



## ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ

За рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

Разом зі звітом незалежних аудиторів

**ЗМІСТ**

<b>ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНИХ АУДИТОРІВ .....</b>	I-VII
<b>ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЗА ПІДГОТОВКУ І ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ.....</b>	1
<b>ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД).....</b>	2
<b>ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ .....</b>	3
<b>ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН .....</b>	4
<b>ЗВІТ ПРО ЗМІНИ У ВЛАСНОМУ КАПІТАЛІ .....</b>	6
<b>ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ.....</b>	7
1. Інформація про компанію .....	7
2. Основа та валюта фінансової звітності .....	7
3. Суттєві облікові судження, оцінки та припущення .....	8
4. Дохід від реалізації.....	10
5. Собівартість реалізації.....	11
6. Інші доходи та витрати.....	11
7. Адміністративні витрати .....	11
8. Витрати на збут .....	12
9. Фінансові доходи та витрати .....	12
10. Податок на прибуток .....	12
11. Основні засоби та нематеріальні активи .....	14
12. Запаси .....	16
13. Біологічні активи .....	16
14. Торгівельна та інша дебіторська заборгованість .....	17
15. Гроші, їх еквіваленти та фінансові інвестиції.....	19
16. Кредити банків.....	20
17. Поточні забезпечення .....	21
18. Майбутні та умовні зобов'язання .....	21
19. Фінансові інструменти та фінансові ризики .....	25
20. Операції з пов'язаними особами .....	27
22. Події після дати балансу .....	30
23. Облікова політика.....	31
<b>ДОДАТКОВА ІНФОРМАЦІЯ.....</b>	43

## ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Акціонеру та керівництву Акціонерного товариства «ДЕРЖАВНА ПРОДОВОЛЬЧО - ЗЕРНОВА КОРПОРАЦІЯ УКРАЇНИ»

### Звіт щодо аудиту фінансової звітності

#### Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності Акціонерного товариства «ДЕРЖАВНА ПРОДОВОЛЬЧО - ЗЕРНОВА КОРПОРАЦІЯ УКРАЇНИ» (код ЄДРПОУ 37243279, місцезнаходження: 01033, м. Київ, вул. Саксаганського, буд. 1, тут та надалі - «Товариство»), яка складається із:

- звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2020 року;
- звіту про сукупний дохід за 2020 рік;
- звіту про рух грошових коштів за 2020 рік;
- звіту про зміни у власному капіталі за 2020 рік;
- приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за винятком можливого впливу питань, описаних в розділі «Основа для висловлення думки із застереженням» нашого звіту фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах, фінансовий стан Товариства на 31 грудня 2020 року, її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) та вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 року № 996-XIV щодо складання фінансової звітності.

#### Основа для висновку із застереженням

##### Оцінка основних засобів та незавершених капітальних інвестицій

Як зазначено у Примітці 23.11 до фінансової звітності, Товариство використовує модель переоцінки для його основних засобів та незавершених капітальних інвестицій. Остання незалежна оцінка таких основних засобів була проведена та відображенна у бухгалтерському обліку станом на 30 вересня 2016 р. Відповідно до вимог п. 34 МСБО 16 «Основні засоби» проведення переоцінки повинно проводитись з достатньою регулярністю, так щоб балансова вартість суттєво не відрізнялася від справедливої вартості на кінець звітного періоду. Ми не змогли отримати достатніх доказів того, що балансова вартість основних засобів та незавершених капітальних інвестицій станом на 31.12.2019 та 31.12.2020 суттєво не відрізнялась від їх справедливої вартості.

Крім того, відповідно до вимог МСБО 36 «Зменшення корисності активів» в кінці кожного звітного періоду Товариству слід оцінювати, чи є якісь ознаки того, що корисність основних засобів та незавершених капітальних інвестицій може зменшитися. Враховуючи фінансові результати Товариства 2020 рік та наявні активи на сході України та анексованій Автономної Республіці Крим, які на момент втрати контролю становили балансову вартість 73 970 тис. грн., що продовжують визнаватись Товариством у звіті про фінансовий стан, на думку аудиторів, існували ознаки того, що корисність активів Товариства може зменшитися, а відповідно, згідно вимог п. 9 МСБО 36 Зменшення корисності активів» Товариство повинно було оцінити суму очікуваного відшкодування для своїх основних засобів та незавершених капітальних інвестицій.

У зв'язку з вищеперечисленним, ми не змогли визначити, чи існує потреба в будь-яких коригуваннях основних засобів та незавершених капітальних інвестицій, відображеніх чи невідображеніх в звіті про фінансовий стан, а також витрат на амортизацію, витрат на знецінення та витрат з податку на прибуток, що входять до складу звіту про прибутки і збитки та звіту про зміни у власному капіталі за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року. Звіт попереднього незалежного аудитора стосовно фінансової звітності станом на 31 грудня 2019 року та за рік, який закінчився зазначеною датою, був також модифікований відповідно до вищеперечисленних питань.

#### **Невизначеність щодо права власності на частину будівель та споруд**

Як зазначено у Примітці 23.11 до фінансової звітності, станом на 31 грудня 2020 року по об'єктам нерухомого майна (будівлям та спорудам) 37 цілісно-майнових комплексів вартість яких складає близько 74% від загальної вартості основних засобів, що були передані Товариству у якості внеску до статутного капіталу, право власності є незареєстрованим за Товариством або було передано до Держави. Це відбулося внаслідок судових позовів органів прокуратури про визнання недійсними свідоцтв про право власності в зв'язку з тим, що відсутні чіткі законодавчі положення щодо визначення правового режиму майна акціонерних товариств, 100% акцій яких перебуває у державній власності. 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, проте не можуть бути використані як забезпечення зобов'язань Товариства за своїми боргами. В зв'язку з цим ми не мали змоги визначити, чи існувала потреба в будь-яких коригуваннях елементів звіту про фінансовий стан Товариства, відображеніх або не відображеніх в обліку, а також елементів, що формують звіт про сукупних дохід, звіт про рух грошових коштів та звіт про зміни у власному капіталі, які пов'язані з виконанням вимог МСБО 16 «Основні засоби» та Концептуальної основи фінансової звітності щодо визнання активами відповідних Основних засобів.

#### **Інвентаризація основних засобів**

У зв'язку з тим, що ми були призначенні аудиторами Товариства після 31 грудня 2020 року, ми не спостерігали за інвентаризацією основних засобів на кінець року. Ми не змогли впевнитися у наявності та стані основних засобів за допомогою альтернативних процедур, які відображені в звіті про фінансовий стан на 31 грудня 2020 року у сумі 3 108 203 тис. грн. У зв'язку з цим ми не змогли визначити, чи існує потреба в будь-яких коригуваннях основних засобів, відображеніх чи невідображеніх 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 2020 року.

#### **Інвентаризація запасів**

У зв'язку з тим, що ми були призначенні аудиторами Товариства після 31 грудня 2020 року, ми не спостерігали за інвентаризацією запасів на кінець року, що знаходяться на власних елеваторах та на відповідальному зберіганні у третіх сторін. Ми не змогли впевнитися у наявності та стані цих запасів за допомогою альтернативних процедур, які відображені в звіті про фінансовий стан на 31 грудня 2020 року у сумі 3 882 874 тис. грн.

Окрім цього, аудит фінансової звітності Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року, був проведений іншим аудитором, який у своєму звіті від 24 червня 2020 року висловив думку із застереженням щодо фінансової звітності, оскільки при спостереженні за вибірковою інвентаризацією запасів на семи філіях Товариства у грудні 2019 року, було виявлено ряд суттєвих розбіжностей між даними бухгалтерського обліку та фактичними, залишками запасів. На дату цього звіту існували відкриті кримінальні провадження стосовно можливих зловживань колишніх співробітників Товариства.

У зв'язку з вищеперечисленними питаннями, ми не змогли визначити, чи існує потреба в будь-яких коригуваннях запасів, відображеніх чи невідображеніх 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 2020 року. Звіт попереднього незалежного аудитора стосовно фінансової звітності станом на 31 грудня 2019 року та за рік, який закінчився зазначеною датою, був також модифікований відповідно до вищеперечисленних питань.

### Оцінка запасів

Відповідно до вимог МСБО 2 «Запаси» запаси оцінюються за меншою з двох величин: собівартістю або чистою вартістю реалізації. Товариство не проводило оцінки чистої вартості реалізації запасів станом 31 грудня 2020 року. Ми не мали змоги отримати достатні та належні аудиторські докази щодо відображення запасів за меншою з двох оцінок: первісною вартістю або чистої вартістю реалізації таких запасів на звітну дату, та не змогли визначити, чи є потреба в будь-яких коригуваннях вартості запасів Товариства балансовою вартістю 3 882 874 тис. грн. на 31 грудня 2020 року, а також відповідного впливу на собівартість реалізованої продукції та відстрочені податкові активи або зобов'язання станом на цю дату, а також на розрахунок податку на прибуток за 2019 рік. Звіт попереднього незалежного аудитора стосовно фінансової звітності станом на 31 грудня 2019 року та за рік, який закінчився зазначеною датою, був модифікований відповідно.

### Зобов'язання за пенсійними планами зі встановленими виплатами працівникам

Як зазначено у Примітці 18 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 2020 року та відповідний вплив на прибутки та збитки за 2020 рік. Це є відхиленням від МСБО 19 «Виплати працівникам». Вплив цього відхилення від МСФЗ на фінансову звітність Товариства не був визначений. Звіт попереднього незалежного аудитора стосовно фінансової звітності станом на 31 грудня 2019 року та за рік, який закінчився зазначеною датою, був модифікований відповідно.

### Формування забезпечень по судовим спорам

Як вказано у Примітці 18, Товариство є відповідачем у ряді судових спорів стосовно невиконання умов Генерального договору про співпрацю у сфері сільського господарства (Генеральний договір), укладеним з Китайською національною корпорацією машинної промисловості і генеральних підрядів (далі - ССЕС) за яким Товариство зобов'язане здійснювати поставки зернових культур починаючи з 2013/2014 маркетингового року та протягом 15 років. Позовні вимоги подані за невиконання зобов'язань за поставками сільськогосподарської продукції у 2017, 2016, 2015 і 2014 роках. Крім того, існує певна ймовірність звернення ССЕС з аналогічними позовами щодо компенсації збитків у зв'язку з невиконанням поставок за 2020 та 2019 роки. Товариство оцінює ймовірність задоволення таких позовів за якими не винесено кінцеве рішення та зобов'язання щодо яких не відображені в обліку як середню. Враховуючи ймовірність майбутнього вибуття економічних ресурсів, Товариство мало, на нашу думку, сформувати забезпечення відповідно до вимог МСБО 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи» щодо цього позову станом на 31 грудня 2020 року у сумі, що є найкращою оцінкою видатків, необхідних для погашення існуючого зобов'язання на кінець звітного періоду.

Крім того, станом на 31 грудня 2020 року Товариство брало участь у судових справах з податковими органами щодо оскарження донарахувань на загальну суму 749 193 тис. грн. Здебільшого, судові позови пов'язані з результатами податкових перевірок за попередні періоди, зокрема з відшкодування ПДВ. Керівництво Товариства оцінює ризик вибуття грошових ресурсів внаслідок узгодження даних протиріч з податковими органами як середній. Враховуючи оцінку задоволення таких позовів Товариством та існуючу судову практику Товариства у судових справах з податковими органами Товариство мало, на нашу думку, сформувати забезпечення на суму оцінених збитків станом на 31 грудня 2020 року.

### Оцінка здатності Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі

Як зазначено в Примітці 3, між Товариством та Експорто-імпортним банком Китаю було укладено Кредитний договір від 26 грудня 2012 року №BLA 201209 (далі - Кредитний договір), протягом 12 місяців після нашого звіту незалежного аудитора Товариство має погасити 194,943 млн. доларів США. З оплатою 21 липня 2021 року - 98,215 млн. доларів США та 21 січня 2022 року - 96,729 млн. доларів США. Погашення планується за рахунок власних обігових коштів. Перемовини щодо реструктуризації боргу, зниження відсоткової ставки за Кредитним договором або отримання рефінансування на цей час не завершенні. Ця ситуація свідчить, що існує суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Управлінський персонал здійснив оцінку здатності Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі в осяжному майбутньому. Враховуючи існування високоліквідних активів у вигляді поточних та депозитних коштів, той факт, що Товариство знаходитьться у 100% державній власності та наявність державних гарантій щодо цього Кредитного договору, інформація про що наведена у Примітках 3, 15 та 20 до цієї фінансової звітності, ми вважаємо, що застосування припущення про безперервність діяльності під час складання цієї фінансової звітності є припустимим за поточних обставин. Водночас, враховуючи ступінь невизначеності та відсутність результатів вищезазначених перемовин, ми не змогли отримати прийнятні та достатні аудиторські докази стосовно оцінки керівництва щодо прийнятності застосування принципу безперервності діяльності для підготовки даної фінансової звітності. На нашу думку, можливий вплив на здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі цього питання може бути суттєвим.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит окремої 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 окремої 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.

## Інші питання

Аудит фінансової звітності Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року, було проведено аудитором ТОВ «БЕЙКЕР ТІЛЛІ УКРАЇНА», який висловив модифіковану думку щодо зазначеної фінансової інформації 24 червня 2020 року.

## Інша інформація

Управлінський персонал Товариства несе відповідальність за іншу інформацію, підготовлену станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року.

Інша інформація складається із:

- Звіту про управління за 2020 рік, підготовленого відповідно до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 року № 996-XIV, із змінами та доповненнями;
- Річної інформації емітента цінних паперів за 2020 рік, підготовленої відповідно до вимог Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів, затвердженого Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 03.12.2013 № 2826;
- Додаткові форми до фінансової звітності, які наводяться для цілей представлення фінансового стану, результатів діяльності та руху грошових коштів Товариства у валюті подання долар США.

Наша думка щодо фінансової звітності Товариства 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 окремої фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією, ідентифікованою вище, та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією і окремою фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення. Якщо на основі проведеної нами роботи ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт.

## Звіт про управління

Товариство підготувало й оприлюднило Звіт про управління за 2020 рік 18 травня 2021 року. У Звіті про управління за 2020 рік, за винятком можливого впливу питань, описаних в розділі «Основа для висловлення думки із застереженням» нашого звіту, ми не виявили суттєву невідповідність між іншою інформацією та окремою фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або того, чи ця інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення, та ми не виявили таких фактів, які б необхідно було включити до нашого звіту незалежного аудитора.

### Річна інформація емітента цінних паперів

Товариство планує підготувати та оприлюднити Річну інформацію емітента цінних паперів за 2020 рік після дати оприлюднення цього звіту незалежного аудитора. Після отримання та ознайомлення з Річною інформацією емітента цінних паперів, якщо ми дійдемо висновку, що в ньому існує суттєве викривлення, ми повідомимо про це питання додатково тих осіб, кого наділено найвищими повноваженнями.

### Звіт щодо додаткової інформації

Додаткові форми фінансової звітності, які додаються до фінансової звітності на сторінках 43-46, наведені як додаткова інформація та подаються з метою представлення фінансового стану, результатів діяльності та руху грошових коштів Товариства у валюті подання долар США. У даних формах фінансової звітності на сторінках 43-46 за 2020 рік, за винятком можливого впливу питань, описаних в розділі «Основа для висловлення думки із застереженням» нашого звіту, ми не виявили суттєву невідповідність між іншою інформацією та фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або того, чи ця інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення, та ми не виявили таких фактів, які б необхідно було включити до нашого Звіту незалежного аудитора.

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

Управлінський персонал Товариства несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до МСФЗ та вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 року № 996-XIV 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 Керівництво несе відповідальність за оцінку здатності Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовано, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, коли Керівництво або планує ліквідувати Товариство чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

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

### Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

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, якщо воно існує. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки. Вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть вплинути на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї фінансової звітності.

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

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик не виявлення 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, але не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;
- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, робимо висновок про те, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість Товариства продовжувати безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити Товариство припинити свою діяльність на безперервній основі;
- оцінюємо загальне подання, структуру й зміст фінансової звітності включно з розкриттям інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події що покладені в основу її складання так, щоб досягти достовірного відображення.

Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, інформацію про запланований обсяг і 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

### Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів

Ця інформація надана на виконання вимог частини 4 статті 14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 № 2258-VIII про надання додаткової інформації за результатами обов'язкового аудиту підприємства, що становить суспільний інтерес:

1. ТОВ «БДО» було призначено для виконання цього завдання з обов'язкового аудиту Міністерством розвитку економіки, торгівлі та сільського господарства України Наказом № 394 від 25 лютого 2021 року. У розділі «Звіт щодо аудиту фінансової звітності» цього звіту незалежного аудитора розкрито інформацію щодо обсягів аудиту й обмежень, властивих для аудиту.
2. Загальна тривалість виконання завдання з аудиту фінансової звітності Товариства ТОВ «БДО», становить 1 рік.

3. У розділі «Основа для висновку із застереженням» цього звіту нами розкриті питання, що мали найбільше значення під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, і на які, згідно з нашим професійним судженням, доцільно звернути увагу. Ці питання були розглянуті в контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувалися при формуванні нашої думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань. Під час проведення цього завдання з обов'язкового аудиту ми не виявили інших питань стосовно аудиторських оцінок, інформацію щодо яких ми вважаємо за доцільне розкрити відповідно до вимог частини 4.3 статті 14 Закону «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 № 2258-VIII.
4. Інформацію, що міститься в цьому звіті незалежного аудитора щодо аудиту фінансової звітності Товариства було узгоджено з інформацією в Додатковому звіті для Акціонера від 11 травня 2021 року.
5. Протягом 2021 року ТОВ «БДО» не надавало Товариству інші послуги, окрім послуг з аудиту фінансової звітності станом на 31 грудня 2020 року та рік, що закінчився цією датою. ТОВ «БДО» не надавало Товариству інших послуг, заборонених відповідно до вимог статті 6 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 № 2258-VIII протягом 2020 року та в період з 01 січня 2021 року до дати підписання цього звіту незалежного аудитора.
6. ТОВ «БДО» і ключовий партнер з аудиту є незалежними по відношенню до Товариства згідно з вимогами Кодексу 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 і Кодексу РМСЕБ. Під час проведення аудиту нами не було встановлено жодних додаткових фактів або питань, які могли б вплинути на нашу незалежність і на які ми б хотіли звернути Вашу увагу.

Аудит здійснювався під управлінням ключового партнера з аудиту Олександра Миколайовича Ніколаєнко.

Ключовий партнер з аудиту

Номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: 101534  
Ідентифікаційний код: 20197074  
№1



м. Київ, 18 травня 2021 року

Товариство з обмеженою відповідальністю «БДО». Ідентифікаційний код: 2868. Номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: 2868. Юридична адреса: 49070, м. Дніпро, вул. Альберта Фабра, 4. Тел 044-393-26-87.

ТОВ «БДО» включено до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності до розділу 4 «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язків аudit фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес». Посилання на реєстр: <https://www.apu.com.ua/subjekty-audytorskoi-dzialnosti-jaki-majut-pravo-provodyty-obovjazkovyj-audyt-finansovoї-zvitnosti-pidpryjemstv-shho-stanovljat-suspilnyj-interes/>

## 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 I-VII Звіті незалежних аудиторів, зроблена з метою розмежування відповідальності керівництва і вказаних незалежних аудиторів, відносно фінансової звітності 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 2020 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 2020 року, була затверджена до випуску «29» квітня 2021 року від імені Товариства:

В.о. голови Правління

Головний бухгалтер



А.В. Власенко

I.M. Чорна

## ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД)

ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ

(тис. грн.)	2020	2019	Примітки
2000 Чистий дохід від реалізації	7 116 175	13 901 563	4
2122 Дохід від первісного визнання біологічних активів	22 272	1 729	13
2050 Собівартість реалізації	(7 645 535)	(15 337 417)	5
<b>Валовий прибуток (збиток)</b>	<b>(507 088)</b>	<b>(1 434 125)</b>	
2150 Витрати на збут	(101 511)	(336 282)	8
2130 Адміністративні витрати	(417 988)	(356 585)	7
2120 Інші доходи операційної діяльності	311 747	74 782	6
2180 Інші витрати операційної діяльності	(79 531)	(655 317)	6
<b>2190 Прибуток (збиток) від операційної діяльності</b>	<b>(794 371)</b>	<b>(2 707 527)</b>	
2250 Фінансові витрати	(5 229 438)	(2 380 537)	9
2220 Фінансові доходи	98 272	3 453 791	9
<b>2290 Прибуток (збиток) до оподаткування</b>	<b>(5 925 537)</b>	<b>(1 634 273)</b>	
2300 Витрати (доходи) з податку на прибуток	26 794	86 255	10
<b>2350 Чистий прибуток (збиток)</b>	<b>(5 898 743)</b>	<b>(1 548 018)</b>	

## СУКУПНИЙ ДОХІД

2460 Інший сукупний дохід після оподаткування	-	-
<b>2465 Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)</b>	<b>(5 898 743)</b>	<b>(1 548 018)</b>

## ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

(тис. грн.)	2020	2019	Примітки
2500 Матеріальні затрати	7 175 743	15 081 718	
2505 Витрати на оплату праці	658 132	571 340	
2510 Відрахування на соціальні заходи	122 474	107 257	
2515 Амортизація	108 838	104 669	11
2520 Інші операційні витрати	179 378	820 617	
<b>Разом (сума рядків 2050, 2150, 2130 та 2180)</b>	<b>8 244 565</b>	<b>16 685 601</b>	

## РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

(тис. грн.)	2020	2019	Примітки
2600 Середньорічна кількість простих акцій	8 677 170	8 677 170	1
2605 Скоригована середньорічна кількість простих акцій	8 677 170	8 677 170	1
2610 Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	(0,68)	(0,18)	
2615 Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	(0,68)	(0,18)	
<b>2650 Дивіденди на одну просту акцію</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	

В.о. голови Правління

Головний бухгалтер



А.В. Власенко

І.М. Чорна

## ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ

ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ

(тис. грн.)	2020	2019	Примітки
<b>ОПЕРАЦІЙНА ДІЯЛЬНІСТЬ</b>			
<b>Прибуток (збиток) до оподаткування</b>			
3500	(5 925 537)	(1 634 273)	
<i>Коригування на:</i>			
3505 - амортизацію необоротних активів	109 395	104 670	
3510 - збільшення (зменшення) забезпечень	(18 609)	177 407	17
3520 - інші неопераційні збитки (прибутки) та інші негрошові операції	(138 139)	(2 747 077)	
3540 - фінансові витрати	5 229 438	2 380 537	9
<b>Грошові кошти до змін у оборотному капіталі</b>			
<b>Зменшення (збільшення) оборотного капіталу, в тому числі за рахунок зміни:</b>			
3551 - запасів	(323 601)	3 935 502	
3553 - дебіторської заборгованості покупців	92 017	(153 467)	
3554 - іншої поточної дебіторської заборгованості	96 428	29 631	
3556 - витрат майбутніх періодів	(96 390)	(10 785)	
3557 - інших оборотних активів	(110 808)	(3 569)	
3561 - заборгованості постачальникам	(21 045)	(12 281)	
3562 - заборгованості за розрахунками з бюджетом	-	-	
3564 - заборгованості за розрахунками з оплати праці	2 833	4 035	
3567 - інших поточних зобов'язань	137 820	(99 070)	
<b>3570 Грошові кошти від операційної діяльності</b>	<b>(966 198)</b>	<b>1 971 260</b>	
3580 Сплачений податок на прибуток	-	-	
3585 Сплаченні відсотки	(1 980 745)	(2 596 098)	
<b>3195 Рух коштів у результаті операційної діяльності</b>	<b>(2 946 943)</b>	<b>(624 838)</b>	
<b>ІНВЕСТИЦІЙНА ДІЯЛЬНІСТЬ</b>			
3200 Погашення депозитів	739 790	7 642 214	
3260 Придбання необоротних активів	(27 337)	(36 907)	
3215 Отримані відсотки	140 712	621 351	
<b>3295 Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності</b>	<b>853 165</b>	<b>8 226 657</b>	
<b>ФІНАНСОВА ДІЯЛЬНІСТЬ</b>			
3350 Погашення позик	(3 870 997)	(4 054 774)	16
<b>3395 Рух коштів у результаті фінансової діяльності</b>	<b>(3 870 998)</b>	<b>(4 054 774)</b>	
<b>3400 ЧИСТИЙ РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ ЗА ЗВІТНИЙ ПЕРІОД</b>	<b>(5 964 775)</b>	<b>3 547 045</b>	
3405 Залишок грошових коштів на початок періоду	6 763 630	3 433 526	
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	1 439 439	(216 941)	
<b>3415 Залишок коштів на кінець періоду</b>	<b>2 238 294</b>	<b>6 763 630</b>	

В.о. голови Правління

Головний бухгалтер



A.V. Власенко

I.M. Чорна

## ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН

СТАНОМ НА 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ

(тис. грн.)	31.12.2020	31.12.2019	Примітки
<b>I. НЕОБОРОТНІ АКТИВИ</b>			
<b>1000 Нематеріальні активи</b>	<b>14 560</b>	<b>14 077</b>	<b>11</b>
1001 первісна вартість	20 012	18 440	
1002 накопичена амортизація	(5 452)	(4 363)	
1005 Незавершенні капітальні інвестиції	349 559	358 429	11
<b>1010 Основні засоби</b>	<b>3 108 203</b>	<b>3 192 533</b>	<b>11</b>
1011 первісна вартість	3 517 642	3 503 368	
1012 накопичений знос	(409 439)	(310 835)	
<b>1095 Усього за розділом I</b>	<b>3 472 322</b>	<b>3 565 039</b>	
<b>II. ОБОРОТНІ АКТИВИ</b>			
<b>1100 Запаси</b>	<b>3 882 874</b>	<b>3 487 261</b>	<b>12</b>
1101 виробничі запаси	554 672	692 553	
1102 незавершене виробництво	51 371	45 563	
1103 готова продукція	6 858	32 545	
1104 товари	3 269 973	2 716 600	
1110 Поточні біологічні активи	42 360	26 410	13
1125 Дебіторська заборгованість покупців	458 264	584 833	14
<b>Інша дебіторська заборгованість</b>		<b>1 508 254</b>	<b>1 553 192</b>
1130 за авансами постачальникам	4 598	105 908	
1135 за податками	1 466 048	1 358 504	
1136 у тому числі з податку на прибуток	4 192	4 192	
1140 за розрахунками з нарахованих доходів	33 434	86 473	
1155 з іншими дебіторами	4 174	2 307	
1160 Поточні фінансові інвестиції	4 241 190	4 737 240	15
1165 Гроші та їх еквіваленти	2 238 294	6 763 630	15
1170 Витрати майбутніх періодів	109 122	16 961	
<b>1195 Усього за розділом II</b>	<b>12 480 358</b>	<b>17 169 527</b>	
<b>1300 УСЬОГО АКТИВИ</b>	<b>15 952 680</b>	<b>20 734 566</b>	

(тис.грн.)	31.12.2020	31.12.2019	Примітки
<b>I. ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ</b>			
1400 Зареєстрований капітал	867 717	867 717	1
1405 Капітал у дооцінках	2 267 682	2 267 817	11
1410 Додатковий капітал	63 987	63 987	1
1420 Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	(18 720 666)	(12 821 923)	
<b>1495 Усього за розділом I</b>	<b>(15 521 280)</b>	<b>(9 622 402)</b>	
<b>II. ДОВГОСТРОКОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ І ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ</b>			
1500 Відстрочені податкові зобов'язання	371 913	398 707	10
1510 Довгострокові кредити	25 327 829	24 755 135	16
<b>1595 Усього за розділом II</b>	<b>25 699 742</b>	<b>25 153 842</b>	
<b>III. ПОТОЧНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ І ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ</b>			
Поточна кредиторська заборгованість	5 086 347	4 634 465	
1610 за довгостроковими зобов'язаннями	4 896 107	4 417 142	16
1615 за товари, роботи, послуги	139 502	169 418	
1630 за розрахунками з оплати праці	50 738	47 905	
1635 Аванси, одержані від покупців	188 442	28 533	
1660 Поточні забезпечення	499 429	518 038	17
1690 Інші поточні зобов'язання	-	22 090	
<b>1695 Усього за розділом III</b>	<b>5 774 218</b>	<b>5 203 126</b>	
<b>1900 ВСЬОГО КАПІТАЛ ТА ЗОБОВ'ЯЗАННЯ</b>	<b>15 952 680</b>	<b>20 734 566</b>	

В.о. голови Правління

Головний бухгалтер

A.V. Власенко

I.M. Чорна



## ЗВІТ ПРО ЗМІНИ У ВЛАСНОМУ КАПІТАЛІ

ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ

(тис.грн.)	Зареєстро-ваний капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	ВСЬОГО
4000 Залишок на початок року	867 717	2 267 817	63 987	(12 821 923)	(9 622 402)
4100 Чистий збиток за період	-	(135)	-	(5 898 743)	(5 898 878)
4300 Залишок на кінець року	867 717	2 267 682	63 987	(18 720 666)	(15 521 280)

ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ

(тис.грн.)	Зареєстро-ваний капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	ВСЬОГО
4000 Залишок на початок року	867 717	2 267 817	63 987	(11 273 905)	(8 074 384)
4100 Чистий збиток за період	-	-	-	(1 548 018)	(1 548 018)
4300 Залишок на кінець року	867 717	2 267 817	63 987	(12 821 923)	(9 622 402)

В.о. голови Правління

Головний бухгалтер



A.V. Власенко

I.M. Чорна

## ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

### 1. Інформація про компанію

Компанія була створена як державне підприємство відповідно до постанови Кабінету Міністрів України від 11.08.2010 р. №764 "Про заходи з утворення державного підприємства "Державна продовольчо-зернова корпорація України". Відповідно до Наказу Міністерства аграрної політики та продовольства України від 17.11.2011 р. № 634 компанія була перетворена на Публічне акціонерне товариство "Державна продовольчо-зернова корпорація України" (код за ЄДРПОУ 37243279, надалі — ПАТ "ДПЗКУ", "Товариство" або «Компанія»). 100% акцій Товариства знаходиться у власності держави Україна в особі Міністерства аграрної політики та продовольства України.

Статутний капітал Товариства було сформовано за рахунок внеску у вигляді цілісних майнових комплексів дочірніх підприємств ДАК "Хліб України", що були ліквідовані. На базі зазначених цілісних майнових комплексів було утворено 44 відокремлені підрозділи Товариства – філії. Станом на 31.12.2020 р. статутний капітал Товариства відповідно до установчих документів становить 867 717 000 грн. або 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.). Статутний капітал є повністю сформованим та внесеним, що підтверджується актами прийому-передачі майна.

Відповідно до постанови Кабінету Міністрів України від 24.07.2013 р. № 626 перелік цілісних майнових комплексів, які передаються до статутного капіталу Товариства було доповнено 16 підприємствами. Станом на дату даної фінансової звітності на баланс ПАТ «ДПЗКУ» за актами приймання-передачі було передано 9 цілісних майнових комплексів. Рішення про збільшення статутного капіталу Товариства за рахунок цього майна станом на звітну дату не прийнято. Додаткові внески на суму 63 987 тис. грн. враховано у складі додаткового капіталу.

Юридична адреса Товариства: Україна, м. Київ, вул. Саксаганського 1.

Товариство зосереджує свою діяльність у чотирьох основних напрямках:

- закупівля та експорт зернових культур і продуктів їх переробки, реалізація міждержавних та міжурядових угод з постачання сільгосппродукції;
- приймання, зберігання, доведення до базисних кондицій та відвантаження зерна на елеваторах;
- портова перевалка зернових та олійних культур;
- виробництво широкого асортименту борошна, крупу, пластівців, кормів і кормових добавок (надалі – «готова продукція»).

Діяльність й виробничі потужності Товариства сконцентровані в Україні та 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.

Середня кількість працівників Товариства у 2020 році становила 4 477 (2019: 4 534).

### 2. Основа та валюта фінансової звітності

Ця фінансова звітність була підготовлена у відповідності до Міжнародних Стандартів Фінансової Звітності («МСФЗ») у редакції, опублікованій Радою з Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Ця фінансова звітність була підготовлена на основі історичної собівартості, за винятком основних засобів, відображені за переоціненою вартістю та фінансових інструментів, щодо яких МСФЗ вимагають визнання за справедливою вартістю.

Ця фінансова звітність представлена в українських гривнях - національній валюті України, що є функціональною валютою Компанії. Фінансова інформація представлена в українських гривнях, округлених до найближчої тисячі, якщо не зазначено інше.

Курс гривні, встановлений Національним Банком України, до основних валют протягом двох попередніх років був такий:

	Станом на 31 грудня 2020 року	У середньому за 2020 рік*	Станом на 31 грудня 2019 року	У середньому за 2019 рік*
Грн./Дол. США	28.275	26.964	23.686	25.846
Грн./Євро	34.740	30.801	26.422	28.952

### 3. 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 сума доходів від реалізації товарів, робіт та послуг за звітний період.

Оцінки та судження постійно оцінюються та базуються на досвіді керівництва та інших факторах, включаючи очікування майбутніх подій, котрі припускаються достовірними у відповідності до обставин. Таким чином, фактичні результати можуть відрізнятися від оціночних.

Оцінки та припущення, на яких вони ґрунтуються, регулярно переглядаються. Результати перегляду облікових оцінок визнаються у тому періоді, в якому вони переглядаються, а також у всіх наступних періодах, на які впливають такі оцінки.

#### Здатність продовжувати діяльність на безперервній основі

Такі судження, зокрема, включають правомірність припущення щодо безперервності діяльності Товариства.

За рік, що закінчився 31 грудня 2020 року, Товариство понесло чистий збиток у сумі 5 898 743 тис. грн. та мало від'ємний грошовий потік від операційної діяльності у сумі 2 946 943 тис. грн. (2019: 1 548 018 тис. грн. та 624 838 тис. грн. відповідно). Керівництво Товариства продовжує спрямовувати зусилля на досягнення прибутковості та поліпшення ліквідності Товариства за рахунок:

- реінжинірингу діючих бізнес процесів, спрямованих на підвищення продаж та оптимізацію витрат;
- скорочення строків кредитування покупців;
- формування ефективної торгової стратегії;
- розширення ринків збуту та виходу на нові преміальні ринки;
- досягнення домовленостей з Ексімбанком Китаю щодо зниження відсоткової ставки та реструктуризації зобов'язань за наданим кредитом.

Відповідно до умов кредитних угод Товариства (див. Примітку 16) Товариство виплачує тіло кредиту та відсотки за користування двома платежами у січні та липні кожного року. Платіж за січень 2021 року був здійснений у повному обсязі у сумі 2 843 241 Тис. грн. (з них 731 661 тис. грн. відсотків), що складає 100 987 тис. доларів США (з них 25 987 тис. доларів відсотки). Станом на затвердження цієї фінансової звітності до випуску Товариство не має простроченої заборгованості за виплатами відсотків та тіла кредиту.

Згідно графіку платежів можливі\* суми до виплати протягом 12 місяців з дати затвердження цієї фінансової звітності до випуску:

№ з/п	Заборгованість	тис. гривень**	тис. доларів США
<b>До 31 липня 2021 року:</b>			
1	Заборгованість за тілом кредиту	2 084 003	75 000
2	Заборгованість за відсотками*	645 068	23 215
	<b>Всього до 31 липня 2021 року:</b>	<b>2 729 071</b>	<b>98 215</b>
<b>До 31 січня 2022 року</b>			
3	Заборгованість за тілом кредиту	2 084 003	75 000
4	Заборгованість за відсотками*	603 777	21 729
	<b>Всього до 31 січня 2022 року:</b>	<b>2 687 780</b>	<b>96 729</b>
	<b>Всього виплат за наступні 12 місяців з дати затвердження цієї фінансової звітності:</b>	<b>5 416 851***</b>	<b>194 944</b>

\*Суми наведені за поточними ставками LIBOR та можуть не суттєво змінитись в наслідок зміни ставки (див. Примітку 16).

Відповідно до поточної ситуації, на дату затвердження цієї фінансової звітності до випуску, за результатами проекту фінансової звітності за 1 квартал 2021 року (яка не була аудійована), Товариство має наступні високоліквідні активи:

№з/п	Стаття	тис. гривень**	тис. доларів США**
1	Грошові кошти	3 206 798	115 000
1.1	З них у валютах	3 081 175	110 495
2	Торгова дебіторська заборгованість (за вирахуванням кредиторської)	780 786	28 000
2.1	З них у валюті	780 786	28 000
3	ПДВ, заявлений до відшкодування	306 737	11 000
4	Товари та готова продукція	3 708 732	133 000
<b>Всього ліквідних активів:</b>		<b>8 003 053</b>	<b>287 000</b>

\*\*суми наведені за курсом на дату затвердження фінансової звітності до випуску.

Враховуючи поточний стан речей керівництво вважає, що Товариство зможе розрахуватись за поточними зобов'язаннями за кредитами протягом 12 місяців з дати затвердження цієї звітності до випуску, проте, враховуючи негативні наслідки середовища, в якому працює Товариство, що описані в Примітці 18 існують умови та обставини, які вказують на ризики непогашення зобов'язань у другій половині 2022 року щодо кредитного договору з Експортно-Імпортним Банком Китаю (Кредитний договір) (див. Примітку 16). Для уникнення ризику непогашення зобов'язань у другій половині 2022 року Товариство має на меті пропозиції щодо поліпшення умов Кредитного договору, зокрема нові фінансові та юридичні параметри стосовно непогашеної суми Кредиту. Керівництвом здійснюються заходи щодо реструктуризації заборгованості за кредитом та залучені відповідні експерти та консультанти.

Дані пропозиції (розрахунки) з 2018 року неодноразово надавались листами до Міністерства аграрної політики та продовольства України (згідно розпорядження КМУ №829 від 2 вересня 2019 року Міністерство аграрної політики та продовольства України реорганізовано в рамках Міністерства розвитку економіки, торгівлі та сільського господарства), Міністерства фінансів України.

В жовтні 2019 року Міністерство фінансів України повідомило, що підтримує прагнення Товариства забезпечити виконання боргових зобов'язань за зазначеним Кредитним договором самостійно, при цьому зазначило про доцільність проведення аналізу правильності розрахунків з залученням визнаної міжнародної компанії.

На думку керівництва з липня 2022 року Товариство має ризик виникнення умов, що можуть поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Для проведення подальшої успішної реалізації міждержавних проектів, забезпечення ведення безперервної діяльності Товариство в сьогоденні прагне підтримки на рівні Міністерства розвитку економіки, торгівлі та сільського господарства, Міністерства фінансів України, Кабінету Міністрів України в процесі проведення міжурядових переговорів між Україною та Китайською Народною Республікою, китайськими партнерами згідно договору та залучення фінансових радників по питанню реструктуризації Кредитного договору.

Керівництвом здійснюються заходи по врегулювання суттєвої невизначеності щодо майбутніх оплат, так станом на дату затвердження цієї фінансової звітності до випуску, Товариство розробило та затвердило фінансові плани на 2021 рік, що передбачають об'єми експорту зернових у сумі 5 200 тис тонн, суми доходу від реалізації 30 918 818 тис. грн. та суми чистого прибутку 37 033 тис. грн. Цих показників планується досягнути за рахунок збільшення цін на зернові у світі в 2021 році, що прогнозуються більшістю експертів, гнучкою системи закупівель, що дозволить збільшити об'єми експорту, більш детальної роботи з дебіторською заборгованістю, яка дозволить знізити кредитні збитки та інших заходів, що направлені на подолання кризових явищ, що імплементовані та плануються керівництвом.

Події та умови разом із іншими питаннями, викладеними вище, вказують на те, що існує суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Беручи до уваги вищенаведену інформацію та враховуючи здійснені кроки щодо подолання проблеми, та той факт, що 100% акцій Товариства знаходяться у державній власності та держава є гарантом зобов'язань Товариства за Кредитним договором (Прим. 16), керівництво Товариства вважає, що складання звітності з застосуванням припущення щодо безперервності діяльності є прийнятним за наведених обставин. Ця 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.

#### Сегментна інформація

Відповідно п.1 МСФЗ 8 суб'єкту господарювання слід розкривати інформацію, щоби надати можливість користувачам фінансової звітності оцінити характер та фінансовий вплив економічної діяльності, якою він займається, а також економічні умови, за яких він функціонує, у тому числі у розрізі операційних сегментів.

Враховуючи той факт, що понад 90% доходів Товариства генерується діяльністю, пов'язаною з реалізацією сільськогосподарської продукції на експорт (примітка 4), і решта напрямків є несуттєвими та не аналізуються керівництвом окремо, Товариство ідентифікується як єдиний операційний сегмент.

#### Інші судження, оцінки та припущення

Інформація про важливі судження, які використовувалися при застосуванні принципів облікової політики і мали найбільший вплив на суми, визнані у фінансовій звітності, та які можуть привести до суттєвого коригування даних звітності у наступному фінансовому році, висвітлена у таких примітках:

- Примітки 11 - резерви під очікувані кредитні збитки
- Примітки 9 - знецінення запасів
- Примітки 8 – справедлива вартість, строк корисного використання (амортизація) та знецінення основних засобів
- Примітки 7 - активи та зобов'язання з податку на прибуток

Інформація про припущення та невизначеності оцінок, які несуть значний ризик суттєвого коригування протягом наступного фінансового року, включена в наступні примітки:

- Примітки 11 - резерви під очікувані кредитні збитки
- Примітки 14 та 15 - визнання та оцінка забезпечень та резервів

#### 4. Дохід від реалізації

Розподіл доходу Компанії за основними видами продукції, товарів та послуг за роки, що закінчилися 31 грудня 2020 та 31 грудня 2019 року виглядає наступним чином:

(тис. грн.)	2020	2019
Реалізація зернових культур	6 036 227	12 206 052
Реалізація готової продукції	834 464	1 064 321
Заготівельна діяльність	206 071	364 636
Інші доходи	39 413	266 554
<b>Чистий дохід від реалізації</b>	<b>7 116 175</b>	<b>13 901 563</b>

У роках, що закінчилися 31 грудня 2020 та 31 грудня 2019 року Товариство мало двох покупців, дохід від реалізації продукції яким перевищував 10% від загальної суми виручки.

(тис. грн.)	2020	2019
Покупець 1	18,55%	25,40%
Покупець 2	13,35%	10,23%
<b>Разом</b>	<b>31,89%</b>	<b>35,63%</b>

## 5. Собівартість реалізації

Собівартість за елементами представлена наступним чином:

(тис. грн.)	2020	2019
Собівартість реалізованих зернових культур	(6 347 159)	(13 734 405)
Матеріальні витрати	(719 365)	(1 144 043)
Заробітна плата та нарахування на заробітну плату	(426 881)	(372 803)
Амортизація основних засобів та нематеріальних активів	(95 316)	(91 566)
Інші виробничі витрати	(56 814)	5 400
<b>Всього</b>	<b>(7 645 535)</b>	<b>(15 337 417)</b>

## 6. Інші доходи та витрати

Інші операційні доходи включають:

(тис. грн.)	2020	2019
Операційні курсові різниці	245 656	-
Списання кредиторської заборгованості та інші доходи	3 567	178
Доходи від отриманих компенсацій та відшкодувань	10 797	15 554
Доходи від отримання штрафів, пені, неустойки	18 397	34 010
Доходи від надання послуг неосновної діяльності	10 593	10 409
Інші доходи	22 737	14 631
<b>Всього</b>	<b>311 747</b>	<b>74 782</b>

Інші операційні витрати включають:

(тис. грн.)	2020	2019
Операційні курсові різниці	-	(288 796)
Витрати на сплату штрафів, пені та неустойки	(50 442)	(143 972)
Втрати від втрат та нестачі запасів (1)	(18 202)	(221 681)
Сумнівні і безнадійні борги	(1 707)	-
Інші витрати	(9 180)	(868)
<b>Всього</b>	<b>(79 531)</b>	<b>(655 317)</b>

(1) Витрати від втрат та нестачі запасів здебільшого представлені знеціненням запасів, які Товариство зберігало у проблемних зберігачів. Окрім собівартості запасів, ці витрати також включають суму умовного ПДВ, який було нараховано при розрахунку знецінення.

## 7. Адміністративні витрати

Адміністративні витрати включають:

(тис. грн.)	2020	2019
Заробітна плата та нарахування на зарплату	(329 620)	(249 961)
Аудит та інші професійні послуги	(48 159)	(56 004)
Матеріальні витрати	(13 579)	(13 969)
Амортизація основних засобів та нематеріальних активів	(12 183)	(11 253)
Інші адміністративні витрати	(14 447)	(25 398)
<b>Всього</b>	<b>(417 988)</b>	<b>(356 585)</b>

## 8. Витрати на збут

Витрати на збут включають:

(тис. грн.)	2020	2019
Сюрвеєрські та експедиційні послуги в порту	-	(182 229)
(Збільшення) / зменшення резерву сумнівної дебіторської заборгованості	(70 271)	(62 454)
Заробітна плата та нарахування на зарплату	(23 421)	(20 107)
Інші збутові витрати	(7 819)	(71 492)
<b>Всього</b>	<b>(101 511)</b>	<b>(336 282)</b>

## 9. Фінансові доходи та витрати

Фінансові доходи та витрати включають:

(тис. грн.)	2020	2019
Курсові різниці по депозитам, кредиту та відсоткам	-	2 944 862
Відсотки по депозитам та на залишки по рахунках	94 336	508 929
Доходи по амортизації кредиту	3 936	-
<b>Фінансові доходи</b>	<b>98 272</b>	<b>3 453 791</b>
Курсові різниці по депозитам, кредиту та відсоткам	(3 500 394)	-
Відсотки по кредиту	(1 729 044)	(2 310 363)
Витрати по амортизації кредиту	-	(70 174)
<b>Фінансові витрати</b>	<b>(5 229 438)</b>	<b>(2 380 537)</b>

## 10. Податок на прибуток

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

(тис. грн.)	2020	2019
Поточні витрати з податку на прибуток	-	-
(Дохід)/витрати з відстроченого оподаткування, пов'язаний з виникненням і стортнуванням тимчасових різниць	(26 794)	(86 255)
<b>Доходи з податку на прибуток, відображені в звіті про сукупні прибутки та збитки</b>	<b>(26 794)</b>	<b>(86 255)</b>

Товариство є платником податку на прибуток в Україні за загальною ставкою 18%. Різниця між загальною очікуваною сумою витрат (або вигоди) з податку на прибуток, обрахованою із застосуванням діючої ставки оподаткування до суми прибутку (збитку) перед оподаткуванням, і фактичною сумою витрат (або вигоди) з податку на прибуток представлена у таблиці:

(тис. грн.)	2020		2019	
	база	у %	база	у %
(Збиток) від основної діяльності	(5 925 537)	100,00%	(1 634 273)	100,00%
Податок за загальною ставкою 18%	(1 066 595)	18,00%	(294 169)	18,00%
Витрати, що не включаються до складу валових витрат	187 020	3,16%	(52 232)	3,20%
Зміни внаслідок списання чи відновлення відстрочених податкових активів	852 781	(14,39%)	260 146	(15,92%)
<b>Фактичні витрати (вигода) з податку на прибуток та ефективна ставка податку</b>	<b>(26 794)</b>	<b>0,45%</b>	<b>(86 255)</b>	<b>5,28%</b>

Відстрочені податки станом на 31 грудня 2020 року включали:

(тис.грн.)	2019	Відображене у складі чистого прибутку (збитку)	2020
<b>Відстрочені податкові активи/(зобов'язання)</b>			
Біологічні активи та сільськогосподарська продукція	32 172	(14 787)	17 385
Основні засоби	(476 150)	6 199	(469 951)
Нематеріальні активи	(2 123)	(276)	(2 399)
Банківські кредити	(20 768)	(708)	(21 476)
Торгова дебіторська заборгованість	62 960	41 568	104 528
Аванси отримані та інші поточні зобов'язання	5 202	(5 202)	-
<b>Відстрочені податкові активи / (зобов'язання), чисті</b>	<b>(398 707)</b>	<b>26 794</b>	<b>(371 913)</b>

Відстрочені податки станом на 31 грудня 2019 року включали:

(тис.грн.)	2018	Відображене у складі чистого прибутку (збитку)	2019
<b>Відстрочені податкові активи/(зобов'язання)</b>			
Біологічні активи та сільськогосподарська продукція	5 669	26 502	32 172
Основні засоби	(498 910)	22 760	(476 150)
Нематеріальні активи	(493)	(1 630)	(2 123)
Банківські кредити	(33 399)	12 631	(20 768)
Торгова дебіторська заборгованість	19 043	43 917	62 960
Аванси отримані та інші поточні зобов'язання	23 127	(17 925)	5 202
<b>Відстрочені податкові активи / (зобов'язання), чисті</b>	<b>(484 963)</b>	<b>86 255</b>	<b>(398 707)</b>

Сума та структура невизнаних відстрочених податкових активів за рік, який закінчився 31 грудня 2020 року наступна:

(тис.грн.)	2019	Зміни за рік	2020
Оподатковані збитки, які переносяться у майбутній періоду у податковому обліку	883 515	849 688	1 733 203
Поточні забезпечення	93 246	(3 349)	89 897
	976 761	846 339	1 823 100

Сума та структура невизнаних відстрочених податкових активів за рік, який закінчився 31 грудня 2019 року наступна:

(тис.грн.)	2018	Зміни за рік	2019
Оподатковані збитки, які переносяться у майбутній періоду у податковому обліку	655 301	228 214	883 515
Поточні забезпечення	61 314	31 932	93 246
	716 615	260 146	976 761

## 11. Основні засоби та нематеріальні активи

Зміни у складі основних засобів та нематеріальних активів за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року, були наступні:

(тис. грн.)	Будівлі та споруди	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Інші основні засоби	Незавершені капітальні вкладення	Основні засоби, всього	Нематеріальні активи
<b>Вартість на 1 січня</b>	2 693 807	400 989	75 303	22 434	358 429	<b>3 550 962</b>	14 077
<b>Переоцінена (первісна) вартість</b>							
Станом на 1 січня	2 822 478	542 693	94 554	43 644	358 429	<b>3 861 798</b>	18 440
Придбання та переміщення	16 333	13 023	424	2 978	(7 096)	<b>25 662</b>	1 676
Вибуття	(7 700)	(138)	(490)	(1 155)	(1 774)	<b>(11 257)</b>	(104)
Перекласифікація	-	-	-	(9 002)	-	<b>(9 002)</b>	-
Станом на 31 грудня	2 831 111	555 578	94 488	36 465	349 559	<b>3 867 201</b>	20 012
<b>Накопичений знос та зменшення корисності</b>							
Станом на 1 січня	(128 671)	(141 704)	(19 251)	(21 210)	-	<b>(310 836)</b>	(4 363)
Нарахований знос (амортизація)	(39 451)	(53 225)	(8 078)	(7 542)	-	<b>(108 296)</b>	(1 099)
Вибуття	393	109	138	209	-	<b>849</b>	10
Перекласифікація	-	-	-	8 844	-	<b>8 844</b>	-
Станом на 31 грудня	(167 729)	(194 820)	(27 191)	(19 699)	-	<b>(409 439)</b>	(5 452)
<b>Вартість на 31 грудня</b>	<b>2 663 382</b>	<b>360 758</b>	<b>67 297</b>	<b>16 766</b>	<b>349 559</b>	<b>3 457 762</b>	<b>14 560</b>

В 2020-му році були прийняті зміни в облікових політиках, в рядку перекласифікація вказані об'єкти 112 рахунку перекласифіковані в статтю виробничі запаси.

Зміни у складі основних засобів та нематеріальних активів за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року, відповідно:

(тис. грн.)	Будівлі та споруди	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Інші основні засоби	Незавершені капітальні вкладення	Основні засоби, всього	Нематеріальні активи
<b>Вартість на 1 січня</b>	2 728 552	404 910	70 642	26 768	394 020	<b>3 624 892</b>	7 910
<b>Переоцінена (первісна) вартість</b>							
Станом на 1 січня	2 823 251	491 938	82 339	41 287	394 020	<b>3 832 835</b>	10 895
Придбання та переміщення	23 370	33 821	9 140	1 407	(35 390)	<b>32 348</b>	7 666
Вибуття	(1 627)	(552)	(850)	(207)	(201)	<b>(3 437)</b>	-
Перекласифікація	(22 516)	17 486	3 925	1 157	-	<b>52</b>	(121)
Станом на 31 грудня	2 822 478	542 693	94 554	43 644	358 429	<b>3 861 798</b>	18 440
<b>Накопичений знос та зменшення корисності</b>							
Станом на 1 січня	(94 699)	(87 028)	(11 697)	(14 518)	-	<b>(207 942)</b>	(2 985)
Нарахований знос (амортизація)	(38 806)	(51 200)	(7 199)	(5 977)	-	<b>(103 182)</b>	(1 488)
Вибуття	55	141	173	94	-	<b>463</b>	-
Перекласифікація	4 779	(3 617)	(528)	(809)	-	<b>(175)</b>	110
Станом на 31 грудня	(128 671)	(141 704)	(19 251)	(21 210)	-	<b>(310 836)</b>	(4 363)
<b>Вартість на 31 грудня</b>	<b>2 693 807</b>	<b>400 989</b>	<b>75 303</b>	<b>22 434</b>	<b>358 429</b>	<b>3 550 962</b>	<b>14 077</b>

Придбання основних засобів складаються тільки з нових закупівель. Незавершені капітальні інвестиції включають передоплати за основні засоби та вартість активів вже придбаних, але ще не введених до експлуатації станом на дату балансу. Компанія не має орендованих активів. Витрати на знос (амортизацію) активів включені до собівартості реалізації, адміністративних витрат та витрат на збит.

Основні засоби Товариства оцінюються за справедливою вартістю з вихідними даними 3-го рівня ієархії справедливої вартості. Остання незалежна оцінка вартості основних засобів була проведена незалежним оцінювачем станом на 30 вересня 2016 року із визначенням залишкової вартості їх заміщення, ринкової вартості майна та вартості ліквідації майна згідно з Міжнародними стандартами оцінки та законодавством України.

Якби Товариство обліковувало основні засоби за первісною вартістю, то балансова вартість станом на 31 грудня 2020 року була б представлена наступним чином:

(тис. грн.)	Будівлі та споруди	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Інші основні засоби	Незавершені капітальні вкладення	Основні засоби, всього
<b>Вартість на 1 січня</b>	<b>531 537</b>	<b>49 131</b>	<b>22 345</b>	<b>1 237</b>	<b>89 890</b>	<b>694 140</b>
<b>Переоцінена (первісна) вартість</b>						
Станом на 1 січня	659 572	184 143	41 334	9 477	89 890	984 416
Придбання та переміщення	23 370	33 821	9 140	1 407	(35 390)	32 348
Вибуття	(6 706)	(60)	-	(387)	-	(7 154)
Станом на 31 грудня	676 236	217 904	50 474	10 497	54 500	1 009 610
<b>Накопичений знос та зменшення корисності</b>						
Станом на 1 січня	(128 035)	(135 012)	(18 989)	(8 240)	-	(290 276)
Нарахований знос (амортизація)	(10 455)	(35 493)	(11 610)	(963)	0	(58 520)
Вибуття	45	936	0	325	0	1 306
Станом на 31 грудня	(138 445)	(169 569)	(30 599)	(8 878)	0	(347 490)
<b>Вартість на 31 грудня</b>	<b>537 790</b>	<b>48 335</b>	<b>19 875</b>	<b>1 619</b>	<b>54 500</b>	<b>662 120</b>

Якби Товариство обліковувало основні засоби за первісною вартістю, то балансова вартість станом на 31 грудня 2019 року була б представлена наступним чином:

(тис. грн.)	Будівлі та споруди	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Інші основні засоби	Незавершені капітальні вкладення	Основні засоби, всього
<b>Вартість на 1 січня</b>	<b>519 018</b>	<b>33 343</b>	<b>17 002</b>	-	<b>125 643</b>	<b>695 006</b>
<b>Переоцінена (первісна) вартість</b>						
Станом на 1 січня	637 913	150 874	33 044	8 278	125 643	955 752
Придбання та переміщення	23 286	33 821	9 140	1 406	(35 552)	32 101
Вибуття	(1 627)	(552)	(850)	(207)	(201)	(3 437)
Станом на 31 грудня	659 572	184 143	41 334	9 477	89 890	984 416
<b>Накопичений знос та зменшення корисності</b>						
Станом на 1 січня	(118 895)	(117 531)	(16 042)	(8 278)	-	(260 746)
Нарахований знос (амортизація)	(9 195)	(17 622)	(3 120)	(56)	-	(29 993)
Вибуття	55	141	173	94	-	463
Станом на 31 грудня	(128 035)	(135 012)	(18 989)	(8 240)	-	(290 276)
<b>Вартість на 31 грудня</b>	<b>531 537</b>	<b>49 131</b>	<b>22 345</b>	<b>1 237</b>	<b>89 890</b>	<b>694 140</b>

Станом на 31 грудня 2020 року по об'єктам нерухомого майна (будівлям та спорудам) 37 цілісно-майнових комплексів вартість яких складає близько 74% від загальної вартості основних засобів, що були передані Товариству у якості внеску до статутного капіталу, право власності є незареєстрованим за Товариством або було передано до держави. Це відбулося внаслідок судових позовів органів прокуратури про визнання недійсними

свідоцтв про право власності в зв'язку з тим, що відсутні чіткі законодавчі положення щодо визначення правового режиму майна акціонерних товариств, 100% акцій яких перебуває у державній власності.

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, проте не можуть бути використані як забезпечення зобов'язань Товариства за своїми боргами. На момент випуску цієї звітності Товариство очікує прийняття рішення органом управління Товариством стосовно правового стану переданого майна. До складу нематеріальних активів включається вартість програмного забезпечення з залишковим строком амортизації 3 роки (станом на 31 грудня 2018 року: 4 роки).

## 12. Запаси

Станом на 31 грудня запаси включали:

(тис. грн.)	2020	2019
Товари (1)	3 269 973	2 716 600
Виробничі запаси	554 672	692 553
Незавершене виробництво	51 371	45 563
Готова продукція	6 858	32 545
<b>На 31 грудня</b>	<b>3 882 874</b>	<b>3 487 261</b>

(1) Станом на 31 грудня товари включали:

(тис. грн.)	2020	2019
Кукурудза	2 619 602	1 813 140
Пшениця	563 343	599 122
Ячмінь	47 506	53 289
Інші	39 522	251 049
<b>На 31 грудня</b>	<b>3 269 973</b>	<b>2 716 600</b>

Витрати від проведення уцінки запасів відображені у складі інших операційних витрат на суму 18 721 тис. грн. (за активами, відшкодування вартості яких є сумнівним внаслідок нестач та судових спорів з контрагентами-зберігачами).

## 13. Біологічні активи

Поточні біологічні активи переважно включають посіви озимої пшениці. Аналіз змін вартості поточних біологічних активів за роки, що закінчилися 31 грудня 2020 та 2019 року:

(тис. грн.)	2020	2019
<b>На 1 січня</b>	<b>26 410</b>	<b>21 112</b>
Витрати, понесені протягом періоду	66 147	74 638
Прибуток від первісного визнання біологічних активів	22 272	1 729
Урожай, зібраний протягом періоду	(72 469)	(71 069)
<b>На 31 грудня</b>	<b>42 360</b>	<b>26 410</b>

Валовий обсяг зібраної сільськогосподарської продукції за звітні роки:

(тонн)	2020	2019
Пшениця	6 910	7 583
Ячмінь	1 625	3 287
Інше	4 242	4 184
<b>Разом</b>	<b>12 777</b>	<b>15 054</b>

#### 14. Торгівельна та інша дебіторська заборгованість

Станом на 31 грудня 2020 року торгова та інша дебіторська заборгованість включала:

(тис.грн.)	Дебіторська заборгованість за видами					
	з покупцями	за податками	за авансами постачальникам	за нарахованими доходами	інших дебіторів	ВСЬОГО
Дебіторська заборгованість, брутто	3 865 440	1 621 346	603 619	33 434	4 174	6 128 013
Заборгованість, що оцінюється індивідуально	-	1 621 346	603 619	33 434	-	2 258 398
в т.ч. сумнівна до повернення	-	(155 298)	(599 021)	-	-	(754 319)
Заборгованість, що оцінюється сукупно	3 865 440	-	-	-	4 174	3 869 614
- строк оплати якої ще не наступив	424 634	-	-	-	4 174	428 808
- прострочена до 30 днів	26 694	-	-	-	-	26 694
- прострочена від 31 до 90 днів	8 099	-	-	-	-	8 099
- прострочена від 91 до 180 днів	6 546	-	-	-	-	6 546
- прострочена від 181 днів до 1 року	11 683	-	-	-	-	11 683
- прострочена понад 1 рік	3 387 784	-	-	-	-	3 387 784
Резерв під очікувані кредитні збитки	(3 407 177)	-	-	-	-	(3 407 177)
Дебіторська заборгованість, нетто	458 264	1 466 048	4 598	33 434	4 174	1 966 518

Станом на 31 грудня 2019 року торгова та інша дебіторська заборгованість включала:

(тис.грн.)	Дебіторська заборгованість за видами					
	з покупцями	за податками	за авансами постачальникам	за нарахованими доходами	інших дебіторів	ВСЬОГО
Дебіторська заборгованість, брутто	3 420 249	1 523 388	693 830	86 473	2 307	5 726 247
Заборгованість, що оцінюється індивідуально	-	1 523 388	693 830	86 473	-	2 303 691
в т.ч. сумнівна до повернення	-	(164 883)	(587 922)	-	-	(752 805)
Заборгованість, що оцінюється сукупно	3 420 250	-	-	-	2 307	3 422 557
- строк оплати якої ще не наступив	529 641	-	-	-	1 884	531 525
- прострочена до 30 днів	35 105	-	-	-	214	35 319
- прострочена від 31 до 90 днів	1 269	-	-	-	4	1 273
- прострочена від 91 до 180 днів	2 403	-	-	-	-	2 403
- прострочена від 181 днів до 1 року	2 242	-	-	-	-	2 242
- прострочена понад 1 рік	2 849 590	-	-	-	205	2 849 795
Резерв під очікувані кредитні збитки	(2 835 416)	-	-	-	-	(2 835 416)
Дебіторська заборгованість, нетто	584 833	1 358 505	105 908	86 473	2 307	2 138 026

Товариство 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 дебіторської заборгованості.

Для оцінки очікуваних кредитних збитків торгівельна 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 2020 та 2019 року відповідно, і аналогічних історичних кредитних збитках, понесених за цей період. Товариство також проводить аналіз дебіторської заборгованості на предмет знецінення на індивідуальній основі беручи до уваги наявні судові справи з контрагентами, негативну інформацію із зовнішніх джерел та інше.

Станом на 31 грудня 2020 року оціночний резерв під кредитні збитки щодо торгової та іншої дебіторської заборгованості визначається відповідно до матриці резервів та на індивідуальній основі, представленої в таблиці нижче. Матриця резервів заснована на кількості днів прострочення активу:

(тис. грн.)	Балансова вартість на 31.12.2020	Резерв під очікувані кредитні збитки на 31.12.2020	% ОКЗ
- строк оплати якої ще не наступив	428 808	7 724	1,8%
- прострочена до 30 днів	26 694	1 682	6,3%
- прострочена від 31 до 90 днів	8 099	2 859	35,3%
- прострочена від 91 до 180 днів	6 546	2 704	41,3%
- прострочена від 181 днів до 1 року	11 683	4 424	37,9%
- прострочена понад 1 рік	3 387 784	3 387 784	100,0%
<b>Всього торгова та інша дебіторська заборгованість, брутто</b>	<b>3 869 614</b>	-	-
<b>Резерв під очікувані кредитні збитки</b>	-	<b>3 407 177</b>	-
<b>Дебіторська заборгованість, нетто</b>	<b>462 437</b>	-	-

Станом на 31 грудня 2019 р. оціночний резерв під кредитні збитки на 31 грудня 2019 року щодо торгової та іншої дебіторської заборгованості представлений нижче:

(тис. грн.)	Балансова вартість на 31.12.2019	Резерв під очікувані кредитні збитки на 31.12.2019	% ОКЗ
- строк оплати якої ще не наступив	531 525	8 386	2%
- прострочена до 30 днів	35 319	27	0%
- прострочена від 31 до 90 днів	1 273	607	48%
- прострочена від 91 до 180 днів	2 403	1 270	53%
- прострочена від 181 днів до 1 року	2 242	803	36%
- прострочена понад 1 рік	2 849 795	2 824 323	99%
<b>Всього торгова та інша дебіторська заборгованість, брутто</b>	<b>3 422 557</b>	-	-
<b>Резерв під очікувані кредитні збитки</b>	-	<b>2 835 416</b>	-
<b>Дебіторська заборгованість, нетто</b>	<b>587 141</b>	-	-

За розрахунками із державними органами, банками та постачальниками, від яких отримані забезпечення, очікувані кредитні ризики під заборгованість оцінені індивідуально.

Забезпечення отримані включають товарні аграрні розписки (забезпечення майбутнього врожаю) за форвардними угодами поставки сільськогосподарської продукції (для авансів постачальникам) та договірне притримання 20% оплати постачальникам до моменту надання постачальником податкового кредиту з ПДВ за операціями поставки сільськогосподарської продукції.

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 2020 року.

	Дебіторська заборгованість за видами		
	з покупцями	інших дебіторів	ВСЬОГО
На 1 січня	2 835 416	-	2 835 416
Перерахунок на курсові різниці	537 209	-	537 209
Використано резерв	(127)	-	(127)
Створено (зменшено) резерв	34 679	-	34 679
На 31 грудня	3 407 177	-	3 407 177

У таблиці нижче пояснюються зміни щодо оціночного резерву під кредитні збитки для торгової та іншої дебіторської заборгованості, які виникли у році, що закінчився 31 грудня 2019 року.

	Дебіторська заборгованість за видами		
	з покупцями	інших дебіторів	ВСЬОГО
На 1 січня	3 233 329	-	3 822 802
Перерахунок на курсові різниці	(461 292)	-	(461 306)
Використано резерв	(67)	-	(1 635)
Створено (зменшено) резерв	63 446	-	228 360
На 31 грудня	2 835 416	-	3 588 221

## 15. Гроші, їх еквіваленти та фінансові інвестиції

Поточні фінансові інвестиції включають грошові кошти у сумі 4 241 190 тис. грн або 150 000 тис. доларів США, які розміщено на депозитних рахунках в українському банку під річну ставку 4,15% на строк понад 3 місяці (на 31 грудня 2019 року: 4 737 240 тис. грн або 200 000 тис. доларів США. під 4,15% річних).

Станом на 31 грудня 2020 року та 31 грудня 2019 року грошові кошти та їх еквіваленти включали:

(тис. грн.)	31.12.2020	31.12.2019
Грошові кошти в банках та касі	2 238 294	6 360 926
Грошові кошти у дорозі	-	39
Короткострокові депозити зі строком погашення до трьох місяців	-	402 665
	2 238 294	6 763 630

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

(тис. грн.)	31.12.2020	31.12.2019
Українська гривня	911 879	76 272
Долар США	1 326 415	6 686 764
Євро	-	594
	2 238 294	6 763 630

Станом на 31 грудня 2020 року 5 567 605 тис. грн або 196 911 тис. доларів США (на 31 грудня 2019 року 10 598 343 тис. грн або 447 448 тис. доларів США) фінансових інвестицій та грошових коштів знаходилися у заставі відповідно до умов кредитного договору з Експортно-імпортним банком Китаю.

## 16. Кредити банків

Станом на 31 грудня 2020 та 2019 року кредити та позики включали:

(у тис.грн. або дол.США)	Термін погашення	Ставка, %	31.12.2020		31.12.2019	
			UAH'000	USD'000	UAH'000	USD'000
Забезпечений кредит іноземного банку	2027	5,12%	29 688 330	1 050 000	28 423 440	1 200 000
Поточна частина довгострокового боргу			(4 241 190)	(150 000)	(3 552 930)	(150 000)
Витрати по залученню кредиту			(119 311)	(4 220)	(115 375)	(4 871)
<b>Довгостроковий борг, всього</b>			<b>25 327 829</b>	<b>895 780</b>	<b>24 755 135</b>	<b>1 045 129</b>
Поточна частина довгострокового боргу			4 241 190	150 000	3 552 930	150 000
Нараховані проценти за кредитом			654 917	23 163	864 212	36 486
<b>Короткостроковий борг, всього</b>			<b>4 896 107</b>	<b>173 163</b>	<b>4 417 142</b>	<b>186 486</b>

Кредит забезпечений державною гарантією України відповідно до постанови Кабінету Міністрів України від 13 серпня 2012 року «Питання надання у 2012 році державних гарантій для фінансування проектів у сфері сільського господарства», що надана для забезпечення виконання зобов'язань за запозиченнями. Витрати по залученню кредиту включають встановлену плату за надання державної гарантії в розмірі 0,01 відсотка щорічно від обсягу запозичення.

Гарантійна угода між Кабінетом Міністрів України та Ексімбанком Китаю відносно Кредитного договору BLA201209 передбачає що Гарант безумовно та безвідклично гарантує Кредитору вчасне виконання Позичальником всіх платіжних зобовязань Позичальника за Кредитним договором та бере на себе зобов'язання перед Кредитором, щодо того, що у разі якщо Позичальник будь-коли не сплачує чи не сплатить будь-яку суму, належну до сплати за будь-яким Кредитним договором, та визначеному у будь-якому Кредитному договорі способом (у строк належний до сплати, досрочно чи іншим чином), Гарант повинен сплатити цю суму так, ніби він є основним боржником, не пізніше 20 (двадцяти) Робочих днів від отримання письмової вимоги від Кредитора. Непогашена сума за Кредитним договором BLA201209 станом на 31.12.2020 року становить 1,050 млрд дол США (на 31 грудня 2019 року: 1,2 млрд. доларів США).

Гарантійна угода між КМУ та Ексімбанку Китаю відносно Кредитного договору BLA201210 передбачає що Гарант безумовно та безвідклично гарантує Кредитору вчасне виконання Позичальником всіх платіжних зобовязань Позичальника за Кредитним договором та бере на себе зобов'язання перед Кредитором щодо того що у разі якщо Позичальник будь-коли не сплачує чи не сплатить будь-яку суму, належну до сплати за будь-яким Кредитним договором, та визначеному у будь-якому Кредитному договорі способом (у строк належний до сплати, досрочно чи іншим чином), Гарант повинен сплатити цю суму так, ніби він є основним боржником, не пізніше 20 (двадцяти) Робочих днів від отримання письмової вимоги від Кредитора.

Сума за Кредитний договір BLA201210 станом на 31.12.2020 року становить 1,5 млрд дол США. Кредитний договір BLA201210 не є розкритим, кошти згідно Кредитного договору BLA201210 на поточні рахунки АТ «ДПЗКУ» не надходили.

### 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.

(тис.грн.)	На 31 грудня 2019 року	Чистий рух коштів, отриманих (сплачених) від фінансової діяльності	Курсові різниці при перерахунку у валюту подання	Інші зміни	На 31 грудня 2020 року
Забезпечені банківські кредити від іноземних банків	28 308 065	(3 870 998)	5 135 888	(3 936)	29 569 019

(тис.грн.)	На 31 грудня 2018 року	Чистий рух коштів, отриманих (сплачених) від фінансової діяльності	Курсові різниці при перерахунку у валюту подання	Інші зміни	На 31 грудня 2019 року
Забезпечені банківські кредити від іноземних банків	37 193 608	(4 054 774)	(4 900 942)	70 173	28 308 065

## 17. Поточні забезпечення

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

(тис.грн.)	Резерв під сплату штрафних санкцій	Резерв виплат за іншими судовими спорами	Всього
<b>На 31 грудня 2017 року (перераховано)</b>	<b>340 631</b>	-	<b>340 631</b>
Нараховано за рік	-	-	-
Використано	-	-	-
<b>На 31 грудня 2018 року</b>	<b>340 631</b>	-	<b>340 631</b>
Нараховано за рік	131 534	47 565	179 099
Використано	-	(1 692)	(1 692)
<b>На 31 грудня 2019 року</b>	<b>472 165</b>	<b>45 873</b>	<b>518 038</b>
Нараховано за рік	-	4 185	4 185
Використано	-	(22 794)	(22 794)
<b>На 31 грудня 2020 року</b>	<b>472 165</b>	<b>27 264</b>	<b>499 429</b>

Станом на 31 грудня 2020 року поточні забезпечення в сумі 472 165 тис. грн включають забезпечення під сплату штрафних санкцій за порушення строків повернення валютної виручки на строк більш ніж 90 календарних днів від дати оформлення вантажної митної декларації (експорту) протягом 2013-2015р.р. по контрактах на постачання зернових відповідно до законодавства України, що зараз є предметом судових розглядів. Збільшення суми забезпечення відбулося внаслідок перегляду оцінки щодо ймовірності успішності розгляду судових спорів. Інші забезпечення в сумі 27 264 тис. грн включають забезпечення під інші судові розгляди з контрагентами Товариства, а також забезпечення під суму умовного ПДВ, який було нараховано при розрахунку знецінення запасів (Прим. 5).

## 18. Майбутні та умовні зобов'язання

### Середовище оперування

Діяльність Товариства здійснюється в Україні. Політична та економічна ситуація в Україні в останні роки нестабільна, її притаманні особливості ринку, що розвивається. Внаслідок цього, здійснення діяльності в країні пов'язане з ризиками, що є нетиповими для інших країн.

Збройний конфлікт в окремих частинах Луганської та Донецької областей, що почався навесні 2014 року, не закінчений; частини Донецької та Луганської областей залишаються під контролем самопроголошених республік, і українська влада в даний час не має можливості повною мірою забезпечити застосування українського законодавства на території даних областей. У березні 2014 року ряд подій в Криму привів до приєднання Республіки Крим до Російської Федерації, яке не було визнано Україною та багатьма іншими країнами. Дані події спричинила істотне погіршення відносин між Україною і Російською Федерацією, а також привела до падіння валового внутрішнього продукту, доходів населення та інших негативних економічних наслідків.

Починаючи з 2016 року реальний ВВП почав зростати, досягши 3,2% у річному обчисленні за 2019 рік. У 2020 році через спалас та широке поширення у світі епідемії COVID-19, а також наступне запровадження карантинних та обмежувальних заходів урядом України, урядами інших держав – торговельних партнерів України, реальний ВВП України зазнав чергового спаду на 4,2%.

Також після стабілізації курсу гривні до іноземних валют упродовж 2017-2019 року, в 2020 році національна валюта України девальвувала на 19,3% відносно долара та на 31,5% відносно євро.

При цьому рівень інфляції вдалось утримати упродовж 2020 року практично на рівні попереднього року - 5,0% (у 2019 році – 4,1%) . З метою стимулювання кредитування економіки НБУ кілька разів протягом року приймав рішення про зниження облікової ставки з 13,5% на початок року до 6% на 31 грудня 2020 року (18% на початок 2019 року), наслідком чого стало суттєве здешевлення кредитів для бізнесу в Україні. Станом на дату затвердження цієї звітності облікова ставка НБУ була скоригована до 7,5%.

Чинниками, що зумовили падіння ВВП, виступили запроваджені карантинними заходами обмеження руху громадського транспорту, залізничного, авіаційного та автобусного сполучення між населеними пунктами та тимчасові заборони переміщення через державний кордон, призупинення діяльності закладів освіти, культури, громадського харчування та дозвілля тощо, що суттєво ускладнює ведення бізнесу в Україні на період дії карантину, а зменшення ділової активності призвело до скорочення податкових надходжень при зростанні бюджетних витрат.

І хоча обмежувальні заходи не мають прямого впливу на господарську діяльність Товариства, суттєво зростає ризик неплатежів та дефолтів у розрахунках з фінансовими партнерами Товариства.

Подальша стабілізація економічної та політичної ситуації значною мірою залежить від успішних зусиль і українського уряду, і урядів іноземних фінансових партнерів України у боротьбі з поширенням коронавірусної інфекції та подоланням її економічних наслідків. Але в даний час важко передбачити як розвиватимуться подальші економічні, соціальні та політичні події в Україні та світі.

Хоча управлінський персонал вважає, що він вживає належних заходів на підтримку стабільної діяльності Товариства, необхідних за існуючих обставин, подальша нестабільність умов здійснення діяльності може спричинити негативний вплив на результати діяльності та фінансовий стан Товариства, характер та наслідки якого на поточний момент визначити неможливо. Ця фінансова звітність відображає поточну оцінку управлінського персоналу щодо впливу умов здійснення діяльності в Україні на операційну діяльність та фінансовий стан Компанії. Майбутні умови здійснення діяльності можуть відрізнятися від оцінки управлінського персоналу.

#### **Вплив держави на діяльність Товариства**

Держава у особі Міністерства економічного розвитку та торгівлі України, є одноосібним власником Товариства. Міністерство контролює операції Товариства одноосібно або шляхом участі у Наглядовій Раді, а також через призначення голови Правління та його заступників.

#### **Зобов'язання щодо постачання за угодою з ССЕС**

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 після 1 липня 2017, має складати не менше ніж 5,17 мільйони метричних тон і не більше 6 мільйонів метричних тон на рік. Товариство має надавати пріоритет щодо виконання щорічних поставок зернових ССЕС з урахуванням щорічних експортних можливостей/експортної частини зернових України. У відповідності до Генерального договору та Додаткової угоди № 3, укладеної у 2015 році, ССЕС має право на спеціальну знижку/пільгову маржу, яка застосовується до ринкової ціни у сумі 5 доларів США на кожну метричну тону у випадку укладення прямих контрактів між Товариством та ССЕС.

За 2020 рік Товариство здійснило постачання зернових культур на користь ССЕС у обсязі 210 000 тон (згідно коносаментів) при наданих пропозиціях у кількості 5 704 650 тон (у 2019: 751 178 та 5 203 100).

У випадку якщо Товариство не зможе поставити щорічний мінімальний обсяг по контракту, ССЕС матиме право повідомити про це Ексімбанк Китаю, щоб він в свою чергу відкоригував суму надання кредитів відповідно до відношення суми кредиту (1,5 млрд. доларів США) до фактичної щорічної поставки зернових, затверджених у кредитному договорі.

Станом на 31 грудня 2020 року ССЕС подало позиви до міжнародного арбітражу ГАФТА щодо невиконання Товариством умов Договору, зокрема про:

- невиконання зобов'язань за поставками сільськогосподарської продукції у 2017, 2016, 2015 і 2014 рр.;
- неврахування Товариством 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 завищенння 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 81 885 тис.дол. США (2 315 266 тис. грн. за курсом НБУ станом на 31.12.2019р.) плюс 4% річних складних відсотків (до 14 253 тис.дол.США або 402 998 тис.грн.).

Товариство, зі свого боку, вважає, що ймовірний результат розгляду апеляційної скарги є зменшення розміру компенсації збитків, які підлягають стягненню з АТ «ДПЗКУ» на користь ССЕС, до 19 000 000,00 доларів США з огляду на таке:

- ССЕС неналежним чином виконує і помилково та однобічно тлумачить умови Договору, що унеможливило виконання узгоджених обсягів поставок зернових культур Товариством;
- порушення строків відповіді на пропозиції Товариства - ССЕС не надавало своєчасно (протягом 24 годин з моменту отримання) однозначно відповіді на пропозиції Товариства, тим самим унеможливлювала подальше належне виконання умов Генеральної угоди загалом;
- 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 Товариством та ССЕС.

Товариство оцінює, що існує певна ймовірність звернення ССЕС з аналогічними позовами щодо компенсації збитків у зв'язку з невиконанням поставок за 2018-2020 роки. Проте Товариство оцінює ймовірність задоволення таких позовів як середню, оскільки невиконання об'єму поставок за такі періоди було 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 2020 року Товариство не визнало будь-які забезпечення щодо таких претензій ССЕС, оскільки подія вибуття економічних ресурсів оцінюється як малоймовірна.

#### **Інші зобов'язання щодо постачання зернових культур**

Станом на 31 грудня 2020 року Товариство не має зобов'язання щодо постачання зернових культур (на 31 грудня 2019 року: 225 тис. м/тон ячменю, 696 тис. м/тон кукурудзи, 347 тис. м/тон пшениці, 2 тис.тон рапсу).

#### **Зобов'язання з закупівлі зернових культур**

Станом на 31 грудня 2020 р. Товариство має контрактні зобов'язання з придбання зернових культур майбутнього врожаю у українських сільськогосподарських виробників, в тому числі 718,814 м/тон кукурудзи 3 класу орієнтовною вартістю 2 156 442 грн (в т.ч. ПДВ 20%). Товариством внесена попередня оплата сільгоспвиробникам у сумі 2 280 тис.грн. (в т.ч. ПДВ 20%). Станом на 31 грудня 2019р. такі зобов'язання складали 40 815 м/тон пшениці 3 класу та 7 625 м/тон ячменю орієнтовною вартістю 174 384 тис.грн., а попередня оплата – 105 703 тис. грн. (в т.ч. ПДВ 20%).

#### **Податкові ризики**

Для української системи оподаткування характерним є наявність численних податків та законодавства, яке часто змінюється, що може застосовуватися ретроспективно, мати різні тлумачення, а в деяких випадках є суперечливим. Податкові декларації підлягають перевірці з боку різних органів влади, які згідно з законодавством мають право застосовувати суворі штрафні санкції, а також стягувати пеню. Податковий рік

залишається відкритим для перевірки податковими органами протягом 3 наступних календарних років для звичайних податкових декларацій і протягом 7 наступних календарних років для перевірок з питань трансфертного ціноутворення, однак за певних обставин податковий рік може залишатися відкритим ще довше, в тому числі у разі уточнення показників податкової звітності внаслідок самостійно виявлених помилок.

Правила трансфертного ціноутворення застосовуються до транскордонних операцій між пов'язаними сторонами, а також до деяких транскордонних операцій між незалежними сторонами, як це визначено в Податковому кодексі України (і щодо яких встановлено досить низький поріг цінового контролю). Ці правила трансфертного ціноутворення передбачають зобов'язання платників податків готовати та подавати документацію про трансфертне ціноутворення щодо контролюваних операцій, та визначають засади та механізми донарахування додаткових податків та процентів у разі, якщо ціни в контролюваних операціях відрізняються від ринкового рівня. Законодавство про трансфертне ціноутворення, що застосовується в Україні з 1 вересня 2013 року із наступними змінами і доповненнями, наближають місцеві правила трансфертного ціноутворення до керівних принципів ОЕСР, але створюють суттєві невизначеності у галузі практичного застосування податкового законодавства за певних обставин. До того ж, інколи податкові органи можуть оспорювати витрати за деякими транзакціями на підставі концепції їх економічної доцільності («ділової мети» або «необґрунтованої податкової вигоди»).

Ці обставини створюють набагато серйозніші податкові ризики в Україні, ніж ризики, які є типовими для країн з більш розвиненими системами оподаткування. Виходячи з власного тлумачення податкового законодавства, офіційних рішень та рішень судів, Товариство вважає, що податкові зобов'язання були належним чином відображені в обліку. Однак контролюючи органи можуть мати інше тлумачення, і, якщо вони зможуть довести обґрунтованість своїх тлумачень, що додаткові витрати можуть суттєво перевищити визнані зобов'язання та створені забезпечення на звітну дату, що може мати суттєвий вплив на результати діяльності, фінансовий стан та грошові кошти Компанії за певний звітний період.

Беручи до уваги труднощі з оцінкою зобов'язань, пов'язаних з податковими питаннями через невизначеність щодо сум та строків майбутніх витрат, в цій фінансовій звітності не було визнано забезпечень за потенційними штрафами та іншими донарахуваннями, пов'язаними з оподаткуванням.

#### **Спори з податковими органами**

Станом на 31 грудня 2020 року Товариство брало участь у судових справах з податковими органами з оскарження донарахувань на загальну суму 749 193 тис. грн. (31 грудня 2019: 1 050 946 тис. грн.), в тому числі з податку на прибуток – 206 317 тис. грн. основної суми та 15 807 тис. грн. штрафів, з ПДВ – 484 338 тис. грн. основної суми та 42 731 тис. грн. штрафів. Здебільшого, судові позови пов'язані з результатами податкових перевірок за попередні періоди, зокрема з відшкодування ПДВ.

Керівництво Товариства оцінює ризик вибуття грошових ресурсів внаслідок узгодження даних протиріч з податковими органами як середній, відповідно резерви не були відображені у фінансовій звітності по відношенню до цих судових справ. Водночас, дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом за ПДВ була відображена у фінансовій звітності із врахуванням зменшення її корисності на 155 298 тис. грн. внаслідок таких спорів (див. Примітку 14).

Також Товариство брало участь у судових справах відносно порушення валутного законодавства, а саме за порушення строків повернення валютної виручки на строк більш ніж 90 календарних днів від дати оформлення вантажної митної декларації (експорту) протягом 2013-2015 р.р. по контрактах на постачання зернових відповідно до законодавства України. Станом на 31 грудня 2020 року умовні зобов'язання за такими судовими справами складаються 75 500 тис. грн.

#### **Пенсійні програми із визначеною виплатою**

Відповідно до колективного договору з працівниками Товариство сплачує працівникам певні разові виплати працівникам, які виходять на пенсію, та по досягненні певного віку. Товариство також 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.

Суми таких виплат залежать від стажу роботи працівника та багатьох інших факторів. Через те, що неможливо достовірно оцінити суми таких зобов'язань Товариство не відображає у фінансовій звітності забезпечення, пов'язані з такими виплатами.

## 19. Фінансові інструменти та фінансові ризики

Станом на 31 грудня 2020 року та 31 грудня 2019 року справедлива вартість всіх фінансових активів та зобов'язань оцінена як вартість, що несуттєво відрізняється від їх балансової вартості.

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

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.

### Ризик ліквідності та рефінансування

Основним джерелом коштів Товариства є банківські кредити, кредиторська заборгованість та надходження від операційної діяльності. Станом на 31 грудня 2020 року поточні активи Товариства перевищували її поточні зобов'язання на 6 750 427 тис. грн. (31 грудня 2019 року: 11 966 401 тис. грн).

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.

Структура фінансових зобов'язань Товариства на 31 грудня 2020 року за термінами погашення на основі договірних недисконтованих платежів представлена у таблиці:

(тис. грн.)	За вимогою	Кредиторська заборгованість за термінами погашення					
		до 90 днів	90-180 днів	180-365 днів	1-2 роки	понад 3 роки	РАЗОМ
Довгострокові кредити	-	-	-	-	5 439 250	24 073 974	29 513 224
Поточна кредиторська заборгованість	-	2 995 052	-	2 791 986	-	-	5 787 038
за довгостроковими зобов'язаннями	-	2 855 549	-	2 791 986	-	-	5 647 535
за товари, роботи, послуги	-	139 503	-	-	-	-	139 503
Інші поточні зобов'язання	-	-	-	-	-	-	-
<b>ВСЬОГО</b>	<b>-</b>	<b>2 995 052</b>	<b>-</b>	<b>2 791 986</b>	<b>5 439 250</b>	<b>24 073 974</b>	<b>35 300 262</b>

Структура фінансових зобов'язань Товариства на 31 грудня 2019 року за термінами погашення на основі договірних недисконтованих платежів представлена у таблиці:

(тис. грн.)	За вимогою	Кредиторська заборгованість за термінами погашення					
		до 90 днів	90-180 днів	180-365 днів	1-2 роки	понад 3 роки	РАЗОМ
Довгострокові кредити	-	-	-	-	5 629 211	29 035 043	34 664 254
Поточна кредиторська заборгованість	-	2 810 095	-	2 803 938	-	-	5 614 033
за довгостроковими зобов'язаннями	-	2 640 677	-	2 803 938	-	-	5 444 615
за товари, роботи, послуги	-	169 418	-	-	-	-	169 418
Інші поточні зобов'язання	-	22 091	-	-	-	-	22 091
<b>ВСЬОГО</b>	<b>-</b>	<b>2 832 186</b>	<b>-</b>	<b>2 803 938</b>	<b>5 629 211</b>	<b>29 035 043</b>	<b>40 300 378</b>

### Валютний ризик

Товариство підпадає під вплив валютного ризику в тій мірі, в якій існуватиме різниця між валютами отримання кредиту та експортної виручки (переважно долари США) та функціональною валютою (українська гривня). Товариство у звітному періоді не здійснювала операцій з метою хеджування зазначених валютних ризиків.

Балансова вартість фінансових інструментів Товариства, виражених в іноземних валютах, що підверджена валютному ризику, наведена у таблиці:

(тис.грн.)	31.12.2020	31.12.2019
Довгострокові фінансові інвестиції	-	-
Поточні фінансові інвестиції	4 241 190	4 737 240
Дебіторська заборгованість покупців	394 254	475 953
Дебіторська заборгованість за відсотками	32 731	86 473
Гроші та їх еквіваленти	1 326 415	6 686 764
<b>Фінансові активи, разом</b>	<b>5 994 590</b>	<b>11 986 430</b>
Довгострокові кредити	25 327 819	24 755 135
Поточна частина кредитів	4 896 107	4 417 142
Кредиторська заборгованість постачальників	1 275	406
Інші поточні зобов'язання	-	22 091
<b>Фінансові зобов'язання, разом</b>	<b>30 225 201</b>	<b>29 194 774</b>
Фінансові зобов'язання, нетто	24 230 611	17 208 344

Чутливість фінансових результатів діяльності до зміни курсу долару США характеризується наступним:

(тис.грн.)	31.12.2020		31.12.2019		Вплив на капітал
	Зміна курсу, %	Вплив на прибуток до оподаткування	Вплив на капітал	Вплив на прибуток до оподаткування	
Грн. / Дол.США	+10%	2 423 061	2 423 061	1 720 834	1 720 834

#### Процентний ризик

Товариство підпадає під вплив процентного ризику в зв'язку з наявністю кредиту з плаваючою процентною ставкою. У наведеній нижче таблиці представлена чутливість прибутку до оподаткування та капіталу Товариства до можливої зміни процентних ставок (при постійному значенні всіх інших змінних):

(тис.грн.)	Зміна, базисних пунктів	31.12.2020		31.12.2019	
		Вплив на прибуток до оподаткування	Вплив на капітал	Вплив на прибуток до оподаткування	Вплив на капітал
Ставка LIBOR 6M	+150	(273 645)	(224 389)	(465 072)	(381 359)
	-125	228 038	186 991	411 783	337 662

#### Кредитний ризик

Кредитний ризик виникає внаслідок того, що контрагенти, які беруть участь у операціях з Товариством, можуть не виконувати свої зобов'язання, що призводить до фінансових збитків Компанії. Кредитний ризик відноситься до операційних активів, якими управляє Товариство (наприклад, дебіторська заборгованість покупців) та до деяких фінансових інструментів (таких як грошові кошти та фінансові інвестиції). Товариство не здійснювало операцій з метою хеджування кредитних ризиків.

Максимальний розмір кредитного ризику дорівнює балансовій вартості відповідних активів за вирахуванням збитків від їх знецінення, як наведено у таблиці:

(тис.грн.)	31.12.2020	31.12.2019
Довгострокові фінансові інвестиції	-	-
Поточні фінансові інвестиції	4 241 190	4 737 240
Гроші та їх еквіваленти	2 238 294	6 763 630
<b>Дебіторська заборгованість:</b>	<b>539 437</b>	<b>673 613</b>
покупців	501 829	584 833
за розрахунками з нарахованих доходів	33 434	86 473
з іншими дебіторами	4 174	2 307
<b>Максимальний кредитний ризик</b>	<b>7 018 921</b>	<b>12 174 483</b>

Грошові кошти та фінансові інвестиції у вигляді депозитів розміщаються в українських державних банках, які вважаються такими, що мають мінімальний ризик невиконання зобов'язань.

Товариство також розцінює кредитні ризики за заборгованістю за податками (зокрема за ПДВ, відшкодування якого державою залежить від благонадійності контрагентів, взаємодія з якими спричинила отримання такого активу) та за авансами постачальникам (які вважаються компанією фінансовим інструментом при настанні події суттєвого невиконання договору поставки), зокрема за форвардними операціями з поставки зерна.

Товариство здійснює торгові операції з відомими, кредитоспроможними третіми сторонами. Політика Товариства полягає в тому, що всі контрагенти, які бажають працювати на умовах кредиту, мають пройти відповідні процедури підтвердження кредитоспроможності. Залишки дебіторської заборгованості постійно переглядаються та контролюються Товариством, завдяки чому ймовірність виникнення безнадійних боргів знижується.

Керівництво вважає, що станом на звітні дати Товариство не має значного ризику виникнення кредитних збитків понад суму вже відображеніх збитків від знецінення дебіторської заборгованості (див. Примітку 14).

Станом на 31 грудня 2020 року Товариство мало двох покупців, дебіторська заборгованість яких була більше 5% загальної суми дебіторської заборгованості. 75% загальної суми дебіторської заборгованості було зосереджено у 2 покупців.

#### 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.

(у тис.грн.)	31.12.2020	31.12.2019
Кредити	30 223 926	29 172 277
Поточна кредиторська заборгованість		
за товари, роботи, послуги	139 503	169 418
Мінус: Гроши ті їх еквіваленти	(2 238 294)	(6 763 630)
Чисті зобов'язання	<b>28 125 135</b>	<b>22 578 065</b>
Власний капітал	(15 478 512)	(9 622 402)
Власний капітал і чисті зобов'язання	12 646 623	12 955 662
Коефіцієнт фінансового важеля	<b>222,39%</b>	<b>174,3%</b>

#### 20. Операції з пов'язаними особами

Пов'язаними вважаються сторони, якщо вони знаходяться під спільним контролем або одна з яких має можливість контролювати або значною мірою впливати на операційні та фінансові рішення іншої сторони. При розгляді питання, чи є сторони пов'язаними сторонами, до уваги береться зміст взаємовідносин сторін, а не лише їх юридична форма.

Кінцевою контролюючою стороною для Групи є Уряд України, відповідно усі підприємства, що контролюються Урядом визнаються як пов'язані сторони, що знаходяться під спільним контролем. Інші пов'язані сторони також включають центральні органи державної влади, включаючи Кабінет Міністрів України, міністерства промисловості, судові органи, підприємства, що перебувають у державній власності, та суб'єкти господарювання, що перебувають під спільним контролем уряду або мають значний вплив на нього.

Пов'язані сторони можуть проводити операції, які не проводились би між сторонами, що не є пов'язаними.

Умови таких операцій можуть відрізнятись від умов операцій між сторонами, що не є пов'язаними. Інформація про істотні обсяги та залишки за операціями із пов'язаними сторонами станом на і за рік, який закінчився 31 грудня 2020 представлена у таблицях нижче.

(тис. грн.)	2020	2019
Дебіторська заборгованість покупців	21 222	18 588
Резерв під очікувані кредитні збитки	(1 335)	(1 814)
Інша дебіторська заборгованість за авансами постачальникам	26 775	28 124
Резерв під очікувані кредитні збитки	(19 294)	(19 347)
Інша дебіторська заборгованість з іншими дебіторами	2 426	-
Резерв під очікувані кредитні збитки	(2 426)	-
Поточні фінансові інвестиції	4 241 190	4 737 240
Грошові кошти та їх еквіваленти	2 238 294	6 763 630
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	(4 588)	(6 499)
Аванси, одержані від покупців	(3)	(29)
(тис. грн.)	2020	2019
Чистий дохід від реалізації	7 055	8 730
Інші доходи операційної діяльності	1 201	2 152
Закупки	(68 030)	(84 480)
Адміністративні витрати	(1 649)	(704)
Витрати на збут	(6 064)	(7 442)
<i>в тому числі витрати, пов'язані з нарахуванням резерву під очікувані кредитні збитки</i>	(1 104)	-
Інші витрати операційної діяльності	(14 888)	(517)
<i>в тому числі витрати, пов'язані з нарахуванням резерву під очікувані кредитні збитки</i>	(791)	-
Фінансові витрати	(3 015)	(4 861)

Окрім вищепереліченого, Товариство отримувало від Держави гарантії по своїм кредитам Примітка 16.

#### Ключовий управлінський персонал

Ключовим управлінським персоналом Товариства вважаються Голова Правління (або виконуючий його обов'язки) та його заступники (станом на 31.12.2020 кількість заступників Голови Правління або виконуючих обов'язки заступників Голови Правління становила 3 співробітника) та члени аудиторського комітету, двоє з яких є співробітниками Товариства. Винагороди ключовому управлінському персоналу за 2020 та 2019 рік склали:

(тис. грн.)	2020	2019
Зарплата, премії та компенсації	11 258	6 550
Витрати на соціальне страхування	935	578
Всього	12 193	7 128

#### 21. Оцінка справедливої вартості

Справедлива вартість фінансових активів та зобов'язань, яка включена до фінансової звітності, являє собою суму, на яку можна обміняти інструмент в результаті поточної угоди між зацікавленими сторонами, відмінною від вимушеної продажу або ліквідації.

Для визначення справедливої вартості використовувалися наступні методи та припущення:

- Справедлива вартість грошових коштів та їх еквівалентів, торгової дебіторської та кредиторської заборгованості, а також інших короткострокових зобов'язань приблизно дорівнює їх балансовій вартості в основному з огляду на те, що ці інструменти будуть погашені в найближчому майбутньому.
- Справедлива вартість кредитів, виданих Компанією, та іншої фінансової заборгованості, визначається шляхом дисконтування майбутніх грошових потоків з використанням поточних ставок для заборгованості з аналогічними умовами, кредитним ризиком та термінами, які залишилися до погашення.

Компанія оцінює фінансові інструменти і такі нефінансові активи, як біологічні активи, за справедливою вартістю на кожну дату складання звіту про фінансовий стан. У таблиці нижче представлена ієрархія оцінок справедливої вартості активів та зобов'язань Компанії:

31.12.2020	звіт про фінансовий стан	рівень 1	рівень 2	рівень 3	УСЬОГО
<b>Активи, які оцінюються за справедливою вартістю</b>					
Біологічні активи	42 360	-	-	42 360	42 360
<b>Фінансові активи справедлива вартість яких розкривається</b>					
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	458 264	-	-	458 264	458 264
Інша дебіторська заборгованість	4 174	-	-	4 174	4 174
Гроші та їх еквіваленти	2 238 294	-	-	2 238 294	2 238 294
Поточні фінансові інвестиції	4 241 190	-	-	4 241 190	4 241 190
<b>Фінансові зобов'язання справедлива вартість яких розкривається</b>					
Довгострокові кредити	25 327 819	-	-	25 327 819	25 327 819
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	4 896 107	-	-	4 896 107	4 896 107
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	139 503	-	-	139 503	139 503
31.12.2019	звіт про фінансовий стан	рівень 1	рівень 2	рівень 3	УСЬОГО
<b>Активи, які оцінюються за справедливою вартістю</b>					
Біологічні активи	26 410	-	-	26 410	26 410
<b>Фінансові активи справедлива вартість яких розкривається</b>					
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	584 833	-	-	584 833	584 833
Інша дебіторська заборгованість	2 307	-	-	2 307	2 307
Гроші та їх еквіваленти	6 763 630	-	-	6 763 630	6 763 630
Поточні фінансові інвестиції	4 737 240	-	-	4 737 240	4 737 240
<b>Фінансові зобов'язання справедлива вартість яких розкривається</b>					
Довгострокові кредити	24 755 135	-	-	24 755 135	24 755 135
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	4 417 142	-	-	4 417 142	4 417 142
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	169 418	-	-	169 418	169 418

**22. Події після дати балансу****Погашення кредиту від Експортно-імпортного Банку Китаю**

В січні 2021 року Товариство здійснило погашення тіла кредиту від Експортно-імпортного Банку Китаю відбулось в сумі 75 000 тис дол. США та сплатило відсотків за ним в сумі 25 987,4 тис дол США.

**Відшкодування ПДВ**

На дату затвердження цієї фінансової звітності Товариство отримало 624 695 тис грн. бюджетного відшкодування ПДВ (за листопад-грудень 2020 року – 490 192 тис грн.; за січень 2021 року – 134 503 тис грн.).

**Податкові перевірки**

3 26 лютого 2021 року тривають планова виїзда документальна перевірка Товариства за період з 01.07.2017 року – 30.09.2020 року та позапланова виїзда перевірка законності декларування від'ємного значення ПДВ за лютий 2021 року.

## **23. Облікова політика**

### **23.1. Зміни в обліковій політиці**

Принципи облікової політики, викладені далі, послідовно застосовувалися при складанні фінансової звітності на 31 грудня 2020р. та 31 грудня 2019р.

Прийняття до застосування нових стандартів не завдало жодного впливу на фінансовий стан або показники діяльності Товариства (Примітка 23.17). Обсяг орендованих активів є несуттєвим, а вплив невизначеності щодо обліку з податку на прибуток враховано при оцінці відстрочених податків.

### **23.2. Валютні курси та гіперінфляція**

Монетарні активи та зобов'язання, деноміновані в іноземних валютах, перераховуються у функціональну валюту за офіційним валютним курсом Національного Банку України на дату балансу. Немонетарні активи та зобов'язання, виражені в іноземній валюті, відображені за історичною вартістю або справедливою вартістю, перераховуються у функціональну валюту за обмінним курсом на дату операції або на дату визначення справедливої вартості відповідно. Операції в іноземній валюті перераховуються у відповідну функціональну валюту за обмінним курсом, що діє на дату операції. Внаслідок цього прибутки та збитки від валютних операцій визнаються у прибутку або збитку.

### **23.3. Доходи**

Товариство застосувало МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами» до всіх періодів, включених у цю фінансову звітність.

Виручка - це дохід, що виникає в ході звичайної діяльності Товариства. Виручка визнається в розмірі ціни контракту. Ціна контракту являє собою відшкодування, право на яке Товариство 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. Кредитні продажі здійснюються з середнім кредитним терміном до 3-х місяців, і тому 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.

Товариство не відображає контрактні активи окремим рядком, оскільки всі суттєві активи відображаються як запаси або торгова дебіторська заборгованість. Товариство не має суттєвих додаткових витрат на отримання контрактів з покупцями або прямих витрат на виконання договорів, які можуть бути визнані як контрактний актив.

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 від покупців.

### **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 перейшли до покупця, і покупець прийняв товари відповідно до договору, а у Товариства є об'ективні докази того, що всі критерії приймання були виконані.

### **Продаж послуг зі зберігання, доробки та перевалки зерна**

Товариство 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.

Товариство 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.

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 призвели до їх перегляду.

У разі договорів з фіксованою винагородою покупець сплачує фіксовану суму відповідно до графіка платежів. Якщо вартість послуг, наданих Товариством, 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**

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

#### **23.4. Витрати за статтями**

Собівартість реалізації включає витрати на придбання та виробництво запасів, які були продані третім особам, та інші закупівельні витрати.

Витрати на збут включають хімічну обробку вантажів, сертифікацію, заробітну плату та нарахування на зарплату, інші витрати зі збуту продукції, а також витрати (зміну) на нарахування резерву сумнівної дебіторської заборгованості.

Загальні та адміністративні витрати включають витрати на загальне управління, управління фінансами, кадрами, ІТ, юридичну роботу, бухгалтерію, інші функції загального призначення, витрати на які неможливо віднести на до інших функцій.

Прибутки та збитки, що виникають внаслідок вибуття основних засобів в ході звичайної діяльності відображаються по статті інших операційних витрат або доходів. Амортизація та зменшення корисності необоротних активів, задіяних у операційній діяльності, відносяться на витрати функцій, відповідальних за такі активи.

Товариство капіталізує витрати на позики, які безпосередньо відносяться до придбання, будівництва або виробництва кваліфікованого активу, як частину собівартості цього активу. Компанія визнає інші витрати на позики як витрати у тому періоді, у якому вони були понесені. Витрати на позики включають виплату процентів та інші витрати, понесені компанією у зв'язку з позиковими коштами. Суттєвим часом з метою визнання актива кваліфікаційним вважається час, що становить більше 1 року.

#### **23.5. Податки 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 оподатковуваного доходу і валових витрат, відображені Товариством у його податкових деклараціях. В 2019-2020 роках ставка податку на прибуток підприємств складала 18%.

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 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.

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.

Визнання відстрочених податкових активів або зобов'язань, які відносяться до об'єктів, які визнаються у капіталі, визнаються у капіталі, а не у звіті про прибутки та збитки чи 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.

Оцінки Товариством поточних витрат і зобов'язань щодо податку на прибуток розраховуються за умови, що всі податкові розрахунки, подані Компанією, підлягатимуть перевірці відповідними податковими органами. Товариство та відповідні податкові органи можуть мати різні тлумачення того, як повинні застосовуватися правила до фактичних операцій. При визначенні суми поточного та відстроченого податку Товариство враховує вплив невизначених податкових позицій, а також можливе стягнення додаткових податків, пені та прострочених платежів. Товариство визначає резерви на витрати з податків, які вона оцінює будуть сплачені в кінцевому результаті під час завершення податкових перевірок, включаючи штрафи та пені, які можуть бути сплачені. Товариство вивільняє такі резерви, коли завершується податкова перевірка відповідного року (що впливає на податкові витрати попередніх років), або в іншому випадку, коли закінчується строк для податкових нарахувань на відповідний рік, якщо немає очевидних причин для більш раннього вивільнення. Товариство вважає, що її розрахунки податкових зобов'язань є адекватними для всіх відкритих податкових років на основі оцінки багатьох факторів, включаючи тлумачення податкового законодавства та попереднього досвіду. Ця оцінка спирається на оцінки та припущення і може включати низку суджень щодо майбутніх подій. Нова інформація може стати доступною, що змусить Товариство змінити судження щодо адекватності існуючих податкових зобов'язань; такі зміни в податкових зобов'язаннях вплинуть на витрати податку в період, коли таке судження буде зроблено.

При оцінці впливу невизначеності Товариство виходить 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 існує низька ймовірність прийняття податковими органами рішення з конкретного питання, щодо якого існує невизначеність при відображені податку, наслідки невизначеності відображаються у визначенні відповідного 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 Товариство вважає найбільш відповідним для прогнозування допустимої межі невизначеності. Товариство відображає вплив зміни фактів і обставин або появи нової інформації, яка впливає на судження або оціночні значення, як зміну облікових оцінок. Прикладами змін таких фактів і обставин або нової інформації, яка може привести до перегляду судження або оцінки, є, в тому числі, але не обмежуючись, перевірки або дії податкових органів, зміни правил, встановлених податковими органами, або закінчення строку дії права податкових органів на 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, не представляє зміну фактів і обставин або нову інформацію, яка впливає на судження і оціночні значення.

Відповідно до податкового законодавства України у разі виплати дивідендів Товариство зобов'язане сплатити авансовий внесок з податку на прибуток у розмірі 18% від суми дивідендів при такій виплаті, що може бути зарахований в рахунок наступних платежів з податку на прибуток.

### **23.6. Податок на додану вартість**

Виручка, витрати та 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.

Зобов'язання з поставки товарів, робіт, послуг за отриманими від покупців авансів визнаються за вирахуванням ПДВ, що сплачується компанією з таких авансів (у разі якщо отримання таких авансів оподатковується ПДВ).

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

Витрати від знецінення ПДВ відображаються у складі собівартості реалізації.

### **23.7. Фінансові інструменти та справедлива вартість**

Первісне визнання фінансових активів інших, ніж дебіторська заборгованість, та фінансових зобов'язань здійснюється на дату укладання угоди, коли Компанія стає стороною договору про фінансовий інструмент.

Фінансовий актив (крім дебіторської заборгованості) або фінансове зобов'язання спочатку оцінюється за справедливою вартістю, включаючи витрати по угоді. В подальшому Товариство оцінює всі такі фінансові активи за зобов'язання за амортизованою вартістю. Фінансові активи і зобов'язання, які відображені в фінансовій звітності Товариства за балансовою вартістю, істотно не відрізняються від їх справедливої вартості.

Витрати по угоді є додатковими витратами, що безпосередньо відносяться до придбання, випуску або викупуття 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, 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.

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

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 інструменту. 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 інструменту. Розрахунок приведеної вартості включає всі винагороди і суми, виплачені або отримані сторонами за договором, і є невід'ємною частиною ефективної процентної ставки.

Припинення визнання фінансових активів Товариством відбувається, якщо закінчується строк дії прав Товариства відповідно до договору на отримання грошових коштів від фінансових активів або якщо вона передає передбачені договором права на отримання грошових коштів від фінансових активів в рамках операції без збереження практично всіх ризиків та вигід, пов'язаних із правом володіння фінансовим активом. 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 не вживаються заходи щодо примусового стягнення, коли у неї немає обґрунтованих очікувань щодо їх стягнення.

Товариство припиняє визнання фінансового зобов'язання, коли зазначені у договорі зобов'язання були виконані, анульовані або строк їх дії закінчився. Товариство також припиняє визнання фінансового зобов'язання, коли його умови змінені, а грошові потоки від модифікованого зобов'язання суттєво відрізняються від попередніх; в цьому випадку нове фінансове зобов'язання, що базується на модифікованих умовах, визнається за справедливою вартістю.

Процентні доходи та витрати, прибутки та збитки від курсових різниць та зменшення корисності фінансових інструментів визнаються у звіті про прибутки та збитки. Будь-який прибуток або збиток при припиненні визнання фінансових активів та зобов'язань також визнається в прибутку чи збитку.

До грошових коштів і їх еквівалентів і фінансових інвестицій також застосовуються вимоги МСФЗ (IFRS) 9 щодо знецінення, але виявлений збиток від знецінення не є суттевим.

### **23.8. Дебіторська заборгованість**

Дебіторська заборгованість включає короткострокові борги контрагентів або передоплачені суми за вирахуванням резервів під очікувані кредитні збитки (ОКЗ). Компанія утримує дебіторську заборгованість для її договірного виконання та погашення грошовими коштами, та класифікує і оцінює її як фінансові активи, що обліковуються за амортизованою собівартістю.

Первісне визнання дебіторської заборгованості здійснюється на дату її виникнення. Первісна оцінка дебіторської заборгованості відбувається за ціною операції.

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 («довічні ОКЗ») для всієї торгової дебіторської заборгованості, та активів за договорами.

Для оцінки очікуваних кредитних збитків дебіторська заборгованість покупців групується за класом кредитного ризику та використовується метод матриці резервування, заснованої на кількості днів прострочення активу. Основними вихідними даними при визначенні матричних відсотків є історія списань попередніх років, суми, які на даний час заявлені в рамках справ про банкрутство, і ймовірність можливого списання таких сум, середній кредитний період, інформація про прострочені борги та історичний досвід роботи з окремими покупцями. Очікувані кредитні збитки за кредитами оцінюються з урахуванням всієї доступної обґрунтованої та достовірної інформації, включаючи прогнозну інформацію про бізнес контрагента, фінансові та економічні обставини. Також робиться припущення щодо прогнозних умов ринкового, кредитного, валютного та суверенного ризиків, зміни у економічній конкуренції та державному регулюванні протягом остаточного кредитного періоду дебіторської заборгованості, що існує на дату балансу. Нараховані знижки та підтверджені забезпечення, що оцінюються за їх

очікуваною вартістю, вираховуються із сум дебіторської заборгованості при визначенні максимального розміру очікуваного кредитного збитку, щодо якого застосовуються відсотки за матрицею.

Очікувані кредитні збитки за іншою дебіторською заборгованістю та фінансовими активами за амортизованою собівартістю, як правило, оцінюються шляхом оцінки кожної дебіторської заборгованості окремо. Для залишків, що відображаються як інша дебіторська заборгованість та поточні фінансові активи, оцінюються тільки довічні очікувані кредитні збитки.

Очікувані кредитні збитки являють собою розрахункову оцінку, зважену з урахуванням ймовірності кредитних збитків. Кредитні збитки оцінюються як теперішня вартість усіх очікуваних недоотримань грошових коштів (тобто різниця між грошовими потоками, що належать Товаристу відповідно до договору, і грошовими потоками, які Товариство очікує отримати). Очікувані кредитні збитки дисконтуються за ефективною процентною ставкою фінансового активу.

На кожну звітну дату Товариство оцінює, чи є фінансові активи кредитно-знеціненими. Дебіторська заборгованість є «кредитно-знеціненою», коли відбулася одна або кілька подій, які мають негативний вплив на очікувані майбутні грошові потоки фінансового активу. 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, зазначенним нижче:
  - неплатоспроможність або невиконання зобов'язанням по договору;
  - порушення клієнтом одного або декількох фінансових обмежувальних умов (ковенант);
  - реструктуризація боргу Товариством на умовах, які б Товариство не приймало за усіх інших рівних умов;
  - поява ймовірності банкрутства або фінансової організації позичальника.
  - Інші значні фінансові труднощі позичальника або емітента

Дебіторська заборгованість списується тільки тоді, коли немає реальної перспективи її стягнення, після завершення відповідних юридичних дій та незворотнього припинення бізнес-діяльності з дефолтним контрагентом.

Суми резерву під збитки від фінансових активів, що оцінюються за амортизованою вартістю, вираховуються з валової балансової вартості активів. Втрати від зменшення корисності торгової дебіторської заборгованості відображаються у складі витрат на збит, а для інших активів – у складі інших операційних витрат.

### 23.9. 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, навантаження-розвантаження, страхування та інші витрати, які безпосередньо відносяться на придбання запасів, та які пов'язані з забезпеченням доставки запасів в основну точку реалізації - портові елеватори, на майданчиках яких відбувається остаточне формування партії запасів різної класності та їх відвантаження згідно з укладеними контрактами.

Чиста вартість реалізації є оцінкою вартістю реалізації в ході звичайної господарської діяльності за вирахуванням будь-яких очікуваних майбутніх витрат, пов'язаних з доведенням продукції до готовності та її реалізацією (включаючи її транспортування, підготовку та інші операції).

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).

Товариство здійснює уцінку товарів за якістю, що на дату балансу втратили якість або очікується її фізичне погіршення до дати продажу, виходячи з минулого досвіду. Товариство здійснює уцінку товарів на застарілість для надлишкових або повільно-реалізовуваних продуктів, для яких прогноз споживчого попиту недостатній протягом очікуваного залишкового комерційного життя запасів. Для надлишкових продуктів, які Товариство, ймовірно, зможе продати як відходи чи побічну продукцію – уцінка здійснюється до чистої вартості реалізації,

яка оцінюється за очікуваною виручкою. Якщо продаж відходів не є ймовірним, то уцінка здійснюється у сумі повної вартості надлишкових запасів. Запаси, які не продаються, уцінюються на повну вартість.

Щоб визначити суми уцінки запасів, застосовується суттєвий аналіз та управлінське судження щодо типів продукції, виду, сорту та кількістю товару, якістю товару та прогнозними даними про продажі, останню комерційну практику, наявні ринки збути та очікувані зміни у портфелі продуктів. Зміни на ринку та в конкурентному середовищі також іноді призводять до скорочення терміну комерційного життя окремого продукту з варіюванням між фактичними та раніше прогнозованими продажами і, як наслідок, більшим ризиком надлишкової продукції.

Витрати від знецінення запасів відображаються у складі інших операційних витрат.

### **23.10. 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 дисконтуваній за ринковою ставкою до обліку оподаткування. Поточний стан незібраного врожаю включає 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).

### **23.11. Основні засоби**

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

Переоцінка здійснюється з такою періодичністю, щоб уникнути суттєвих розбіжностей між справедливою вартістю переоціненого активу та його балансовою вартістю. Збільшення балансової вартості, що виникає внаслідок переоцінки, відноситься на резерв з переоцінки в складі власного капіталу в звіті про фінансовий стан, за винятком сум, що компенсиують зменшення вартості активу, раніше відображеного у звіті про сукупний дохід. В цьому випадку сума збільшення вартості такого активу відображається у звіті про сукупний дохід. Зменшення балансової вартості визнається у звіті про прибутки та збитки, за винятком випадків, коли зменшення 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.

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 прибутки та збитки та звіту до сукупний дохід (у частині обліку переоцінки) за рік, у якому актив був знятий з обліку.

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

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

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

### **23.12. 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 прибутки за збитки в тому році, в якому вони були понесені.

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

### **23.13. 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 прибутки та збитки 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.

### **23.14. Забезпечення**

Забезпечення визнається тоді, коли Товариство має теперішнє зобов'язання (юридичне або конструктивне) внаслідок минулої 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 прибутки за збитки витрати, пов'язані із забезпеченням, відображаються за вирахуванням суми компенсації, що визнається в разі погашення зобов'язання.

Коли вплив зміни вартості грошей у часі є суттєвим, сума забезпечення визначається шляхом дисконтування прогнозованих потоків грошових коштів із застосуванням ставки дисконту до оподаткування з урахуванням

ризиків, пов'язаних з певним зобов'язанням (у випадку наявності таких ризиків). При застосуванні дисконтування збільшення суми забезпечення, що відображає плин часу, визнається як фінансові витрати.

### **23.15. Виплати працівникам**

Витрати на оплату праці, які включають короткострокові премії, компенсації та пільги, оцінюються на недисконтованій основі та відображаються як витрати у відповідному періоді.

Зобов'язання з оплати праці визнаються для сум, які, як очікується, будуть виплачені за короткостроковими преміями та компенсаціями, якщо Компанія має поточне юридичне або реальне зобов'язання сплатити таку суму працівникові як результат його минулої служби, та таке зобов'язання можна достовірно оцінити.

Зобов'язання щодо внесків до пенсійних планів з визначеними внесками, що управляються державою, такими як Державний пенсійний фонд України, визнаються як витрати на виплати працівникам у звіті про прибутки та збитки у періоді, протягом якого надаються послуги працівниками. Передоплачені внески визнаються як актив у тій мірі, в якій існує вірогідність їх грошового відшкодування або скорочення майбутніх платежів.

Виплати в зв'язку з звільненням сплачуються на найбільш ранню дату: або коли Компанія більше не може відкликати пропозицію таких компенсацій, або коли Компанія оголошує плани про реструктуризацію. Якщо виплати не очікуються повністю протягом 12 місяців після закінчення звітного періоду, сума визнаного забезпечення дисконтується.

### **23.16. Потенційні зобов'язання**

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

### **23.17. Стандарти та інтерпретації, що ще не застосовані**

#### ***Нові та переглянуті стандарти та інтерпретації, що повинні застосовуватись Компанією***

В цілому, облікова політика відповідає тій, що застосувалась у попередньому звітному році. Деякі нові стандарти та інтерпретації стали обов'язковими для застосування з 1 січня 2020 року або після цієї дати. Нижче наведена інформація щодо нових та переглянутих стандартів та інтерпретацій, які Компанія вперше застосувала з 1 січня 2020 року:

**Поправки до МСБО 1 «Подання фінансової звітності» та МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» щодо визначення суттєвості**

Поправки уточнюють визначення суттєвості, зробивши його більш послідовним і відповідним для всіх стандартів. У новому варіанті інформація вважається суттєвою, якщо її пропуск, неправильне відображення або приховання її іншою інформацією в звітності може, відповідно до обґрунтованих очікувань, вплинути на рішення основних користувачів фінансової звітності загального призначення, які приймають їх на основі даної фінансової звітності. Прийняття даної поправки не вплинуло на фінансову звітність Компанії.

**Поправки до МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу»**

В поправках пояснюється, що, щоб вважатися бізнесом, інтегрована сукупність видів діяльності та активів повинна включати як мінімум внесок і принципово значущий процес, які разом в значній мірі можуть сприяти створенню віддачі. При цьому пояснюється, що бізнес не обов'язково повинен включати всі внески і процеси, необхідні для створення віддачі. Поправки також вводять необов'язковий «тест на концентрацію», який дозволяє спростити оцінку того, чи є придбаний комплекс діяльності та активів бізнесом. Дані поправки не вплинули на фінансову звітність Компанії, але можуть бути застосовані в майбутньому, якщо Компанія проведе операцію по об'єднанню бізнесів.

**Поправки до МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації», МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» та МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка» - Реформа базових процентних ставок**

Поправки передбачають ряд звільнень, які застосовуються до відносин хеджування, на які реформа базової процентної ставки безпосередньо впливає. Реформа базової процентної ставки впливає на відносини хеджування, якщо в результаті її застосування виникають невизначеності щодо термінів виникнення і/або

величини грошових потоків, заснованих на базовій процентній ставці, за об'єктом хеджування або за інструментом хеджування. Поправка не вплинула на фінансову звітність Компанії, оскільки у неї відсутні відносини хеджування, засновані на процентних ставках.

#### *Зміни до Концептуальної основи фінансової звітності*

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

#### *Поправки до МСФЗ 16 «Оренда» - «Поступки з оренди, пов'язані з пандемією Covid-19»*

28 травня 2020 року Рада з МСФЗ випустила поправку до МСФЗ «Оренда» - «Поступки з оренди, пов'язані з пандемією Covid-19». Дані поправки передбачає звільнення для орендарів від застосування вимог МСФЗ 16 в частині обліку модифікацій договорів оренди в разі поступок з оренди, які виникають як прямий наслідок пандемії Covid-19. Як спрощення практичного характеру орендар може прийняти рішення не аналізувати, чи є поступка з оренди, надана орендодавцем у зв'язку з пандемією Covid-19, модифікацією договору оренди. Орендар, який приймає таке рішення, повинен враховувати будь-яку зміну орендних платежів, обумовлених поступкою з оренди, пов'язаної з пандемією Covid-19, аналогічно тому, як ця зміна відображалася б в обліку відповідно до МСФЗ 16, якщо б вона не була модифікацією договору оренди. Дані поправки застосовуються до річних звітних періодів, що починаються 1 червня 2020 року або після цієї дати. Допускається застосування до цієї дати. Застосування цієї поправки не мало впливу на фінансову звітність Компанії.

#### *МСФЗ та Інтерпретації, що не набрали чинності*

Компанія не застосовувала наступні МСФЗ, Інтерпретації до МСФЗ та МСБО, зміни та поправки до них, які були опубліковані, але не набрали чинності.

#### *МСФЗ 17 "Страхові контракти".*

МСФЗ 17 - новий стандарт фінансової звітності для договорів страхування, який розглядає питання визнання і оцінки, подання та розкриття інформації. МСФЗ 17 замінить МСФЗ 4 "Страхові контракти", який був випущений в 2005 році.

МСФЗ 17 набуває чинності для звітних періодів, які починаються з 1 січня 2023 року або після цієї дати, при цьому вимагається надавати порівняльну інформацію. Допускається дострокове застосування за умови, що організація також застосовує МСФЗ 9 та МСФЗ 15 на дату першого застосування МСФЗ 17 або раніше. Даний стандарт не застосовний до Компанії.

#### *Поправки до МСФЗ 10 «Консолідована фінансова звітність» та МСБО 28 «Інвестиції в асоційовані компанії та спільні підприємства» - Продаж або внесок активів між інвестором та асоційованою компанією чи спільним підприємством.*

Поправки розглядають протиріччя між МСФЗ 10 і МСБО 28, в частині обліку втрати контролю над дочірньою компанією, яка продається асоційованій компанії або спільному підприємству або вноситься в них. Поправки роз'яснюють, що прибутки чи збитки, які виникають в результаті продажу або внеску активів, що представляють собою бізнес, згідно з визначенням в МСФЗ 3, в угоді між інвестором і його асоційованою компанією чи спільним підприємством, визнаються в повному обсязі. Однак прибутки чи збитки, які виникають в результаті продажу або внеску активів, які не становлять собою бізнес, визнаються тільки в межах часток участі, наявних у інших, ніж компанія інвестора в асоційованій компанії чи спільному підприємстві. Рада з МСФЗ відкладала дату вступу в силу цієї поправки на невизначений термін, але дозволяється дострокове застосування перспективно.

#### *Поправки до МСБО 1 «Подання фінансової звітності»*

У січні 2020 року Рада з МСФЗ внесла поправки до МСБО 1 для уточнення питань, пов'язаних з класифікацією зобов'язань на поточні та непоточні. Поправки набувають чинності для періодів, що починаються з 1 січня 2023 року або пізніше. Поправки застосовуються ретроспективно, дозволяється дострокове застосування. Поправки можуть мати вплив на класифікацію зобов'язань у звіті про фінансовий стан Компанії.

#### *Поправки до МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу» - «Посилання на Концептуальні основи»*

У травні 2020 року Рада з МСФЗ випустила поправки до МСФЗ 3, мета яких - замінити посилання на «Концепцію підготовки та подання фінансової звітності», випущену в 1989 році, на посилання на «Концептуальні основи подання фінансових звітів», випущені в березні 2018 року, без внесення значних змін у вимоги стандарту. Дані поправки вступають в силу для річних періодів, що починаються 1 січня 2022 року або після цієї дати, і застосовуються перспективно.

#### *Поправки до МСБО 16 - «Основні засоби» - надходження до початку використання за призначенням*

У травні 2020 року Рада з МСФЗ опублікувала поправки до МСБО 16, який забороняє підприємствам віднімати від первісної вартості об'єкта основних засобів будь-які надходження від продажу виробів, вироблених в процесі доставки цього об'єкта до місця розташування та приведення його у стан, який потрібен для його експлуатації в спосіб, визначений керівництвом. Замість цього організація визнає надходження від продажу таких виробів, а також вартість виробництва цих виробів, в прибутку чи збитку. Дані поправки вступають в силу для річних періодів, що починаються 1 січня 2022 року або після цієї дати, і повинні застосовуватися ретроспективно. Очікується, що дані поправки не будуть мати істотного впливу на фінансову звітність Компанії.

#### *Поправки до МСБО 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи» - «Обтяжливі договори - витрати на виконання договору»*

В травні 2020 року Рада з МСФЗ випустила поправки до МСБО 37, в яких роз'яснюється, які витрати організація повинна враховувати при оцінці того, чи є договір обтяжливим або збитковим. Поправки передбачають застосування підходу, заснованого на «витратах, безпосередньо пов'язаних з договором». Витрати, безпосередньо пов'язані з договором на надання товарів або послуг, включають як додаткові витрати на виконання цього договору, так і розподілені витрати, безпосередньо пов'язані з виконанням договору. Загальні і адміністративні витрати не пов'язані безпосередньо з договором і, отже, виключаються, окрім випадків, коли вони явно підлягають відшкодуванню контрагентом за договором. Дані поправки вступають в силу для річних періодів, що починаються 1 січня 2022 року або після цієї дати. Очікується, що дані поправки не будуть мати істотного впливу на фінансову звітність Компанії.

#### *Реформа процентної ставки - Етап 2*

27 серпня 2020 року Рада з МСФЗ опублікувала поправки «Реформа процентних ставок» - Етап 2, Поправки до МСФЗ 9, МСБО 39, МСФЗ 7, МСФЗ 4 і МСФЗ 16. Поправки на цьому стосуються наступного:

зміни передбачених договором грошових потоків - компанії не доведеться припиняти визнання або коригувати балансову вартість фінансових інструментів з урахуванням змін, необхідних реформою, а замість цього потрібно оновити ефективну процентну ставку, щоб відобразити зміну базової процентної ставки;  
облік хеджування - компанії не доведеться припиняти облік хеджування тільки тому, що вона вносить зміни, необхідні реформою, якщо хеджування відповідає іншим критеріям обліку хеджування;  
розкриття інформації - компанія повинна буде розкрити інформацію про нові ризики, що виникають в результаті реформи, і про те, як вона керує переходом на альтернативні базові ставки.

Поправки вступають в силу для річних періодів, що починаються 1 січня 2021 року або після цієї дати, досркове застосування дозволяється.

#### *«Щорічні удосконалення МСФЗ» (цикл 2018 - 2020 років)*

Поправки до МСФЗ 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності» - дочірня організація, вперше застосовує Міжнародні стандарти фінансової звітності

Відповідно до даної поправки дочірня організація, яка вирішує застосовувати пункт D16 (a) МСФЗ 1, має право оцінювати накопичені курсові різниці з використанням сум, відображені у фінансовій звітності материнського підприємства, виходячи з дати переходу материнського підприємства на МСФЗ. Дані поправки також може бути застосована асоційованими організаціями та спільними підприємствами, які вирішують застосовувати пункт D16 (a) МСФЗ 1. Дані поправки набирає чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2022 року або після цієї дати. Допускається застосування до цієї дати. Дані поправки не матиме впливу на фінансову звітність Компанії.

Поправка до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» - комісійна винагорода під час проведення «тесту 10%» в разі припинення визнання фінансових зобов'язань

В поправці пояснюється, які суми комісійної винагороди організація враховує при оцінці того, чи умови нового або модифікованого фінансового зобов'язання істотно відрізняються від умов первісного фінансового зобов'язання. До таких сум відносяться тільки ті комісійні винагороди, які були виплачені або отримані між певним кредитором і позичальником та комісійну винагороду, виплачену або отриману кредитором або позичальником від імені іншої сторони. Організація повинна застосовувати дану поправку щодо фінансових зобов'язань, які були модифіковані або замінені на дату початку (або після неї) річного звітного періоду, в якому організація вперше застосовує дану поправку. Данна поправка набирає чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2022 року або після цієї дати. Допускається застосування до цієї дати. Очікується, що дана поправка не буде мати суттєвого впливу на фінансову звітність Компанії.

**Поправка до МСБО 41 «Сільське господарство» - оподаткування при оцінці справедливої вартості**

Дана поправка виключає вимогу в пункті 22 МСБО 41 про те, що організації не включають до розрахунку грошові потоки, пов'язані з оподаткуванням, при оцінці справедливої вартості активів, що належать до сфери застосування МСБО 41. Організація повинна застосовувати дану поправку перспективно щодо оцінки справедливої вартості на дату початку (або після неї) першого річного звітного періоду, що починається 1 січня 2022 року або після цієї дати. Допускається застосування до цієї дати. Данна поправка не буде мати впливу на фінансову звітність Компанії.

**ДОДАТКОВА ІНФОРМАЦІЯ****ЗВІТ ПРО ПРИБУТКИ ТА ЗБИТКИ**

За рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

(в тис. дол. США)

\$'000	2020	2019
Доходи від реалізації	263 915	537 861
Прибуток від зміни "справедливої вартості за вирахуванням очікуваних витрат з продажу"	826	67
Собівартість реалізації	(283 547)	(593 415)
Валовий (збиток)/прибуток	(18 806)	(55 487)
Витрати на збут	(3 765)	(13 011)
Адміністративні витрати	(15 502)	(13 797)
Інші операційні (витрати)/доходи, чисті	8 612	(22 461)
Операційний (збиток) / прибуток	(29 461)	(104 756)
Фінансові доходи	3 645	133 630
Фінансові витрати	(193 942)	(92 107)
(Збиток) до оподаткування	(219 758)	(63 233)
Дохід з податку на прибуток	994	3 337
(Збиток) за рік	(218 764)	(59 896)

**ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД**

За рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

(в тис. дол. США)

\$'000	2020	2019
Збиток за звітний рік	(218 764)	(59 896)
Курсові різниці при перерахунку у валюту подання	72 355	(54 733)
Інший сукупний дохід/(збиток) за звітний рік, за вирахуванням податків	72 355	(54 733)
Разом сукупний дохід/(збиток) за звітний рік, за вирахуванням податків	(146 409)	(114 629)

В.о. голови Правління

Головний бухгалтер



А.В. Власенко

І.М. Чорна

## ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН

Станом на 31 грудня 2020 року

(в тис. дол. США)

	2020	2019
<b>АКТИВИ</b>		
Необоротні активи		
Основні засоби	122 292	149 918
Нематеріальні активи	515	594
Довгострокові фінансові інвестиції	-	-
	<b>122 807</b>	<b>150 512</b>
Оборотні активи		
Запаси	137 327	147 229
Біологічні активи	1 498	1 115
Дебіторська та інша заборгованість	16 208	24 789
Передплати та інші оборотні активи	57 054	66 016
Передплата з податку на прибуток	148	176
Поточні фінансові інвестиції	150 000	200 002
Грошові кошти та їх еквіваленти	79 163	285 554
	<b>441 398</b>	<b>724 8811</b>
<b>ВСЬОГО АКТИВИ</b>	<b>564 205</b>	<b>875 393</b>
<b>ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ І ЗОБОВ'ЯЗАННЯ</b>		
Власний капітал		
Акціонерний капітал	108 560	108 560
Резерв з переоцінки	80 202	95 745
Додаткові внески акціонера	5 503	5 503
Накопичені збитки та інші резерви	(913 663)	(694 899)
Кумулятивний резерв валютного перекладу	170 450	78 842
Всього власний капітал	<b>(548 948)</b>	<b>(406 249)</b>
Довгострокові зобов'язання		
Довгострокові зобов'язання за кредитами	895 780	1 045 138
Відстрочені податкові зобов'язання	13 154	16 833
	<b>908 934</b>	<b>1 061 971</b>
Короткострокові зобов'язання		
Поточні забезпечення	17 664	21 871
Поточні зобов'язання за кредитами	173 163	186 487
Аванси отримані та інші поточні зобов'язання	8 459	4 160
Кредиторська заборгованість	4 934	7 153
	<b>204 219</b>	<b>219 671</b>
Всього зобов'язання	<b>1 113 153</b>	<b>1 281 642</b>
<b>ВСЬОГО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ І ЗОБОВ'ЯЗАННЯ</b>	<b>564 205</b>	<b>875 393</b>

В.о. голови Правління

Головний бухгалтер



A.B. Власенко

I.M. Чорна

## ЗВІТ ПРО ЗМІНИ У ВЛАСНОМУ КАПІТАЛІ

За рік, що закінчився на 31 грудня 2020 року

(в тис. дол. США)

\$'000	Акціонерний капітал	Резерв з переоцінки	Додаткові внески акціонерів	Накопичені збитки та інші резерви	Кумулятив- ний резерв валютного перекладу	Всього
На 31 грудня 2018 р.	108 560	81 905	5 503	(635 003)	147 415	(291 620)
Чистий збиток за рік	-	-	-	(59 896)	-	(59 896)
Курсові різниці при перерахунку у валюту подання	-	13 840	-	-	(68 573)	(54 733)
Разом суккупний дохід/(збиток)	-	13 840	-	(59 896)	(68 573)	(114 629)
На 31 грудня 2019 р.	108 560	95 745	5 503	(694 899)	78 842	(406 249)
Чистий збиток за рік	-	-	-	(218 764)	-	(218 764)
Курсові різниці при перерахунку у валюту подання	-	(15 543)	-	-	91 608	76 065
Разом суккупний дохід/(збиток)	-	(15 543)	-	(218 764)	91 608	(142 699)
На 31 грудня 2020 р.	108 560	80 202	5 503	(913 663)	170 450	(548 948)

В.о. голови Правління

Головний бухгалтер



A. В. Власенко

I.M. Чорна

## ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШВИХ КОШТІВ

За рік, що закінчився на 31 грудня 2020 року

(в тис. дол. США)

\$'000	2020	2019
<b>Операційна діяльність</b>		
(Збиток) до оподаткування	(219 758)	(63 233)
<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"	(826)	(67)
Курсові різниці	129 818	11 174
Фінансовий дохід	(3 645)	(133 630)
Фінансові витрати	64 124	92 105
Штрафи та пені, чисті	1 188	6 864
Знос основних засобів	4 016	3 992
Амортизація нематеріальних активів	41	58
Нарахування резерву сумнівних боргів торгівельної та іншої дебіторської заборгованості	1 281	8 834
Знецінення авансів, які видані	-	-
Втрати від втрат та нестачі запасів	675	8 577
Списання кредиторської заборгованості	(132)	(1 175)
<i>Зміни в робочому капіталі в частині:</i>		
Дебіторської та іншої заборгованості	(663)	(5 347)
Запасів	(11 445)	152 267
Кредиторської та іншої заборгованості	4 230	(4 152)
	(31 096)	76 267
Відсотки сплачені	(77 044)	(100 445)
Чистий рух коштів, використаних в операційній діяльності	(108 140)	(24 178)
<b>Інвестиційна діяльність</b>		
Придбання основних засобів і нематеріальних активів	(1 014)	(1 428)
Надходження від погашення депозитів	27 436	295 683
Відсотки отримані	5 219	24 041
Чистий рух коштів, отриманих від інвестиційної діяльності	31 641	318 296
<b>Фінансова діяльність</b>		
Погашені позики	(150 000)	(156 882)
Чистий рух коштів, використаних у фінансовій діяльності	(150 000)	(156 882)
Чисте збільшення грошових коштів та їх еквівалентів	(226 499)	137 236
Курсові різниці, які пов'язані з грошовими коштами	53 384	(8 394)
Курсові різниці при перерахунку у валюту подання	(33 276)	32 705
Грошові кошти та їх еквіваленти станом на 1 січня	285 554	124 007
Грошові кошти та їх еквіваленти станом на 31 грудня		285 554

В.о. голови Правління

Головний бухгалтер



А.В. Власенко

І.М. Чорна