація	455	317	17	12
	10 579 098	10 415 411	388 688	391 548

4.2 Собівартість реалізації

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

	UAH'000		USD'000	
	2018	2017	2018	2017
Реалізація зернових культур	(8 829 919)	(8 469 166)	(324 421)	(318 384)
Заготівельна діяльність	(365 715)	(342 762)	(13 437)	(12 886)
Доходи від реалізації готової продукції	(848 457)	(855 673)	(31 173)	(32 167)
Послуги з переробки зернових культур	(26 535)	(56 584)	(975)	(2 127)
Послуги з перевалки вантажів	(18 047)	(2 372)	(663)	(89)
Інша реалізація	(126)	(38)	(5)	(1)
	(10 088 799)	(9 726 595)	(370 674)	(365 654)

За підсумками 2018 та 2017 років за елементами витрат собівартість реалізації може бути представлена наступним чином:

	UAH'000		USD'000	
	2018	2017	2018	2017
Собівартість реалізованих зернових культур	(8 477 122)	(8 332 624)	(311 459)	(313 250)
Матеріальні витрати	(1 167 109)	(1 025 540)	(42 881)	(38 553)
Заробітна плата та нарахування на зарплату	(349 196)	(292 500)	(12 830)	(10 996)
Амортизація основних засобів та нематеріальних активів	(92 416)	(74 072)	(3 395)	(2 785)
Інші виробничі витрати	(2 956)	(1 859)	(109)	(70)
	(10 088 799)	(9 726 595)	(370 674)	(365 654)

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

4.3 Витрати на збут

	UAH'000		USD'000	
	2018	2017	2018	2017
Сюрвеєрські та експедиційні послуги в порту (Збільшення) / зменшення резерву сумнівної дебіторської заборгованості	(125 218)	(127 130)	(4 601)	(4 779)
Хімічна обробка вантажів	37 912	(105 380)	1 393	(3 962)
Заробітна плата та нарахування на зарплату	(13 551)	(12 875)	(498)	(484)
Знецінення авансів, які видані	3 636	(6 875)	134	(258)
Сертифікація	(2 795)	(3 112)	(103)	(117)
Фрахт	(5 345)	(2 359)	(196)	(89)
Послуги брокерів	(723)	(1 027)	(27)	(39)
Інші збутові витрати	(5 449)	(11 719)	(200)	(440)
	(131 371)	(296 506)	(4 827)	(11 147)

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

	UAH'000		USD'000	
	2018	2017	2018	2017
Донарахування резерву сумнівної заборгованості за монетарною заборгованістю (на суму курсових ризниць)	43 772	(101 275)	1 478	(3 807)
Нарахування резерву сумнівної заборгованості за іншими дебіторами	(5 860)	(67 176)	(85)	(2 525)
Сторнування резерву за заборгованістю, що погашена	-	63 071	-	2 370
	37 912	(105 380)	1 393	(3 962)

4.4 Адміністративні витрати

	UAH'000		USD'000	
	2018	2017	2018	2017
Заробітна плата та нарахування на зарплату	(247 005)	(292 951)	(9 075)	(11 013)
Операційні податки	(37 282)	(33 851)	(1 370)	(1 273)
Аудит та інші професійні послуги	(13 778)	(19 384)	(506)	(729)
Амортизація основних засобів та нематеріальних активів	(12 790)	(10 328)	(470)	(388)
Транспортні витрати	(6 729)	(7 376)	(247)	(277)
Комунальні послуги	(6 833)	(5 696)	(251)	(214)
Представницькі витрати та витрати на службові відрядження	(8 879)	(5 777)	(326)	(217)
Витрати з ремонтів та технічного обслуговування	(3 482)	(4 821)	(128)	(181)
Матеріальні витрати	(2 641)	(3 617)	(97)	(136)
Інші адміністративні витрати	(8 189)	(4 621)	(302)	(174)
	(347 608)	(388 422)	(12 772)	(14 602)

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

4.5 Інші операційні (витрати)/доходи, чисті

	UAH'000 2018	2017	USD'000 2018	2017
Курсові ризниці між офіційним курсом НБУ та фактичним курсом обміну валют	-	144 034	-	5 415
Дохід від операційної оренди активів	10 444	7 217	384	271
Штрафи та пені отримані	27 883	-	1 024	
Інші операційні доходи	32 141	9 488	1 180	356
Всього інших операційних доходів	70 468	160 739	2 588	6 042
Курсові ризниці між офіційним курсом НБУ та фактичним курсом обміну валют	(59 687)	-	(2 193)	-
Збитки від пошкодження цінностей	(15 782)	(73 816)	(580)	(2 775)
Штрафи та пені сплачені	-	(94 423)	-	(3 550)
Банківські проценти та комісії	(5 478)	(4 589)	(201)	(173)
Збиток від вибуття запасів	(2 614)	(2 555)	(96)	(96)
Фінансування профспілкової організації	(2 373)	(2 547)	(87)	(96)
Результат від вибуття основних засобів	-	(7)	-	-
Всього інших операційних витрат	(85 934)	(177 937)	(3 157)	(6 689)
Інші операційні (витрати)/доходи, чисті	(15 466)	(17 198)	(569)	(646)

4.6 Фінансові витрати, чисті

	UAH'000 2018	2017	USD'000 2018	2017
Процентний дохід від розміщення коштів на депозит або відсотки по залишках на поточних рахунках	795 233	1 510 822	29 218	56 797
Курсові прибутки	343 910	-	12 635	-
Всього фінансових доходів	1 139 143	1 510 822	41 853	56 797
Процентні витрати по кредитах	(2 628 131)	(2 441 381)	(96 560)	(91 779)
Курсові збитки	-	(535 790)	-	(20 142)
Всього фінансових витрат	(2 628 131)	(2 977 171)	(96 560)	(111 921)
Фінансові витрати, чисті	(1 488 988)	(1 466 349)	(54 707)	(55 124)

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

5. Податок на прибуток

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

	UAH'000		USD'000	
	2018	2017	2018	2017
Поточні витрати з податку на прибуток	-	-	-	-
Витрати / (дохід) з відстроченого оподаткування, пов'язаний з виникненням і сторнуванням тимчасових різниць	(7 715)	(62 210)	(283)	(2 339)
Витрати з податку на прибуток, відображені в звіті про сукупні прибутки та збитки	(7 715)	(62 210)	(283)	(2 339)

Узгодження між витратами з податку на прибуток та результатом множення облікового збитку на нормативну податкову ставку за роки, які закінчилися 31.12.2018 р. та 31.12.2017 р.:

	UAH'000		USD'000	
	2018	2017	2018	2017
Обліковий збиток до оподаткування	(1 477 432)	(1 459 926)	(54 284)	(54 885)
Гіпотетичний податок при застосуванні нормативної податкової ставки 18%	(265 938)	(262 787)	(9 771)	(9 879)
Витрати, що не включаються до складу валових витрат	10 211	(44 896)	376	(1 688)
Невизнанні відстрочені податкові активи	248 012	245 473	9 112	9 228
Витрати з податку на прибуток	(7 715)	(62 210)	(283)	(2 339)

Відстрочені податки станом на 31.12.2018 р. включали:

UAH'000 Відстрочені податкові активи / (зобов'язання)	Курсові різниці при перерахунку у валюту подання			2018
	2017	Відображені у складі чистого збитку	Ефект прийняття МСФЗ (IFRS) 9	
Біологічні активи та запаси	9 772	(4 103)	-	5 669
Основні засоби	(507 806)	8 896	-	(498 910)
Нематеріальні активи	(1)	(492)	-	(493)
Банківські кредити	(40 506)	7 107	-	(33 399)
Дебіторська заборгованість	21 927	(5 888)	3 003	19 043
Поточні зобов'язання	20 932	2 195	-	23 127
Відстрочені податкові активи / (зобов'язання), чисті	(495 682)	7 715	3 003	(484 963)

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

₴'000 Відстрочені податкові активи / (зобов'язання)	2017	Відображену у складі чистого збитку	Ефект прийняття МСФЗ (IFRS) 9	Курсові різниці при перерахунку у валюту подання	2018
Біологічні активи та запаси	349	(151)	-	7	205
Основні засоби	(18 094)	327	-	(252)	(18 019)
Нематеріальні активи	-	(18)	-	-	(18)
Банківські кредити	(1 443)	261	-	(24)	(1 206)
Дебіторська заборгованість	781	(217)	110	14	688
Поточні зобов'язання	746	81	-	8	835
Відстрочені податкові активи / (зобов'язання), чисті	(17 661)	283	110	(247)	(17 515)

Відстрочені податки станом на 31.12.2017 р. включали:

UAH'000 Відстрочені податкові активи / (зобов'язання)	2016	Відображену у складі чистого збитку	Відображену 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)

\$'000 Відстрочені податкові активи / (зобов'язання)	2016	Відображену у складі чистого збитку	Відображену у складі про іншого сукупного доходу	Курсові різниці при перерахунку у валюту подання	2017
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)

Сума та структура невизнаних відстрочених податкових активів за рік, який закінчився 31.12.2018 р. наступна:

UAH'000	2018	Зміни за рік	Курсові різниці при перерахунку у валюту подання	2017 (перераховано)
Оподатковані збитки, які переносяться у майбутні періоди у податковому обліку	655 301	248 012	-	407 289
Поточні забезпечення	61 314	-	-	61 314
	716 615	248 012	-	468 603

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

\$'000

	2018	Зміни за рік	Курсові різниці при перерахунку у валюту подання	2017 (перераховано)
Оподатковані збитки, які переносяться у майбутні періоди у податковому обліку	23 667	9 112	44	14 511
Поточні забезпечення	2 214	-	30	2 185
	25 881	9 112	74	16 696

Сума та структура невизнаних відстрочених податкових активів за рік, який закінчився 31.12.2017 р. наступна:

UAH'000

	2017	Зміни за рік	Курсові різниці при перерахунку у валюту подання	2016 (перераховано)
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

\$'000

	2017	Зміни за рік	Курсові різниці при перерахунку у валюту подання	2016 (перераховано)
Оподатковані збитки, які переносяться у майбутні періоди у податковому обліку	14 511	9 228	(668)	5 951
Поточні забезпечення	1 796	-	(58)	1 854
	16 307	9 228	(726)	7 805

6. Основні засоби

Основні засоби складалися з наступного:

	UAH'000		USD'000	
	2018	2017	2018	2017
Основні засоби, залишкова вартість	3 230 872	3 278 653	116 687	116 815
Капітальні інвестиції	391 564	357 108	14 142	12 723
Передплати за основні засоби	3 622 436	3 635 761	130 829	129 538
	2 456	4 107	89	146
	3 624 892	3 639 868	130 918	129 684

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

Станом на 31 грудня основні засоби складались з:

	UAH'000		USD'000	
	2018	2017	2018	2017
Переоцінена вартість				
Земельні ділянки	130	130	5	5
Елеватори та інші будівлі	2 823 121	2 772 667	101 961	98 787
Транспортні засоби	82 339	82 038	2 974	2 923
Машини та обладнання	491 938	482 376	17 767	17 186
Інші основні засоби	41 287	37 760	1 491	1 345
Капітальні інвестиції	391 563	357 108	14 141	12 723
	3 830 378	3 732 079	138 339	132 969
Накопичена амортизація				
Земельні ділянки	-	-	-	-
Елеватори та інші будівлі	94 699	39 603	3 420	1 411
Транспортні засоби	11 697	5 814	422	207
Машини та обладнання	87 028	41 934	3 143	1 494
Інші основні засоби	14 518	8 967	525	319
Капітальні інвестиції	-	-	-	-
	207 942	96 318	7 510	3 431
Залишкова вартість основних засобів				
Земельні ділянки	130	130	5	5
Елеватори та інші будівлі	2 728 422	2 733 064	98 541	97 376
Транспортні засоби	70 642	76 224	2 551	2 716
Машини та обладнання	404 910	440 442	14 624	15 692
Інші основні засоби	26 769	28 793	967	1 026
Капітальні інвестиції	391 563	357 108	14 141	12 723
	3 622 436	3 635 761	130 829	129 538

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

Основні засоби включали:

UAH'000	Земельні ділянки	Елеватори та інші будівлі	Транспортні засоби	Машини та обладнання	Інші основні засоби	Капітальні інвестиції	Всього
На 31 грудня 2016 р	130	2 720 482	55 706	426 918	78 287	358 602	3 640 125
Перекласифікація	-	34 502	19 262	1 841	(50 404)	(5 201)	-
Надходження	-	-	-	53 637	9 879	100 612	100 612
Переміщення	-	26 319	7 070	(20)	(2)	(96 905)	-
Вибуття	-	(8 636)	-	(41 934)	(8 967)	-	(8 658)
Амортизація за рік	-	(39 603)	(5 814)	-	-	-	(96 318)
На 31 грудня 2017 р	130	2 733 064	76 224	440 442	28 793	357 108	3 635 761
Надходження	-	-	-	-	-	92 959	92 959
Переміщення	-	37 004	2 748	14 428	4 323	(58 503)	-
Вибуття	-	-	(2 033)	(706)	(194)	-	(2 933)
Амортизація за рік	-	(41 646)	(6 297)	(49 254)	(6 154)	-	(103 351)
На 31 грудня 2018 р	130	2 728 422	70 642	404 910	26 768	391 564	3 622 436
Земельні ділянки	Земельні ділянки	Елеватори та інші будівлі	Транспортні засоби	Машини та обладнання	Інші основні засоби	Капітальні інвестиції	Всього
На 31 грудня 2016 р	5	100 051	2 049	15 701	2 879	13 188	133 873
Перекласифікація	-	1 297	724	69	(1 895)	(195)	-
Надходження	-	-	-	-	-	3 779	3 779
Переміщення	-	990	266	2 016	371	(3 643)	-
Вибуття	-	(325)	-	(1)	-	-	(326)
Амортизація за рік	-	(1 489)	(219)	(1 576)	(337)	-	(3 621)
Курсові різниці при перерахунку у валюту подання	-	(3 148)	(104)	(517)	8	(406)	(4 167)
На 31 грудня 2017 р	5	97 376	2 716	15 692	1 026	12 723	129 538
Надходження	-	-	-	-	-	3 415	3 415
Переміщення	-	1 360	101	530	159	(2 149)	-
Вибуття	-	-	(75)	(26)	(7)	-	(108)
Амортизація за рік	-	(1 530)	(231)	(1 810)	(226)	-	(3 797)
Курсові різниці при перерахунку у валюту подання	-	1 335	40	237	15	153	1 781
На 31 грудня 2018 р	5	98 541	2 551	14 623	967	14 142	130 829

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

Остання 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 31.12.2018 р. ряд основних засобів, з первісною вартістю 7 217 тис. грн. (31.12.2017 р.: 4 317 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 та іншого обладнання.

Якби Товариство обліковувало основні засоби за первісною вартістю, то балансова вартість станом на 31.12.2018 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	131	636 861	33 201	152 916	8 278	125 643	957 030
Накопичена амортизація	-	(117 973)	(16 199)	(119 574)	(8 278)	-	(262 024)
Чиста балансова вартість	131	518 888	17 002	33 342	-	125 643	695 006

\$'000	Земельні ділянки	Елеватори та інші будівлі	Транспортні засоби	Машини та обладнання	Інші основні засоби	Капітальні інвестиції	Всього
Первісна вартість	5	23 001	1 199	5 523	299	4 538	34 565
Накопичена амортизація	-	(4 261)	(585)	(4 319)	(299)	-	(9 464)
Чиста балансова вартість	5	18 740	614	1 204	-	4 538	25 101

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

Якби Товариство обліковувало основні засоби за первісною вартістю, то балансова вартість станом на 31.12.2017 року була б представлена наступним чином:

	Земельні ділянки	Елеватори та інші будівлі	Транспортні засоби	Машини та обладнання	Інші основні засоби	Капітальні інвестиції	Всього
UAH'000							
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

	Земельні ділянки	Елеватори та інші будівлі	Транспортні засоби	Машини та обладнання	Інші основні засоби	Капітальні інвестиції	Всього
\$'000							
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

7. Нематеріальні активи

Балансова вартість нематеріальних активів за рік, що закінчився 31.12.2018 р., змінилась таким чином:

	UAH'000	31 грудня 2017 р.	Амортизація за рік	Надходження протягом року	Вибуття протягом року	Курсові різниці при перерахунку у валюту подання	31 грудня 2018 р.
Первісна вартість	4 783	-		1 728	(10)	-	6 501
Амортизація	(1 154)	(1 855)		-	-	-	(3 009)
Залишкова вартість	3 629	(1 855)		1 728	(10)	-	3 492

Балансова вартість інвестицій у нематеріальні активи, які не були введені в експлуатацію станом на 31.12.2018 р., склала 4 418 тис. грн.

	\$'000	31 грудня 2017 р.	Амортизація за рік	Надходження протягом року	Вибуття протягом року	Курсові різниці при перерахунку у валюту подання	31 грудня 2018 р.
Первісна вартість	173	-		63	-	(1)	235
Амортизація	(42)	(68)		-	-	1	(109)
Залишкова вартість	131	(68)		63	-	-	126

Балансова вартість інвестицій у нематеріальні активи, які не були введені в експлуатацію станом на 31.12.2018 р., склала 160 тис. доларів США.

ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ДЕРЖАВНА ПРОДОВОЛЬЧО-ЗЕРНОВА КОРПОРАЦІЯ УКРАЇНИ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

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.

До складу нематеріальних активів включається вартість програмного забезпечення з залишковим строком амортизації 3 роки (станом на 31.12.2017 р.: 4 роки).

8. Грошові кошти та їх еквіваленти

Станом на 31.12.2018 р. та 31.12. 2017 р. грошові кошти та їх еквіваленти включали:

	UAH'000		USD'000	
	2018	2017	2018	2017
Грошові кошти в банках та касі	3 160 573	2 085 738	114 148	74 312
Грошові кошти у дорозі	1 608	2 780	58	99
Короткострокові депозити зі строком повернення до трьох місяців	271 345	110 000	9 801	3 919
	3 433 526	2 198 518	124 007	78 330

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

	UAH'000		USD'000	
	2018	2017	2018	2017
Українська гривня	296 205	306 168	10 698	10 908
Долар США	3 137 141	1 886 687	113 302	67 220
Евро	180	5 663	7	202
	3 433 526	2 198 518	124 007	78 330

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

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, під річну ставку по депозитах 4,5%, на строк, який перевищує 12 місяців з дати звітності у сумі 5 537 653 тис. грн. або 200 000 тис. дол. США (31 грудня 2017 р.: 0 тис. грн. або 0 тис. дол. США).

У склад поточних фінансових інвестицій включені грошові кошти, які розміщено на депозитних рахунках в українському банку, під річну ставку по депозитах 3,9%-5,3%, в доларах США на строк, який перевищує 3 місяця за дати звітності у сумі 8 827 038 тис. грн. або 318 801 тис. дол. США (31 грудня 2017 р.: 25 120 165 тис. грн. або 895 000 тис. дол. США, під ставку по депозитах 1,5%-6,27%,).

Станом на 31.12.2018 р. 16 931 882 тис. грн або 611 518 тис. дол. США (31 грудня 2017 р.: 26 616 614 тис. грн або 948 223 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		USD'000	
	2018	2017	2018	2017
Товари для продажу	6 907 975	4 194 940	249 492	149 461
Сировина та матеріали	560 970	535 730	20 260	19 087
Готова продукція	90 810	93 025	3 280	3 314
Запасні частини	38 247	21 164	1 381	754
Незавершене виробництво	36 056	11 240	1 302	400
Будівельні матеріали	5 707	6 024	206	215
Тара	4 679	2 626	169	94
	7 644 444	4 864 749	276 090	173 325

11. Біологічні активи

Станом на 31.12.2018 р. поточні біологічні активи включали посіви озимої пшениці загальною вартістю 20 693 тис. грн. (31.12.2017 р.: 12 596 тис. грн.)

Аналіз змін вартості поточних біологічних активів за рік закінчився 31.12.2018 р. наведено нижче:

	UAH'000	USD'000
Вартість на початок періоду	12 596	449
Витрати, понесені протягом періоду	44 300	1 627
Прибуток від зміни «справедливої вартості за вирахуванням очікуваних витрат з продажу»	15 702	577
Урожай, зібраний протягом періоду	(51 486)	(1 892)
Курсові різниці при перерахунку у валюту подання	-	1
Вартість на кінець періоду	21 112	762

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

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

Валовий обсяг зібраної сільськогосподарської продукції наведено нижче:

	2018	2017
Пшениця, тони	9,496	11,756
Ячмінь, тони	611	438
Інше, тони	2,645	19
	12,753	12,213

12. Дебіторська та інша заборгованість

	UAH'000		USD'000	
	2018	2017	2018	2017
Дебіторська заборгованість за відвантажені товари	3 643 228	3 406 779	131 580	121 379
Дебіторська заборгованість за послуги зі зберігання	92 272	78 389	3 333	2 793
Дебіторська заборгованість за реалізовану продукцію	65 366	22 942	2 361	817
Інша дебіторська заборгованість	25 490	9 261	920	330
	3 826 356	3 517 371	138 194	125 319
Мінус: Очікувані кредитні збитки	(3 233 329)	-	(116 776)	-
Мінус: Резерв знецінення	-	(3 256 327)	-	(116 018)
	593 027	261 044	21 418	9 301

Компанія застосовує спрощений підхід, передбачений в МСФЗ (IFRS) 9, до оцінки очікуваних кредитних збитків, при якому використовується оціночний резерв під очікувані кредитні збитки за весь термін для всієї торгової та іншої дебіторської заборгованості.

Для оцінки очікуваних кредитних збитків торговельна та інша дебіторська заборгованість була згрупована на підставі загальних характеристик кредитного ризику і кількості днів прострочення платежу.

Рівні очікуваних кредитних збитків ґрунтуються на графіках платежів з продажу за 12 місяців до 31 грудня 2018 р. або 1 січня 2018 р. відповідно, і аналогічних історичних кредитних збитках, понесених за цей період. Рівні збитків за минулі періоди не коригуються з урахуванням поточної і прогнозної інформації про макроекономічні фактори, так як зобов'язання щодо виконання умов договорів мають короткостроковий характер і вплив коригувань не є суттєвим.

Станом на 1 січня 2018 р. оціночний резерв під кредитні збитки щодо торгівельної та іншої дебіторської заборгованості визначається відповідно до матриці резервів, представленої в таблиці нижче. Матриця резервів заснована на кількості днів прострочення активу:

	UAH'000		USD'000	
	Балансова вартість на 01.01.2018	Очікувані кредитні збитки на 01.01.2018	Балансова вартість на 01.01.2018	Очікувані кредитні збитки на 01.01.2018
Непрострочена	125 467	2 131	4 470	76
із затримкою платежу менше, ніж 30 днів	117 989	156	4 204	6
із затримкою платежу від 31 до 60 днів	2 657	35	95	1
із затримкою платежу від 61 до 90 днів	110	66	4	2
із затримкою платежу від 91 до 120 днів	104	68	4	2
із затримкою платежу від 121 до 365 днів	2 747	2 512	98	89
із затримкою платежу більше, ніж 365 днів	11 970	11 725	426	419
Всього торгова дебіторська заборгованість	261 044	16 693	9 301	595
Оціночний резерв під кредитні збитки	-	(16 693)	-	(595)
Всього торгова дебіторська заборгованість (балансова вартість)	261 044	-	9 301	-

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

Станом на 31 грудня 2018 р. оціночний резерв під кредитні збитки на 31 грудня 2018 року щодо торговельної дебіторської заборгованості представлений нижче:

	UAH'000	USD'000
	Балансова wartість на 31.12.2018	Очікувані кредитні збитки на 31.12.2018
Непрострочена	247 703	16 344
із затримкою платежу менше, ніж 30 днів	347 767	909
із затримкою платежу від 31 до 60 днів	5 096	141
із затримкою платежу від 61 до 90 днів	1 364	112
із затримкою платежу від 91 до 120 днів	485	139
із затримкою платежу від 121 до 365 днів	3 041	1 055
із затримкою платежу більше, ніж 365 днів	10 123	3 852
Всього торгова та інша дебіторська заборгованість	615 579	22 552
Оціночний резерв під кредитні збитки	-	(22 552)
Всього торгова та інша дебіторська заборгованість (балансова wartість)	593 027	-
		21 418

У таблиці нижче пояснюються зміни щодо оціночного резерву під кредитні збитки для торгової та іншої дебіторської заборгованості згідно зі спрощеною моделлю очікуваних кредитних збитків, які виникли у році, що закінчився 31 грудня 2018 року.

	UAH'000	USD'000
На 31 грудня 2017 р.	3 256 327	116 018
Зміни в оціночних значеннях та припущеннях	16 693	613
Нараховано за рік	(37 912)	(1 393)
Використано	(1 779)	(65)
Курсові різниці при перерахунку у валюту подання	-	1 603
На 31 грудня 2018 р.	3 233 329	116 776

Зміни у резерві на зменшення корисності дебіторської заборгованості за рік, який закінчився 31.12.2017 р. включали:

	UAH'000	\$'000
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 31.12.2018 р. та 31.12.2017 р., аналіз дебіторської та іншої заборгованості, строк сплати якої настав, представлений наступним чином:

UAH'000	Не прострочені								Прострочені, але не знеціненні								
	Всього	та не знеціненні	до 30 днів	31 - 60 днів	61-90 днів	91-120 днів	120-365 днів	більше 365 днів	Всього	та не знеціненні	до 30 днів	31 - 60 днів	61-90 днів	91-120 днів	120-365 днів	більше 365 днів	
31.12.2018	593 027	231 359	346 858	4 955	1 252	346	1 986	6 271	31.12.2017	261 044	125 466	117 989	2 657	110	104	2 747	11 971

\$'000	Не прострочені								Прострочені, але не знеціненні								
	Всього	та не знеціненні	до 30 днів	31 - 60 днів	61-90 днів	91-120 днів	120-365 днів	більше 365 днів	Всього	та не знеціненні	до 30 днів	31 - 60 днів	61-90 днів	91-120 днів	120-365 днів	більше 365 днів	
31.12.2018	21 418	8 356	12 527	179	45	13	72	225	31.12.2017	9 301	4 469	4 204	95	4	4	98	427

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

13. Передплати та інші оборотні активи

	UAH'000		USD'000	
	2018	2017	2018	2017
ПДВ до відшкодування	1 333 136	1 278 800	48 148	45 562
Дебіторська заборгованість за нарахованими відсотками по депозитах	223 954	118 958	8 088	4 238
Передплати за послуги	22 607	29 126	816	1 038
Передплати за сільгосппродукцію	340 058	157 459	12 282	5 610
Передплати за товари	1 453	2 252	52	80
Інші оборотні активи	6 176	886	224	32
	1 927 384	1 587 481	69 610	56 560

Передплати за сільгосппродукцію представлени 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 користування за ставкою в розмірі від 10% до 11,5% річних.

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 31.12.2018 р. вказані цілісні-майнові комплекси справедливою вартістю 63,987 тисяч гривень відображені у складі елементу капіталу «Додатковий капітал» (31.12.2016 р.: 63,987 тис. грн.).

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

15. Аванси отримані та інші поточні зобов'язання

	UAH'000		USD'000	
	2018	2017	2018	2017
Зобов'язання за штрафними санкціями	109 119	110 855	3 944	3 949
Податки та інші обов'язкові платежі до сплати	71 429	69 632	2 580	2 481
Зобов'язання за розрахунками з оплати праці	43 870	41 864	1 584	1 492
Аванси, отримані від клієнтів	35 367	15 135	1 277	539
Інші зобов'язання	5 207	2 754	188	99
	264 992	240 240	9 573	8 560

Станом на 31 грудня 2018 р. та 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.

16. Торгова кредиторська заборгованість

	UAH'000		USD'000	
	2018	2017	2018	2017
Кредиторська заборгованість за отримані послуги	80 369	34 786	2 904	1 240
Кредиторська заборгованість за зернові культури	77 986	133 686	2 817	4 763
Кредиторська заборгованість за експедиційні послуги	54 525	14 691	1 969	523
Кредиторська заборгованість за сировину	50	2 716	2	97
Кредиторська заборгованість за фрахт та супутні послуги	-	2 231	-	79
	212 930	188 110	7 692	6 702

17. Процентні кредити та позики

Станом на 31.12.2018 р. та 31.12.2017 р. довгострокові кредити та позики включали:

UAH'000	Валюта кредиту	Ефективна процентна ставка, %	Термін погашення	2018	2017
Забезпечені банківські кредити від іноземних банків	дол. США	5,12%	2027	37 379 156	42 100 835
Витрати по залученню кредиту				(185 548)	(225 036)
Поточна частина довгострокового боргу				(4 153 240)	(4 210 083)
Всього довгостроковий борг				33 040 368	37 665 716

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

\$'000	Валюта кредиту	Ефективна процентна ставка, %	Термін погашення	2018	2017
Забезпечені банківські кредити від іноземних банків	дол. США	5,12%	2027	1 350 000	1 500 000
Витрати по залученню кредиту				(6 701)	(8 018)
Поточна частина довгострокового боргу				(150 000)	(150 000)
Всього довгостроковий борг				1 193 299	1 341 982

Банківські кредити включали кредит від Експортно-імпортного Банку Китаю на обидві звітні дати.

Номінальна вартість забезпечених банківських довгострокових кредитів станом на 31.12.2018 р. складає еквівалент 1,35 млрд. дол. США та на 31.12.2017 р. - еквівалент 1,5 млрд. дол. США.

Станом на 31.12.2018 р. та 31.12.2017 р. короткострокові кредити та позики включали:

	UAH'000		USD'000	
	2018	2017	2018	2017
Поточна частина довгострокового боргу	4 153 240	4 210 083	150 000	150 000
Заборгованість за відсотками	1 196 514	1 142 317	43 214	40 699
Всього короткостроковий борг	5 349 754	5 352 400	193 214	190 699

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 внаслідок 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

	31.12.2017	Чистий рух коштів, отриманих від фінансової діяльності	Курсові різниці при перерахунку у валюту подання	Інші зміни	31.12.2018
Забезпечені банківські кредити від іноземних банків	41 875 799	(4 131 062)	(551 129)	-	37 193 608

USD'000

	31.12.2017	Чистий рух коштів, отриманих від фінансової діяльності	Курсові різниці при перерахунку у валюту подання	Інші зміни	31.12.2018
Забезпечені банківські кредити від іноземних банків	1 491 982	(151 780)	3 097	-	1 343 299

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

UAH'000

	31.12.2016	Чистий рух коштів, отриманих від фінансової діяльності	Курсові різниці при перерахунку у валюту подання	Інші зміни	31.12.2017
Забезпеченні банківські кредити від іноземних банків	40 525 106	-	1 350 693	-	41 875 799

USD'000

	31.12.2016	Чистий рух коштів, отриманих від фінансової діяльності	Курсові різниці при перерахунку у валюту подання	Інші зміни	31.12.2017
Забезпеченні банківські кредити від іноземних банків	1 490 395	-	1 587	-	1 491 982

18. Поточні забезпечення

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

Період	UAH'000	\$'000
На 31 грудня 2016 р	280 009	10 298
Нараховано за рік	-	-
Використано	-	-
Сторнування невикористаних сум	-	-
Курсові різниці при перерахунку у валюту подання	-	(441)
На 31 грудня 2017 р	280 009	9 857
Виправлення помилок (Прим.3.3)	60 622	2 279
На 31 грудня 2017 р. (перераховано)	340 631	12 136
Нараховано за рік	-	-
Використано	-	-
Сторнування невикористаних сум	-	-
Курсові різниці при перерахунку у валюту подання	-	166
На 31 грудня 2018 р	340 631	12 302

У 2015-2016 роках Товариство сформувало забезпечення під судові рішення в сумі 340 631 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.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

19. Інформація щодо пов'язаних сторін

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

Балансові залишки за операціями із пов'язаною стороною:

UAH'000

Період	Торгівельна дебіторська заборгованість	Заборгованість за авансами, які видані
31 грудня 2018 року	10 821	-
31 грудня 2017 року	8 812	-

\$'000

Період	Торгівельна дебіторська заборгованість	Заборгованість за авансами, які видані
31 грудня 2018 року	391	-
31 грудня 2017 року	314	-

Сума резерву сумнівних боргів відносно пов'язаних осіб відсутня на обидві звітні дати.

Операції із пов'язаною стороною:

UAH'000

Період	Надання послуг	Придбання запасів
2018 рік	6 019	-
2017 рік	3 039	-

\$'000

Період	Надання послуг	Придбання запасів
2018 рік	217	-
2017 рік	108	-

Умови операцій із пов'язаними сторонами

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

Виплати ключовому управлінському персоналу

Станом на 31.12.2018 р. ключовий управлінський персонал включає в.о. голови Правління та його заступників. Загальна сума короткострокових виплат ключовому управлінському персоналу в розмірі 7 287 тис. грн. (2017 р.: 8 894 тис. грн.) включена до адміністративних витрат Звіту про прибутки та збитки за рік, що закінчився 31.12.2018 р.

20. Фактичні та потенційні зобов'язання

Умови функціонування

Українська економіка знаходиться в затяжній кризі, ускладненій військовим конфліктом на сході України та тимчасовою окупацією Автономної Республіки Крим. Стабілізація економічної ситуації в Україні в значній мірі залежатиме від дій уряду, спрямованих на вирішення військового конфлікту, реформування фінансової, адміністративної, фіiscalної та правової систем країни.

За рік, який закінчився 31 грудня 2018 року, рівень інфляції становив 9,8% порівняно з 13,7% за рік, що закінчився 31 грудня 2017 року. Українська економіка приступила до відновлення після економічної та

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

політичної кризи попередніх років, що призвело до зростання реального ВВП близько 3,3% у річному обчисленні за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року, та стабілізацію національної валюти. З точки зору торгівлі, економіка переорієнтувалася на ринок Європейського Союзу («ЄС»), який став результатом підписаної у січні 2016 року Угоди про асоціацію з ЄС, яка створила Глибоку та всеохоплючу зону вільної торгівлі («DCFTA»). Згідно з цією угодою, Україна взяла на себе зобов'язання гармонізувати свої національні правила, норми та стандарти торгівлі з ЄС, поступово знижувати імпортні мита на товари, що походять з держав-членів ЄС, та скасувати митні збори на експорт протягом 10-річного перехідного періоду. Впровадження DCFTA розпочалося 1 січня 2017 року. В результаті Російська Федерація запровадила торговельне ембарго або імпортні мита на ключові українські експортні товари. У відповідь Україна здійснила аналогічні заходи проти російської продукції.

З точки зору валютного регулювання, Національний банк України («НБУ») зменшив необхідну частку обов'язкового продажу валютної виручки з 65% до 50% з квітня 2017 року, збільшивши розрахунковий період для експортно-імпортних операцій в іноземній валюті з 120 до 180 днів з травня 2017 року і дозволило компаніям виплатити дивіденди за 2013 рік (та раніше) з лімітом у розмірі 2 мільйонів доларів США на місяць з листопада 2017 року (з червня 2016 року компаніям було дозволено виплачувати дивіденди за 2014-2016 роки мешканців з межею 5 мільйонів доларів США на місяць).

У березні 2015 року Україна підписала чотирирічну систему розширеного фінансування («EFF») з Міжнародним валютним фондом («МВФ»), який триватиме до березня 2019 року. Загальна сума програми склала 17,5 млрд. доларів США, з яких було отримано лише 8,7 млрд. дол. У вересні 2017 року Україна успішно випустила єврооблігації на суму 3 млрд. Доларів США, з яких 1,3 млрд. Доларів - це нове фінансування, а решта - на рефінансування облігацій у 2019 році. НБУ очікує, що Україна отримає ще 1,5 -2,0 млрд. Дол. МВФ у 2018 році. Для отримання наступних траншів, уряд України має виконати певні ключові реформи, у тому числі в таких областях, як пенсійна система, антикорупційні регламенти, приватизація та політика енергетичного / газового сектору.

Подальша стабілізація економічної та політичної ситуації значною мірою залежить від успішних зусиль українського уряду, але в даний час важко передбачити подальші економічні та політичні події.

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 2018 року Товариство брало участь у судових справах з податковими органами із загальною сумою оскарження 1 266 848тис. грн або 45 764 тис. дол. США (31 грудня 2017- 1,235,880 тис. грн або 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 малоймовірну 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.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

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.

Зобов'язання з закупівлі зернових культур

Станом на 31.12.2018 р. Товариство має контрактні зобов'язання з придбання зернових культур в українських сільськогосподарських виробників майбутнього врожаю загальним об'ємом 117 896 тон. Товариством внесена попередня оплата за вказаний об'єм поставки у сумі 373 801 тис. грн. (з ПДВ) (13 500 тис. дол. США).

Станом на 31.12.2017 р. такі зобов'язання складають 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).

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 Ексимбанк 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 2018 року згідно з підписаними контрактами Товариство має зобов'язання щодо постачання борошна та висівкових культур на 9 479 метричних тон (31 грудня 2017 року: щодо постачання зернових, олійних та бобових культур - 1 522 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. Водночас, згідно з юридичною позицією Товариства, починаючи з березня 2015 року умови Додаткової угоди № 3 змінили попередні домовленості між Товариством та ССЕС щодо «ексклюзивності» експорту товару виключно через ССЕС та встановили новий порядок ціноутворення та зобов'язання Товариства гарантувати спеціальну знижку/пільгову маржу 5 дол. США за тонну на користь ССЕС лише у випадку укладення прямих контрактів між ДПЗКУ та ССЕС.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

За підсумками 2018 року Товариство здійснило постачання зернових культур на користь ССЕС загальним обсягом 835 352 тон (згідно коносаментів) при наданих пропозиціях у кількості 5 265 200 тон (2017: загальний обсяг постачання склав 831 112 тон (згідно коносаментів) при наданих пропозиціях у кількості 4 461 800 тон).

Станом на 31 грудня 2018 року до Товариства надійшов Позив від ССЕС щодо невиконання/порушення наступних умов Договору:

- невиконання Товариством взятих на себе зобов'язань стосовно поставки узгодженого об'єму товару (сільськогосподарської продукції) відповідно до Договору та додаткових угод за 2017, 2016, 2015 і 2014 рр.;
- не врахування зі сторони Товариства передбаченої Генеральним договором спеціальної знижки у розмірі 5 доларів США за кожну метричну тону відповідної продукції, що мала бути поставлена ССЕС;
- порушення Товариством принципу «ексклюзивності» у взаємовідносинах із ССЕС;
- систематичне відхилення пропозицій щодо поставки відповідної продукції, що надходили зі сторони ССЕС у зазначені періоди часу, а також штучне завищення цінових позицій на запитувану сільськогосподарську продукцію;
- продаж сільськогосподарської продукції в обхід компанії ССЕС, порушення права ССЕС «фінального» (кінцевого) контролю;
- невиконання Договору в цілому, що в свою чергу, за твердженням ССЕС, призвело до понесенням ним збитків в розмірі 81 884 500 доларів США (2 267 382 тис. грн. за курсом НБУ станом на 31.12.2018р.).

Перед направленням Позову ССЕС направило до Товариства Повідомлення про ініціювання судового позову щодо невиконання вищевказаних умов за роки, що закінчилися 31 грудня 2015 та 2016рр. У відповідності до правил ГАФТА №125 ССЕС мало протягом року, від дати подачі Повідомлення, подати Позов або подовжити строк подачі Позова ще на 1 рік. Тим не менш, ССЕС пропустило строки подачі Позова. Зовнішні юридичні представники Товариства повідомили ГАФТА відповідними листами про пропуск ССЕСом строку подачі клопотання про поновлення строків і Позову.

ССЕС, у свою чергу, подало Позив, який включає невиконання/порушення умов Договору за 2017-2016 та 2015-2014рр. У такий спосіб ССЕС має намір консолідувати дві справи (2017-2016 та 2015-2014рр.) для подальшого розгляду Арбітражем. Юридичні представники Товариства повідомили ГАФТА про незгоду на консолідацію арбітражних проваджень в одне. Відповідно до Закону про арбітраж, 1996 (Arbitration Act, 1996) консолідація справ можлива виключно за згодою сторін.

Товариство оцінює ризик виникнення зобов'язань щодо справи по невиконанню/порушенню умов Договору за роки, що закінчилися 31 грудня 2015 та 2014рр. як можливий, оскільки об'єднання справ в єдине провадження залежить від рішення Арбітражу.

Товариство оцінює ризик програшу по справі щодо невиконання/порушення умов Договору за роки, що закінчилися 31 грудня 2017 та 2016рр. також як можливий, оскільки:

- 1) ССЕС неналежним чином виконує і помилково та однобічно тлумачить умови Договору, що унеможливило виконання узгоджених обсягів поставок зернових культур Товариством;
- 2) порушення строків відповіді на пропозиції Товариства - ССЕС не надавало своєчасної (протягом 24 годин з моменту отримання) однозначної відповіді на пропозиції Товариства, тим самим унеможливлювала подальше належне виконання умов Генеральної угоди загалом;
- 3) починаючи з березня 2015 року умови Додаткової угоди змінили попередні домовленості між Товариством та ССЕС щодо «ексклюзивності» експорту товару виключно через ССЕС та встановили новий порядок ціноутворення та зобов'язання Товариства гарантувати спеціальну знижку/пільгову маржу 5 дол. США за тонну на користь ССЕС лише у випадку укладення прямих контрактів між ДПЗКУ та ССЕС.

Ймовірність звернення ССЕС з позовом щодо компенсації збитків у зв'язку з невиконанням поставок за рік, що закінчився 31 грудня 2018р. Товариство оцінює як низьку, оскільки невиконання об'єму поставок за звітний період обумовлене тим, що ССЕС систематично відмовляється від вигідних пропозицій, які були запропоновані Товариством, аргументуючи це тим, що цінова позиція по окремим видам товару (сільськогосподарської продукції) не співпадає з їхніми очікуваннями та бізнес-інтересами.

Враховуючи вищевказане, станом на 31 грудня 2018 року Товариство не визнало будь-які забезпечення щодо цього судового Позиву оскільки ймовірність викуптя економічних ресурсів оцінюється як низька.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

Судові процеси в інтересах держави

За результатами судових позовів місцевих органів прокуратури визнано право власності за державою в особі Кабінету Міністрів України та Міністерства аграрної політики та продовольства України на об'єкти нерухомості і цілісні майнові комплекси, що обліковуються на балансі 15 філій Товариства, що складає 1 128 395 тис. грн. або 31% від загальної вартості основних засобів. Також було визнано недійсними свідоцтва про право власності на об'єкти нерухомого майна (майнові комплекси) 14 філій Товариства, що складає 852 627 тис. грн. або 24% від загальної вартості основних засобів, та по 7 філіям розгляд справ триває у суді, що складає 473 961 тис. грн. або 13% від загальної вартості основних засобів

В усіх позовних заявах по зазначеним вище справам прокуратура висувала вимоги лише щодо правового режиму майна, вважаючи незаконною зміну права власності на це майно з державної на приватну. Жодних вимог щодо застосування правових наслідків скасування рішень про оформлення права приватної власності ПАТ «ДПЗКУ», скасування свідоцтв про право приватної власності за ПАТ «ДПЗКУ» та визнання права власності держави Україна на це майно, як і про повернення майна, визнання незаконною передачу цього майна ПАТ «ДПЗКУ», по цим справам не заявлялось.

Оскільки на теперішній час відсутні чіткі законодавчі положення щодо визначення правового режиму майна акціонерних товариств, 100% акцій яких перебуває у державній власності, існує невизначеність щодо подальшого впливу вищезазначених судових рішень на діяльність Товариства, яка потребує прийняття окремого рішення органом управління ПАТ «ДПЗКУ».

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 управлінні 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	Середній курс за період з початку року
31.12.2018 р.	27,6883	27,2175
31.12.2017 р.	28,0672	26,5966

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.

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		USD'000	
	2018	2017	2018	2017
Фінансові активи				
Займи та дебіторська заборгованість				
Грошові кошти та їх еквіваленти	3 137 321	1 886 687	113 309	67 220
Довгострокові фінансові інвестиції	5 537 653	-	200 000	-
Поточні фінансові інвестиції	8 827 038	25 120 165	318 801	895 000
Торгова дебіторська заборгованість	413 613	117 023	14 938	4 169
Інші фінансові активи	223 276	118 958	8 064	4 238
Разом фінансові активи	18 138 901	27 242 833	655 112	970 627
Фінансові зобов'язання за амортизованою вартістю				
Короткострокові				
Торгівельна кредиторська заборгованість	234	2 241	8	80
Короткострокові позикові кошти	5 349 754	5 352 401	193 214	190 699
Аванси отримані та інші поточні зобов'язання	109 119	106 727	3 941	3 803
Довгострокові				
Довгострокові позики	33 040 368	37 665 716	1 193 299	1 341 982
Разом фінансові зобов'язання	38 499 475	43 127 085	1 390 462	1 536 564

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

	UAH'000			USD'000	
	Збільшення / (зменшення) обмінного курсу	Вплив на прибуток до оподаткування	Вплив на капітал	Вплив на прибуток до оподаткування	Вплив на капітал
На 31 грудня 2018 р. Грн. / дол. США	+10.0%	-2 036 057	-1 669 567	-73 535	-60 299

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

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.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

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

	<i>Збільшення / (зменшення) процентної ставки (в базисних пунктах)</i>	<i>Влив на прибуток до оподаткування</i>	<i>Вплив на капітал</i>
<i>На 31 грудня 2018 р.</i>			
Зміна процентної ставки (LIBOR)	+150	(560 687)	(459 764)
Зміна процентної ставки (LIBOR)	-125	467 239	383 136

\$'000

	<i>Збільшення / (зменшення) процентної ставки (в базисних пунктах)</i>	<i>Влив на прибуток до оподаткування</i>	<i>Вплив на капітал</i>
<i>На 31 грудня 2018 р.</i>			
Зміна процентної ставки (LIBOR)	+150	(20,250)	(16,605)
Зміна процентної ставки (LIBOR)	-125	16,875	13,838

UAH'000

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

\$'000

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

Кредитний ризик

Компанії властивий кредитний ризик, тобто ризик невиконання своїх зобов'язань стороною контракту і, внаслідок цього, виникнення фінансового збитку у Компанії. 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), торгівельну дебіторську заборгованість (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		USD'000	
	2018	2017	2018	2017
Грошові кошти та їх еквіваленти	3 433 526	2 198 518	124 007	78 330
Довгострокові фінансові інвестиції	5 537 653	-	200 000	-
Поточні фінансові інвестиції	8 827 038	25 120 165	318 801	895 000
Торгівельна дебіторська заборгованість	593 027	261 044	21 418	9 301
Інші оборотні активи	223 954	118 958	8 088	4 238
	18 615 198	27 698 685	672 314	986 869

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 31.12.2018 р. Товариство не має значного ризику збитків понад суму вже відображеніх збитків від знецінення.

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

Товариство не здійснювало операцій з метою хеджування зазначених ризиків.

Протягом року, що закінчився 31 грудня 2018 року, 65% або 6,867,312 тис. грн на рік були реалізовані 5 контрагентам (в 2017 році 6,800,505 тис. грн або 65%). Дебіторська заборгованість за якими склала 246,548 тис. грн або 43% дебіторської заборгованості Компанії станом на 31 грудня 2018 року (в 2017 році 110,485 тис. грн або 42%).

Оцінка очікуваних кредитних збитків

Товариство застосовує спрощений підхід, передбачений в МСФЗ (IFRS) 9, до оцінки очікуваних кредитних збитків, при якому використовується оцінний резерв під очікувані кредитні збитки за весь термін для всієї торгової та іншої дебіторської заборгованості, та активів за договорами.

Для оцінки очікуваних кредитних збитків торговельна та інша дебіторська заборгованість була згрупована на підставі загальних характеристик кредитного ризику і кількості днів прострочення платежу. Інформація про рівні очікуваних кредитних збитків за торговельною та іншою дебіторською заборгованістю представлена в Примітці 12. Для визначення ймовірності дефолту Товариство визначає дефолт як ситуацію, коли схильність до ризику відповідає одному або декільком з нижче перелічених критеріїв:

- прострочення позичальником передбачених договором платежів перевищує 90 днів;
- міжнародні рейтингові агентства включають позичальника в клас рейтингів дефолту;
- позичальник відповідає критеріям вірогідної неплатоспроможності, зазначеним нижче:
- неплатоспроможність клієнта;
- порушення клієнтом одного або декількох фінансових обмежувальних умов (ковенант);
- поява ймовірності банкрутства клієнта.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

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		USD'000	
	2018	2017	2018	2017
Банківські кредити (Примітка 17)	38 390 122	43 018 116	1 386 512	1 532 681
Кредиторська заборгованість (Примітка 16)	212 930	188 110	7 692	6 702
Мінус: грошові кошти та їх еквіваленти, депозити (Примітка 8)	(3 433 526)	(2 198 518)	(124 007)	(78 330)
Чисті зобов'язання	35 169 526	41 007 708	1 270 197	1 461 053
Власний капітал	(8 074 384)	(6 590 979)	(291 620)	(234 829)
Власний капітал і чисті зобов'язання	27 095 142	34 416 728	978 577	1 226 224
Коефіцієнт фінансового важеля	129,8%	119,2%	129,8%	119,2%

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 31.12.2018 р. поточні активи Товариства перевищували її поточні зобов'язання на 16 280 492 тис. грн. (31.12.2017 р.: 27 925 748 тис. грн.).

Таблиця, що наведена нижче, підсумовує структуру фінансових зобов'язань Товариства на 31.12.2018 р. на основі договірних недисконтованих платежів.

UAH'000	Більше ніж 5 років						Всього
	За вимогою	Менше 3 місяців	Від 3 до 12 місяців	Від 1 до 2 років	Від 2 до 5 років	Більше ніж 5 років	
Процентні кредити та позики	-	4 500 720	3 315 346	6 592 654	22 287 245	18 233 946	54 929 911
Кредиторська та інша заборгованість	75 968	136 963	-	-	-	-	212 930
Інші зобов'язання	109 119	5 207	-	-	-	-	114 326
	185 087	4 642 890	3 315 346	6 592 654	22 287 245	18 233 946	55 257 167

\$'000	Більше ніж 5 років						Всього
	За вимогою	Менше 3 місяців	Від 3 до 12 місяців	Від 1 до 2 років	Від 2 до 5 років	Більше ніж 5 років	
Процентні кредити та позики	-	162 550	119 738	238 103	804 935	658 544	1 983 870
Кредиторська та інша заборгованість	2 744	4 948	-	-	-	-	7 691
Інші зобов'язання	3 941	190	-	-	-	-	4 131
	6 685	167 687	119 738	238 103	804 935	658 544	1 995 692

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

Таблиця, що наведена нижче, підсумовує 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

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 доходіному 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.

23. Події після звітного періоду

У січні 2019 року Товариство погасило частину тіла Кредиту, у сумі еквівалентній 75 000 тис. дол. США., наданим Експортно-імпортним банком Китаю відповідно до умов графіку погашення.

За період після дати звітності і до дати її затвердження Товариство отримало відшкодування ПДВ з державного бюджету в сумі 660 997 тис. грн.

**Додаткова фінансова інформація
Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31 грудня 2018 р.**

Підприємство	ПАТ "Державна продовольчо-зернова корпорація України"	Дата (рік, місяць, число)	2018 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	4 792	за КВЕД	70.10
Адреса, телефон	01033, вул. Саксаганського буд1 м. Київ Київська обл. 01601		
Одниниця 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	

КОДИ		
2018	12	31
37243279		
8038200000		
230		
70.10		

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	4	3
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	3 629	3 492
первісна вартість	1001	4 783	6 477
накопичена амортизація	1002	(1 154)	(2 985)
Незавершені капітальні інвестиції	1005	362 389	398 437
Основні засоби	1010	3 278 653	3 230 873
первісна вартість	1011	3 392 718	3 439 060
знос	1012	(114 065)	(208 187)
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції:			
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	-	5 537 653
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	3 644 671	9 170 455
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	4 864 749	7 644 444
Поточні біологічні активи	1110	12 596	21 112
Дебіторська заборгованість за продукцією, товари, роботи, послуги	1125	261 044	593 027
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	310 217	594 247
з бюджетом	1135	1 279 842	1 335 406
у тому числі з податку на прибуток	1136	2 578	2 269
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	-	-
Поточні фінансові інвестиції	1160	25 120 165	8 827 038
Гроші та їх еквіваленти	1165	2 198 518	3 433 526
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Інші оборотні активи	1190	-	-
Усього за розділом II	1195	34 047 131	22 448 800
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття			
Баланс	1300	37 691 802	31 619 255

Додаткова фінансова інформація

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	4	3
I. Власний капітал			
Зареєстрований капітал	1400	867 717	867 717
Капітал у дооцінках	1405	2 267 817	2 267 817
Додатковий капітал	1410	63 987	63 987
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(9 790 500)	(11 273 905)
Неоплачений капітал	1425	-	-
Вилучений капітал	1430	-	-
Усього за розділом I	1495	(6 590 979)	(8 074 384)
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	495 682	484 963
Довгострокові кредити банків	1510	37 665 716	33 040 368
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
Усього за розділом II	1595	38 161 398	33 525 331
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	5 352 401	5 349 754
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	188 111	212 937
розрахунками з бюджетом	1620	69 637	70 589
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	251	277
розрахунками з оплати праці	1630	2 014	3 209
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	16 177	36 207
Поточні забезпечення	1660	340 632	340 632
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	152 161	154 703
Усього за розділом III	1695	6 121 383	6 168 308
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття			
Баланс	1900	37 691 802	31 619 255

Керівник

Головний бухгалтер

І.О. Марченко

І.М. Чорна



Додаткова фінансова інформація

Підприємство

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

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ

2018	12	31
37243279		

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за 2018 рікФорма № 2 Код за ДКУД
І. 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	10 579 098	10 415 411
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(10 073 097)	(9 706 861)
Валовий:	2090		
прибуток		506 001	708 550
збиток	2095	-	-
Інші операційні доходи	2120	70 468	160 740
Адміністративні витрати	2130	(347 608)	(388 422)
Витрати на збут	2150	(131 371)	(296 506)
Інші операційні витрати	2180	(85 934)	(177 938)
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	11 556	6 424
збиток	2195	-	-
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	1 139 143	1 510 822
Інші доходи	2240	-	-
Фінансові витрати	2250	(2 628 131)	(2 977 172)
Втрати від участі в капіталі	2255	-	-
Інші витрати	2270	-	-
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	-	-
збиток	2295	(1 477 432)	(1 459 926)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	7 715	62 210
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	-	-
збиток	2355	(1 469 717)	(1 397 716)

ІІ. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400		
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	-	(8 632)
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455		
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	(8 632)
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	(1 469 717)	(1 406 348)

Додаткова фінансова інформація

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	9 646 852	9 591 521
Витрати на оплату праці	2505	507 530	504 619
Відрахування на соціальні заходи	2510	102 222	101 636
Амортизація	2515	105 206	104 603
Інші операційні витрати	2520	250 315	248 879
Разом	2550	10 612 125	10 551 258

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Стаття	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	-	-
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	-	-
Дивіденди на одну просту акцію	2650	-	-

Керівник

I.O. Марченко

Головний бухгалтер

I.M. Чорна



Додаткова фінансова інформація

Підприємство

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

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2018	12	31
		37243279

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за 2018 рік

Форма № 3 Код за ДКУД 1801004

Стаття 1	Код рядка 2	За звітний період 3	За аналогічний період попереднього року 4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	9 764 527	10 889 040
Повернення податків і зборів	3005	2 169 159	2 745 942
у тому числі податку на додану вартість	3006	2 169 159	2 745 942
Цільового фінансування	3010	-	-
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	756 118	82 940
Надходження від повернення авансів	3020	89 721	69 677
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	25 117	25 012
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	11 236	7 452
Надходження від операційної оренди	3040	6 501	5 558
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	92 183	113 268
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(13 446 813)	(13 162 353)
Праці	3105	(424 503)	(448 672)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(107 546)	(108 577)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(147 153)	(146 088)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	-	-
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	-	(1 023)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(147 153)	(145 065)
Витрачання на оплату авансів	3135	(1 917 180)	(1 905 835)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(5 507)	(2 957)
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	(60 741)	(100 483)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	(3 194 881)	(1 936 076)

Додаткова фінансова інформація

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	681 836	1 518 319
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Інші надходження	3250	10 518 588	-
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	-	
необоротних активів	3260	(93 335)	(103 930)
Виплати за деривативами	3270	-	-
Інші платежі	3290	-	
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	11 107 089	1 414 389
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	(4 131 062)	-
Сплату дивідендів	3355	-	-
Витрачання на сплату відсотків	3360	(2 534 009)	(2 308 851)
Інші платежі	3390	-	(4 964)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	(6 665 071)	(2 313 815)
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	1 247 137	(2 835 502)
Залишок коштів на початок року	3405	2 198 518	4 983 261
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	(12 129)	50 759
Залишок коштів на кінець року	3415	3 433 526	2 198 518

Керівник

Головний бухгалтер

I.O. Марченко

I.M. Чорна



Додаткова фінансова інформація

		КОДИ	
		2018	12
		31	
Підприємство	ПАТ "Державна продовольчо-зернова корпорація України" (найменування)	за ЄДРПОУ	37243279

Звіт про власний капітал
за 2018 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
Залишок									
на початок року	4000	867 717	2 267 817	63 987	-	(9 729 878)	-	-	(6 530 357)
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	(60 622)	-	-	(60 622)
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	867 717	2 267 817	63 987	-	(9 790 500)	-	-	(6 590 979)
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	(1 469 717)	-	-	(1 469 717)
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-

Додаткова фінансова інформація

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
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	(13 688)	-	-	(13 688)
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	(1 483 405)	-	-	(1 483 405)
Залишок									
на кінець року	4300	867 717	2 267 817	63 987	-	(11 273 905)	-	-	(8 074 384)

Керівник

I.O. Марченко

Головний бухгалтер

I.M. Чорна



Інша додаткова фінансова інформація

	UAH'000		USD'000	
	2018	2017	2018	2017
(Збиток) за рік	(1 469 717)	(1 397 716)	(53 999)	(52 545)
Збільшено на:				
Дохід / (витрати) з податку на прибуток (Примітка 5)	(7 715)	(62 210)	(283)	(2 339)
Фінансові витрати (Примітка 4.6)	2 626 131	2 441 381	96 487	91 779
Амортизація за рік (Примітка 6, Примітка 7)				
Амортизація за рік (Примітка 6, Примітка 7)	105 206	97 472	3 865	3 662
Зменшено на:				
Фінансові доходи (Примітка 4.6)	(1 139 143)	(1 510 822)	(41 853)	(56 797)
EBITDA	114 762	(431 895)	4 216	(16 240)