



ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО
"ДЕРЖАВНА ПРОДОВОЛЬЧО-ЗЕРНОВА КОРПОРАЦІЯ УКРАЇНИ"

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ

За рік, що закінчився 31 грудня 2013 року
Разом зі звітом незалежних аудиторів

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ

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

ЗМІСТ	
ВИСНОВОК НЕЗАЛЕЖНИХ АУДИТОРІВ.....	3
ЗВІТ ПРО ПРИБУТКИ ТА ЗБИТКИ	5
ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД	6
ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН	7
ЗВІТ ПРО ЗМІНИ У ВЛАСНОМУ КАПІТАЛІ	8
ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ	9
1. Інформація про Підприємство	10
2. Здатність Підприємства продовжувати діяльність на безперервній основі	10
3.1. Основа представлення.....	11
3.2. Зміни в обліковій політиці	11
3.3. Суттєві облікові судження, оцінки та припущення	13
3.4 Основні принципи облікової політики	15
3.5 Стандарти, що видані, але не вступили в дію	24
4. Доходи та витрати.....	27
5. Податок на прибуток.....	28
6. Основні засоби.....	29
7. Нематеріальні активи.....	32
8. Грошові кошти та їх еквіваленти.....	33
9. Запаси	33
10. Біологічні активи	33
11. Дебіторська та інша заборгованість	35
12. Передплати та інші оборотні активи.....	35
13. Власний капітал	36
14. Аванси отримані та інші поточні зобов'язання	36
15. Кредиторська заборгованість	37
16. Процентні кредити та позики.....	37
17. Інформація щодо пов'язаних сторін	37
18. Фактичні та потенційні зобов'язання	38
19. Цілі та політика управління фінансовими ризиками	40
20. Справедлива вартість фінансових інструментів	43
21. Події після звітного періоду	44



www.bdo.com.ua

Тел.: +38 044 393 26 87
Факс.: +38 044 393 26 91
e-mail: bdo@bdo.kiev.ua

Тел.: +38 056 370 30 43
Факс.: +38 056 370 30 45
e-mail: office@bdo.com.ua

Тел.: +38 062 206 52 89
Факс.: +38 062 206 52 91
e-mail: office@bdo.com.ua

ТОВ «БДО»

Харківське шосе, 201/203, 10-й поверх,
м. Київ,
Україна, 02121

вул. Серова, 4,
м. Дніпропетровськ,
Україна, 49000

вул. Артёма, 51А, оф. 703
м. Донецьк
Україна, 83001

ВИСНОВОК НЕЗАЛЕЖНИХ АУДИТОРІВ

Акціонеру публічного акціонерного товариства "Державна продовольчо-зернова корпорація України"

Ми провели аудит фінансової звітності публічного акціонерного товариства "Державна продовольчо-зернова корпорація України" (далі - "Підприємство"), яка включає звіт про фінансовий стан станом на 31 грудня 2013 року, проміжний звіт про сукупний дохід, проміжний звіт про зміни у власному капіталі та проміжний звіт про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, а також інформацію про основні принципи облікової політики та інші пояснювальні примітки до проміжної фінансової звітності.

Відповідальність керівництва за фінансову звітність

Керівництво несе відповідальність за підготовку та достовірне представлення фінансової звітності відповідно до Міжнародних Стандартів Фінансової Звітності (МСФЗ) і за систему внутрішнього контролю, яку керівництво вважає необхідною з метою підготовки фінансової звітності, в якій відсутні суттєві викривлення, що виникають в результаті шахрайства або помилок.

Відповідальність аудиторів

Нашою відповідальністю є надання висновку щодо зазначеної фінансової звітності на основі результатів нашого аудиту. Ми провели аудит у відповідності до Міжнародних стандартів аудиту. Ці стандарти вимагають від нас дотримання етичних вимог, а також планування й виконання аудиту для отримання достатньої впевненості, що фінансова звітність не містить суттєвих викривлень.

Аудит передбачає виконання аудиторських процедур для отримання аудиторських доказів стосовно сум та розкриттів у фінансовій звітності. Відбір процедур залежить від судження аудитора, що включає оцінку ризиків суттєвих викривлень фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилок. Виконуючи оцінку цих ризиків, аудитор розглядає систему внутрішнього контролю стосовно підготовки та достовірного представлення фінансової звітності підприємства з метою розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам, а не з метою висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю підприємства. Аудит також включає оцінку відповідності використаної облікової політики, прийнятність облікових оцінок, зроблених керівництвом Підприємства та загального представлення фінансової звітності.

Ми вважаємо, що аудиторські докази, які ми отримали, є належними та достатніми для надання аудиторського висновку.

Підстава для висловлення умовно-позитивної думки

Незалежний оцінювач зробив оцінку вартості необоротних активів Підприємства та визначив залишкову вартість їх заміщення, ринкову вартість майна, вартість ліквідації майна відповідно до вимог Законодавства України та згідно з Національними стандартами оцінки станом на 31 липня 2011 року. Метою оцінки було визначення розміру статутного капіталу Підприємства, а не цілей підготовки фінансовій звітності, складеній відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності. Дооцінка була віднесена на рахунок «Дооцінка необоротних засобів» у сумі 318 585 тис.грн. Уцінка відображена у статті «Уцінка необоротних засобів» у «Звіті про сукупні дохід» у сумі 665 872 тис.грн.

Підприємство використовує модель відображення основних засобів за переоціненою вартістю. Востаннє Підприємство провело переоцінку основних засобів станом на 31 липня 2011 року. Станом на 31 грудня 2013 року балансова вартість основних засобів може суттєво відрізнятись від їх ринкової вартості. Фінансова звітність Підприємства за 2013 рік не містить жодних коригувань, пов'язаних з даним відхиленням від вимог Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 16 «Основні засоби».

Як вказано у Примітці 4.2 Підприємство здійснювало у 2013 році операції з добровільного страхування від вогневих ризиків та ризиків стихійних явищ, добровільного страхування майна. Ми не змогли отримати достатню кількість доказів у третіх сторін щодо сутності цих операцій. Це не дозволяє нам сформулювати думки про ці витрати.

Умовно-позитивний висновок

На нашу думку, за винятком впливу питань, описаних у попередньому розділі, проміжна фінансова звітність у всіх суттєвих аспектах достовірно відображає фінансовий стан Підприємства станом на 31 грудня 2013 року, її фінансові результати та рух грошових коштів за рік, що закінчився на зазначену дату, у відповідності до Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Пояснювальний параграф

Не змінюючи нашої думки, звертаємо Вашу увагу на той факт, що на даний момент Україна знаходиться в затяжній політичній та економічній кризі, вплив якої на спроможність Підприємства безперервно існувати у майбутньому оцінити достовірно неможливо. Поліпшення ситуації в країні залежатиме від сукупності економічних й правових заходів, які запроваджуються урядом України.

У лютому та березні 2014 року Російською Федерацією було анексовано територію Автономної Республіки Крим. Дії представників Російської Федерації у АРК направлені на встановлення контролю над державною власністю України та перепідпорядкуванню всіх господарюючих суб'єктів державним органам Російській Федерації. На даний час питання юридичного статусу філіалів Підприємства, що знаходяться у АРК, не вирішене.

м.Київ, 14 травня 2014 року

ТОВ «БДО»



ЗВІТ ПРО ПРИБУТКИ ТА ЗБИТКИ

за рік, що закінчився 31 грудня 2013 року
 (в тисячах гривень)

	Примітки	2013	2012
Доходи від реалізації	4.1	4,637,116	649,558
Збиток від зміни «справедливої вартості за вирахуванням очікуваних витрат з продажу»	8	(9,017)	2,431
Собівартість реалізації	4.2	(4,456,620)	(445,494)
Валовий прибуток		<u>171,479</u>	<u>206,495</u>
Адміністративні витрати	4.3	(138,634)	(116,953)
Витрати на збут	4.4	(33,659)	(7,933)
Інші операційні витрати, чисті	4.5	114,074	(2,588)
Операційний прибуток		<u>113,260</u>	<u>79,021</u>
Фінансові доходи		486,200	1,464
Фінансові витрати		(616,592)	(6,882)
Збиток від переоцінки		-	(46,544)
Прибуток / (збиток) до оподаткування		<u>(17,132)</u>	<u>27,059</u>
(Витрати) / прибуток по податку на прибуток	5	(11,613)	(26,664)
Прибуток / (збиток) за рік		<u>(28,745)</u>	<u>395</u>

Фінансова звітність затверджена до випуску від імені Правління Підприємства
 14 травня 2013 року.

Голова Правління

П. Вовчук

Головний бухгалтер

І. Пашкова



ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД

за рік, що закінчився 31 грудня 2013 року

(в тисячах гривень)

	Примітки	2013	2012
Збиток за звітний рік		(28,745)	395
Інший сукупний дохід			
Переоцінка основних засобів	6	2,131	(21,648)
Вплив податку на прибуток	5	(384)	3,846
		<u>1,747</u>	<u>(17,802)</u>
Інший сукупний дохід/(збиток) за звітний рік, за вирахуванням податків		1,747	(17,802)
Разом сукупний дохід/(збиток) за звітний рік, за вирахуванням податків		<u>(26,998)</u>	<u>(17,407)</u>

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН

станом на 31 грудня 2013 року

(в тисячах гривень)

	Примітки	2013	2012
АКТИВИ			
Необоротні активи			
Основні засоби	6	729,130	743,575
Нематеріальні активи	7	1,975	1,483
Відстрочені податкові активи	5	20,705	32,692
Інші необоротні активи		16	-
		751,826	777,750
Оборотні активи			
Запаси	9	902,361	120,013
Біологічні активи	10	6,620	6,845
Дебіторська та інша заборгованість	11	1,265,296	87,167
Передплати та інші оборотні активи	12	445,671	20,972
Передплата з податку на прибуток		9,505	8,034
Грошові кошти та їх еквіваленти	8	9,920,413	12,002,030
		12,549,866	12,245,061
		13,301,692	13,022,811
ВСЬОГО АКТИВИ			
ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ І ЗОБОВ'ЯЗАННЯ			
Акціонерний капітал	13	867,716	867,716
Резерв з переоцінки		248,580	246,912
Додаткові внески акціонера		2,789	2,789
Накопичені збитки та інші резерви		(173,247)	(144,462)
Всього власний капітал		945,838	972,955
Довгострокові зобов'язання			
Довгострокові зобов'язання за кредитами	16	11,875,763	11,869,695
		11,875,763	11,869,695
Поточні зобов'язання			
Поточні зобов'язання за кредитами			
Аванси отримані та інші поточні зобов'язання	16	265,892	118,784
Кредиторська заборгованість	14	34,191	37,771
	15	180,008	23,606
		480,091	180,161
Всього зобов'язання		12,355,854	12,049,856
ВСЬОГО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ І ЗОБОВ'ЯЗАННЯ		13,301,692	13,022,811

ЗВІТ ПРО ЗМІНИ У ВЛАСНОМУ КАПІТАЛІ

станом на 31 грудня 2013 року

(в тисячах гривень)

	Акціонерний капітал (Примітка 13)	Резерв з переоцінки	Додаткові внески акціонерів	Накопичені збитки та інші резерви	Всього
На 01 січня 2012 року	867,716	264,714	500	(144,857)	988,073
Чистий збиток за рік	-	-	-	395	395
Інший сукупний дохід	-	(17,802)	-	-	(17,802)
Разом сукупний дохід/ (збиток)	-	(17,802)	-	395	(17,407)
Додаткові внески акціонера	-	-	2,289	-	2,289
	-	-	2,289	-	2,289
На 31 грудня 2012 року	867,716	246,912	2,789	(144,462)	972,955
Чистий прибуток за рік	-	-	-	(28,745)	(28,745)
Зменшення корисності	-	1,747	-	-	1,747
Разом сукупний дохід/ (збиток)	-	1,747	-	(28,745)	(26,998)
Переоцінка по основним засобам, які вибули	-	(79)	-	79	-
Нараховані дивіденди	-	-	-	(119)	(119)
	-	(79)	-	(40)	(119)
На 31 грудня 2013 року	867,716	248,580	2,789	(173,247)	945,838

ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ

станом на 31 грудня 2013 року

(в тисячах гривень)

	2013	2012
<i>Операційна діяльність</i>		
Прибуток / (Збиток) до оподаткування	(17,132)	27,059
Негрошові коригування для приведення прибутку до оподаткування до чистих грошових потоків		
Збиток від зміни «справедливої вартості біологічних активів за вирахуванням очікуваних витрат з продажу»	9,017	(2,431)
Фінансовий дохід	(486,200)	(1,464)
Фінансові витрати	616,592	6,882
Прибуток / збиток від уцінки/вибуття основних засобів	(1,210)	48,569
Амортизація	57,751	53,597
Нарахування резерва сумнівних боргів	14,816	3,682
Нарахування/ (списання) забезпечень	8,101	2,180
Зміни в робочому капіталі в частині:		
Дебіторської та іншої заборгованості	(1,252,274)	31,149
Запасів	(791,140)	(43,772)
Передплат та інших оборотних і необоротних активів	(282,618)	180,848
Кредиторської та іншої заборгованості	156,400	3,248
Авансів та інших зобов'язань	(11,696)	(247,319)
	<u>(1,979,593)</u>	62,228
Податок на прибуток сплачений	(1,471)	(23,270)
Відсотки сплачені	(351,050)	-
Чистий рух коштів від операційної діяльності	<u>(2,332,114)</u>	38,958
<i>Інвестиційна діяльність</i>		
Придбання основних засобів і нематеріальних активів	(40,928)	(50,118)
Відсотки отримані	403,447	1,464
Чистий рух коштів, використаних в інвестиційній діяльності	<u>362,519</u>	(48,654)
<i>Фінансова діяльність</i>		
Отримані кредити	-	12,109,395
Погашені позики	(111,902)	(119,895)
Сплата дивідендів	(120)	-
Чистий рух коштів, отриманих від фінансової діяльності	<u>(112,022)</u>	11,989,500
Чисте збільшення/ (зменшення) грошових коштів та їх еквівалентів	<u>(2,081,617)</u>	11,979,804
Грошові кошти та їх еквіваленти станом на 1 січня	12,002,030	22,226
Грошові кошти та їх еквіваленти станом на 31 грудня	<u>9,920,413</u>	<u>12,002,030</u>
Додаткова інформація про негрошові інвестиційні операції	-	2,289

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

1. Інформація про Підприємство

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

Наказом Міністерства аграрної політики та продовольства України № 634 від 17 листопада 2011 шляхом перетворення державного підприємства «Державна продовольчо-зернова корпорація України» створено публічне акціонерне товариство (надалі – "ДПЗКУ" або "Підприємство").

"ДПЗКУ" є компанією, 100% акцій якої знаходиться у державній власності та яка володіє двома портовими елеваторами - Одеський і Миколаївський, 24 лінійними елеваторами та 18 комбінатами хлібопродуктів.

Підприємство зосереджує свою діяльність у чотирьох основних напрямках:

- надання послуг із приймання, доведення якості до базисних кондицій, зберігання і відвантаження зерна, його доробки;
- виробництво борошна, круп, хлібобулочних і макаронних виробів, інших харчових продуктів;
- виробництво кормів і комбікормів, кормових добавок та інших кормових продуктів;
- формування ресурсів зерна і продуктів його первинної переробки на регіональному і загальнодержавному рівні.

У 2013 році була створена 45 філія - Головна торгівельно-експортна філія.

На підставі Постанови КМУ №626 від 24.07.2013 року Кабінет міністрів України мав передати ПАТ "Державна продовольчо-зернова корпорація України" 16 елеваторів, комбінатів хлібопродуктів та хлібних баз, що входили до структури Державної акціонерної компанії "Хліб України". Згідно постанови до управління ПАТ «ДПЗКУ» передано: Роменський комбінат хлібопродуктів, Черняхівський елеватор, Тальнівський комбінат хлібопродуктів, Потаське хлібоприймальне підприємство, Миргородський комбінат хлібопродуктів №1, торговий дім «Золотий колос», Володимир-Волинський комбінат хлібопродуктів, Павлоградський комбінат хлібопродуктів, Криворізьке хлібоприймальне підприємство, Західно-Кримський елеватор, Севастопольський комбінат хлібопродуктів, Галицький комбінат хлібопродуктів, Брилівський елеватор, Хлібна база №89, Красноперекопський та Кременецький комбінати хлібопродуктів. Станом на 31 грудня 2013 року майно даних філій не було передано на баланс ПАТ «ДПЗКУ», на дату затвердження даної фінансової звітності передача на баланс ПАТ «ДПЗКУ» 16 елеваторів, комбінатів хлібопродуктів та хлібних баз здійснено частково.

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

Фінансова звітність Підприємства за рік, що закінчився 31 грудня 2013 р., була затверджена керівництвом Підприємства 14 травня 2014 року.

2. Здатність Підприємства продовжувати діяльність на безперервній основі

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

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

3.1. Основа представлення

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

Заява про відповідність

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

3.2. Зміни в обліковій політиці

Прийнята облікова політика відповідає обліковій політиці, що застосовувалася в попередньому звітному році, за винятком прийняття наведених нижче нових редакцій стандартів, що вступили в силу 1 січня 2013.

Поправки до МСБО (IAS) 19 "Винагороди працівникам"

У червні 2011 року Рада з МСФЗ опублікувала поправки до МСБО (IAS) 19. Дані поправки набувають чинності для річних періодів, що починаються 1 січня 2013 року або після цієї дати, з можливістю дострокового застосування. Згідно поправок проведено зміну в порядку визнання актуарних прибутків та збитків, а також вартості послуг минулих періодів і секвестру пенсійних планів, змінено визначення «вихідна допомога». Актуарні прибутки та збитки не можна буде переносити на майбутні періоди із застосуванням методу коридору або визнавати у прибутку чи збитку. Вартість послуг минулих періодів буде визнаватися в тому періоді, в якому відбудеться зміна умов пенсійного плану; виплати, на які у працівника ще не виникло права, тепер не будуть розподілятися на весь період надання послуг у майбутньому. Секвестр пенсійного плану буде має місце тільки у разі значного скорочення кількості працівників. Доходи / збитки, що виникають в результаті секвестру пенсійного плану, будуть враховуватися як вартість послуг минулих періодів. Також будуть введені додаткові вимоги до розкриття інформації з метою представлення характеристик планів винагороди працівникам компанії, сум, визнаних у фінансовій звітності, а також ризиків, які виникають за планами з визначеними виплатами і планам, реалізованим кількома роботодавцями.

Поправки до МСФЗ (IAS) 1 «Фінансова звітність: подання інформації» - «Представлення статей іншого сукупного доходу»

Поправки до МСФЗ (IAS) 1 змінюють угруповання статей, що подаються у складі іншого сукупного доходу. Статті, які можуть бути перекласифіковані до складу прибутку або збитку в певний момент у майбутньому (наприклад, чистий дохід від хеджування чистих інвестицій, курсові різниці при перерахунку звітності зарубіжних підрозділів, чиста зміна хеджування грошових потоків і чисті витрати або доходи за фінансовими активами, наявними в наявності для продажу), повинні представлятися окремо від статей, які ніколи не будуть перекласифіковані (наприклад, актуарні доходи і витрати за програмами з визначеною виплатою та переоцінка землі і будинків).

Поправка впливає виключно на подання і не зачіпає фінансове становище або фінансові результати діяльності Підприємства. Поправка набуває чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 липня 2012 р. або після цієї дати, і, отже, буде застосована в першій фінансовій звітності Підприємства, що складається після її вступу в силу.

МСФЗ (IAS) 28 «Інвестиції в асоційовані компанії та спільні підприємства» (у редакції 2011 р.)

У результаті опублікування МСФЗ (IFRS) 11 «Угоди про спільну діяльність» та МСФЗ (IFRS) 12 «Розкриття інформації про частки участі в інших компаніях» МСФЗ (IAS) 28 отримав нову назву МСФЗ (IAS) 28 «Інвестиції в асоційовані компанії та спільні підприємства» і тепер описує застосування методу участі не тільки щодо інвестицій в асоційовані компанії, але також відносно інвестицій в спільні підприємства. Стандарт в новій редакції набирає чинності для річних звітних періодів, які починаються з 1 січня 2013 р.

Поправки до МСФЗ (IFRS) 1 «Позики, надані державою»

Згідно з даними поправок компанії, що вперше застосовують МСФЗ, мають застосовувати вимоги МСФЗ (IAS) 20 «Облік державних грантів і розкриття інформації про державну допомогу»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

перспективно до наявних у них на дату переходу на МСФЗ позик, наданих державою. Компанії можуть прийняти рішення стосовно застосування вимог МСФЗ (IFRS) 9 (або МСФЗ (IAS) 39, в залежності від того, який стандарт застосовується) та МСФЗ (IAS) 20 щодо позик, наданих державою, якщо на момент первісного обліку такої позики малася необхідна інформація. Завдяки даному виключенню компанії, що вперше застосовують МСФЗ, будуть звільнені від ретроспективної оцінки раніше наданих їм державою позик за ставкою нижче ринкової. Поправка набуває чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2013 або після цієї дати.

Поправки до МСФЗ (IFRS) 7 «Розкриття інформації-взаємозалік фінансових активів і фінансових зобов'язань»

Згідно з даними поправкам, компанії зобов'язані розкривати інформацію про права на здійснення взаємозаліку і відповідних угодах (наприклад, угоди про надання забезпечення). Завдяки таким вимогам користувачі будуть мати інформацію, корисною для оцінки впливу угод про взаємозалік на фінансове становище компанії. Нові вимоги щодо розкриття інформації застосовуються до всіх визнаних фінансових інструментах, які згортаються відповідно до МСФЗ (IAS) 32 «Фінансові інструменти: подання». Вимоги щодо розкриття інформації також застосовуються до визнаних фінансових інструментах, які є предметом юридично закріпленої генеральної угоди про взаємозалік або аналогічної угоди незалежно від того, чи підлягають вони взаємозаліком згідно МСФЗ (IAS) 32. Поправки набувають чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2013 або після цієї дати.

12 травня 2011 р. Рада з МСФЗ опублікувала чотири нові стандарти, які застосовуються для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2013 р. або після цієї дати. Можливе дострокове застосування.

МСФЗ (IFRS) 10 «Консолідована фінансова звітність»

МСФЗ (IFRS) 10 «Консолідована фінансова звітність» вводить єдину модель консолідації, згідно з якою поняття контролю визначається як основа консолідації для усіх типів компаній. Цей стандарт встановлює вимоги для випадків, коли визначення контролю ускладнене, в тому числі для випадків із потенційними правами голосу, правовідносинами принципала і агента, контролем специфічних активів та обставин, за яких права голосу не є домінуючим чинником при визначенні контролю. Крім цього, МСФЗ (IFRS) 10 вводить особливе керівництво з питань правовідносин принципала і агента. Стандарт також містить вимоги до обліку та процедури консолідації, що переносяться з МСБО (IAS) 27 і залишаються незмінними. МСФЗ (IFRS) 10 замінює собою вимоги до консолідації, що містяться в ПКІ (SIC) 12 «Консолідація - компанії спеціального призначення» і МСБО (IAS) 27 «Консолідована і окрема фінансова звітність».

МСФЗ (IFRS) 11 «Спільні угоди»

МСФЗ (IFRS) 11 «Спільні угоди» покращує облік спільних угод шляхом запровадження методу, що вимагає від сторін спільної угоди визнання своїх прав та зобов'язань, що випливають із цієї угоди. Класифікація спільної угоди визначається шляхом оцінки прав та зобов'язань сторін, що випливають із цієї угоди. Стандарт пропонує тільки два види спільної угоди - спільні операції та спільна діяльність. МСФЗ (IFRS) 11 також виключає пропорційну консолідацію як метод обліку спільних угод. МСФЗ (IFRS) 11 замінює собою МСБО (IAS) 31 «Участь у спільній діяльності» та ПКІ (SIC) 13 «Спільно контрольовані підприємства—немонетарні внески учасників спільного підприємства».

МСФЗ (IFRS) 12 «Розкриття інформації про інвестиції в інші компанії»

МСФЗ (IFRS) 12 «Розкриття інформації про інвестиції в інші компанії» є новим комплексним стандартом, що містить вимоги до розкриття інформації про всі види інвестицій в інші компанії, включаючи дочірні компанії, спільні угоди, асоційовані компанії і неконсолідовані структуровані компанії. МСФЗ (IFRS) 12 набуває чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2013 р. або після цієї дати. Дозволяється дострокове застосування.

МСФЗ (IFRS) 13 «Оцінка за справедливою вартістю»

МСФЗ (IFRS) 13 «Оцінка за справедливою вартістю» визначає поняття справедливої вартості та в рамках єдиного МСФЗ визначає структуру оцінки за справедливою вартістю і вимагає розкриття інформації про таку оцінку. Цей стандарт застосовується тоді, коли інші МСФЗ вимагають чи дозволяють оцінку за справедливою вартістю. Цей стандарт не встановлює жодних нових вимог до оцінки активу чи зобов'язання за справедливою вартістю, не змінює переліку об'єктів, що

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

оцінюються за справедливою вартістю, та не роз'яснює питання щодо внесення змін до справедливої вартості.

«Щорічні удосконалення МСФЗ» (травень 2012 р.)

Наведені нижче удосконалення не зроблять впливу на фінансову звітність Підприємства:

МСФЗ (IFRS) 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності»

Дане вдосконалення роз'яснює, що компанія, яка припинила застосовувати МСФЗ в минулому і вирішила або зобов'язана знову складати звітність згідно МСФЗ, має право застосувати МСФЗ (IFRS) 1 повторно. Якщо МСФЗ (IFRS) 1 не застосовується повторно, компанія повинна ретроспективно перерахувати фінансову звітність як якщо б вона ніколи не припиняла застосовувати МСФЗ.

МСФЗ (IAS) 1 «Подання фінансової звітності»

Дане вдосконалення роз'яснює різницю між додатковою порівняльною інформацією, що надається на добровільній основі, і мінімумом необхідної порівняльної інформації. Як правило, мінімально необхідної порівняльної інформацією є інформація за попередній звітний період.

МСФЗ (IAS) 16 «Основні засоби»

Дане вдосконалення роз'яснює, що основні запасні частини та допоміжне обладнання, задовольняють визначенню основних засобів, що не є запасами.

МСФЗ (IAS) 32 «Фінансові інструменти: подання»

Дане вдосконалення роз'яснює, що податок на прибуток, що відноситься до виплат у користь акціонерів, враховується відповідно до МСФЗ (IAS) 12 «Податок на прибуток».

МСФЗ (IAS) 34 «Проміжна фінансова звітність»

Дане вдосконалення приводить у відповідність вимоги щодо розкриття у проміжній фінансовій звітності інформації про загальні суми активів сегменту з вимогами щодо розкриття в ній інформації про зобов'язання сегмента. Відповідно до даного роз'яснення, розкриття інформації у проміжній фінансовій звітності також має відповідати розкриття інформації у річної фінансовій звітності.

3.3. Суттєві облікові судження, оцінки та припущення

Підготовка фінансової звітності у відповідності до МСФЗ потребує від керівництва винесення суджень та припущень, які мають вплив на суми активів, зобов'язань та потенційних зобов'язань, які представлені у звітності на дату консолідованої фінансової звітності та відображених сум доходів від реалізації товарів, робіт та послуг за звітний період. Оцінки та судження постійно оцінюються та базуються на досвіді керівництва та інших факторах, включаючи очікування майбутніх подій, котрі припускаються достовірними у відповідності до обставин. Таким чином, фактичні результати можуть відрізнятись від оціночних.

Судження

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

Оцінки та припущення

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

Ризики, пов'язані з податковим та іншим законодавством

Українське законодавство щодо оподаткування та здійснення господарської діяльності, включаючи контроль за валютними та митними операціями, продовжує розвиватися. Законодавчі та нормативні акти не завжди чітко сформульовані, а їх тлумачення залежить від точки зору місцевих, обласних і центральних органів державної влади та інших органів державного

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

управління. Часто точки зору різних органів на певне питання відрізняються. Керівництво вважає, що Підприємство дотримувалось всіх нормативних положень, і всі передбачені законодавством податки та відрахування були сплачені або нараховані. Водночас існує ризик того, що операції й інтерпретації, що не були поставлені під сумнів у минулому, можуть бути поставлені під сумнів державними органами в майбутньому, хоча цей ризик значно зменшується з плином часу. Неможливо визначити суму непред'явлених позовів, що можуть бути пред'явлені, якщо такі взагалі існують, або ймовірність будь-якого несприятливого результату.

Переоцінка основних засобів

Підприємство обліковує основні засоби, що їй належать, за справедливою вартістю, при цьому зміни справедливої вартості визнаються у звіті про сукупні прибутки і збитки. Підприємство залучило незалежного оцінювача з метою визначення справедливої вартості основних засобів станом на 31 липня 2011 року. Результатом переоцінки при застосуванні різних оціночних підходів є економічне знецінення (балансова вартість активів перевищує суму їх очікуваного відшкодування). Отже, справедлива вартість спеціалізованих активів, що становить більшість всіх активів, які були переоцінені, була визначена як балансова вартість за вирахуванням економічного знецінення. Справедлива вартість неспеціалізованих активів була визначена за моделлю ринкової вартості.

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

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

Резерв знецінення дебіторської та іншої заборгованості

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

Зменшення корисності нефінансових активів

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

Оцінки суми відшкодування активів базуються на оцінках керівництва, включаючи оцінки операцій у майбутньому, майбутній прибутковості активів, припущеннях щодо ринкових умов у майбутніх періодах, розвитку технологій, змін у законодавстві та інших факторів. Ці припущення використані у розрахунку вартості використання активу та включають прогнози щодо майбутніх грошових потоків і вибір відповідної ставки дисконтування. Підприємство оцінює ці припущення на дату балансу, тому реальні результати можуть відрізнитись від припущень. Зміни обставин, припущень та оцінок керівництва можуть спричинити збитки від зменшення економічної корисності активів у відповідних періодах. Сума зменшення корисності станом на 31 грудня 2013 була розрахована незалежними спеціалістами з оцінки, ґрунтуючись на припущеннях зробленими керівництвом Підприємства.

Строки корисного використання основних засобів

Підприємство переглядає строки корисного використання основних засобів щонайменше в кінці кожного фінансового року. Якщо результат перегляду відрізняється від попередніх припущень, зміни відображаються як зміни в облікових оцінках у відповідності до МСБО 8 "Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки". Ці оцінки можуть мати вплив на залишкову вартість

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

основних засобів, відображену в звіті про фінансовий стан, та амортизаційні витрати, які відображені у звіті про прибутки та збитки.

Справедлива вартість фінансових інструментів

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

Відстрочені податкові активи

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

3.4 Основні принципи облікової політики

Перерахунок іноземних валют

Фінансова звітність представлена в гривнях ("грн."), що є функціональною валютою і валютою представлення звітності Підприємства. Операції в іноземній валюті первісно відображаються у функціональній валюті за обмінним курсом, що діє на дату здійснення операції. Монетарні активи і зобов'язання, деноміновані в іноземній валюті, перераховуються у функціональну валюту за обмінним курсом, що діє на дату балансу. Всі курсові різниці, що виникають від такого перерахунку, відображаються у звіті про прибутки та збитки. Немонетарні статті, які оцінюються за історичною вартістю в іноземній валюті, перераховуються за обмінним курсом, що діяв на дату первісної операції. Немонетарні статті, які оцінюються за справедливою вартістю в іноземній валюті, перераховуються за обмінним курсом, що діє на дату визначення справедливої вартості.

Основні засоби

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

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

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

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

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

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

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

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

Витрати на позики

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

Нематеріальні активи

Нематеріальні активи, які були придбані окремо, при первісному визнанні оцінюються за первісною вартістю. Після первісного визнання нематеріальні активи обліковуються за історичною вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та збитків від зменшення корисності. Нематеріальні активи, які створюються в рамках підприємства, за винятком капіталізованих витрат на розробку, не капіталізуються, а витрати відображаються у звіті про прибутки та збитки в тому році, в якому вони були понесені.

Нематеріальні активи амортизуються протягом періоду корисного використання та оцінюються щодо наявності ознак можливого зменшення корисності. Строки й метод амортизації нематеріальних активів аналізуються, як мінімум, наприкінці кожного фінансового року. Зміна передбачуваних термінів чи способу отримання прогнозованих економічних вигод, 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 та збитки в категорії витрат відповідно до функцій активу.

Зменшення корисності нефінансових активів

На кожну звітну дату Підприємство проводить оцінку наявності ознак можливого зменшення корисності активів. За наявності таких ознак або при необхідності проведення щорічного тестування Підприємство 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 дисконтуються до їхньої теперішньої вартості з використанням ставки дисконту (до оподаткування), що відображає поточні ринкові оцінки вартості грошей у часі й ризику, властиві цьому активу. При визначенні 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 Підприємство 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

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

визначили, якщо збиток від зменшення корисності активу не визнали б у попередні роки. Сторнування збитку від зменшення корисності визнається у звіті про прибутки та збитки за винятком випадків, коли актив відображається за переоціненою вартістю. У таких випадках сторнування відображається як дооцінка.

Біологічні активи та сільськогосподарська продукція

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

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

Фінансові активи

Первісне визнання та оцінка

Згідно з положеннями МСБО 39 фінансові активи класифікуються відповідно як фінансові активи за справедливою вартістю з відображенням переоцінки як прибутку або збитку; позики та дебіторська заборгованість; інвестиції утримувані до погашення або інвестиції наявні для продажу, або як похідні інструменти призначені для хеджування при ефективному хеджуванні. Підприємство визначає класифікацію її фінансових активів при первісному визнанні.

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

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

Фінансові активи Підприємства включають грошові кошти та депозити; дебіторську заборгованість та іншу дебіторську заборгованість; позики, видані співробітникам; та фінансові інструменти що не котируються.

Станом на 31 грудня 2013 років жоден з фінансових активів Підприємства не було віднесено до категорії "фінансові активи, оцінені за справедливою вартістю з відображенням переоцінки як прибутку або збитку".

Подальша оцінка

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

Позики та дебіторська заборгованість

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

Інвестиції утримувані до погашення

Непохідні фінансові активи з фіксованими чи обумовленими платежами і фіксованим строком погашення класифікуються як інвестиції, утримувані до погашення, коли Підприємство твердо має намір і здатна утримувати їх до строку погашення. Після первісної оцінки інвестиції, утримувані до погашення, оцінюються за амортизованою вартістю, визначеною з використанням методу

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

ефективної процентної ставки. Прибутки та збитки відображаються у звіті про сукупний дохід при вибутті та знеціненні інвестицій, а також в процесі амортизації. Підприємство не мало інвестицій утримуваних до погашення протягом періодів, що закінчуються 31 грудня 2013 року та 31 грудня 2012 року.

Фінансові активи наявні для продажу

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

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

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

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

Припинення визнання фінансових активів

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

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

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

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

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

Знецінення фінансових активів

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

Фінансові активи, що обліковуються за амортизованою вартістю

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

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

Балансова вартість активу знижується шляхом використання рахунку резерву, а сума збитку визнається у звіті про сукупні прибутки та збитки. Нарахування процентного доходу за зниженою балансовою вартістю триває, ґрунтуючись на процентній ставці, використовуваній для дисконтування майбутніх грошових потоків з метою оцінки збитку від знецінення. Процентні доходи відображаються у складі доходів від фінансування у звіті про сукупні прибутки та збитки. Позики разом із відповідними резервами списуються з балансу, якщо відсутня реалістична перспектива їх відшкодування у майбутньому, а все доступне забезпечення було реалізоване або передане Підприємству. Якщо протягом наступного року сума розрахункового збитку від знецінення збільшується або зменшується через будь-яку подію, що відбулася після визнання знецінення, сума раніше визнаного збитку від знецінення збільшується або зменшується шляхом коригування рахунку резерву. Якщо попереднє списання вартості фінансового інструменту згодом відновлюється, сума відновлення визнається у складі витрат із фінансування у звіті про сукупні прибутки та збитки.

Фінансові інвестиції, наявні для продажу

Стосовно фінансових інвестицій наявних для продажу, Підприємство на кожну звітну дату оцінює існування об'єктивних ознак того, що інвестиція або група інвестицій зазнали знецінення.

У випадку інвестицій у пайові інструменти, класифікованих як наявні для продажу, об'єктивні ознаки будуть включати значне або тривале зниження справедливої вартості інвестицій нижче рівня їх первісної вартості. «Значущість» необхідно оцінювати у порівнянні з первісною вартістю

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

інвестиції, а «тривалість» - у порівнянні з періодом, протягом якого справедлива вартість була менша за первісну вартість. За наявності ознак знецінення сума сукупного збитку оцінена як різниця між вартістю придбання і поточною справедливою вартістю за вирахуванням раніше визнаного у звіті про прибутки та збитку від знецінення за цими інвестиціями виключається з іншого сукупного доходу і визнається у звіті про сукупні прибутки та збитки. Збитки від знецінення за інвестиціями у пайові інструменти не відновлюються через звіт про сукупний дохід, збільшення їх справедливої вартості після знецінення визнається безпосередньо у складі іншого сукупного доходу.

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

Запаси

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

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

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

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

Грошові кошти та їх еквіваленти

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

Грошові кошти з обмеженою можливістю використання

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

Фінансові зобов'язання

Первісне визнання та оцінка

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

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

Фінансові зобов'язання Підприємства включають торгову та іншу кредиторську заборгованість.

Подальша оцінка

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

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

Припинення визнання фінансових інструментів

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

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

Забезпечення

Загальні положення

Забезпечення визнається тоді, коли Підприємство 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 Підприємство 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 та 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.

Зобов'язання по пенсійних та інших виплатах

Державна пенсійна програма

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

Пенсійна програма з визначеною виплатою

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

Також Підприємство уклало колективний договір зі своїми працівниками, що передбачає певну разову виплату працівникам, які виходять на пенсію, та разові платежі працівникам по досягненні певного віку.

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

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

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

Державні гранти

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

Оренда

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

Підприємство як орендар

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

Підприємство як орендодавець

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

Доходи

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

Продаж товарів

Дохід від реалізації визнається, коли значні ризики та вигоди, пов'язані з правом власності на товари, переходять до покупця.

Реалізація послуг

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

Проценти

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

Податки

Поточний податок на прибуток

Поточні податкові активи та зобов'язання за поточний і попередні періоди оцінюються в сумі, що очікується до відшкодування від податкових органів або до сплати податковим органам. Ця сума розраховується на основі податкових ставок та положень податкового законодавства, що діють або оголошені на дату фінансової звітності. Нарахування поточного податку на прибуток здійснюється згідно з українським податковим законодавством на основі оподаткованого доходу і валових витрат, відображених Підприємством у її податкових деклараціях. В 2013 році ставка податку на прибуток підприємств складала 19% (2012: 21%).

Відстрочений податок на прибуток

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

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

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

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

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

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

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

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

Відстрочені податкові активи, які відносяться до об'єктів, які визнаються у капіталі, визнаються у капіталі, а не у звіті про сукупний дохід.

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

У грудні 2010 року в Україні був прийнятий Податковий кодекс, який діє з січня 2011 року, а в частині податку на прибуток підприємств - з квітня 2011 року. Новий Податковий кодекс передбачає, крім іншого, також і зближення бухгалтерського та податкового обліків. Для розрахунку податку на прибуток будуть застосовуватися наступні ставки податку на прибуток:

до 1 квітня 2011 року	25 %;
з 1 квітня 2011 року до 31 грудня 2011 року	23 %;
з січня 2012 року до 31 грудня 2012 року	21 %;

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

з 1 січня 2013 року до 31 грудня 2013 року	19 %;
з 1 січня 2014 року	18 %.

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

Податок на додану вартість

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

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

Потенційні зобов'язання

Потенційні зобов'язання не визнаються у фінансовій звітності за виключенням випадків, коли існує ймовірність того, що для погашення зобов'язання буде необхідним вибуття 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 вибуття ресурсів, котрі втілюють у собі економічні вигоди, є віддаленою.

3.5 Стандарти, що видані, але не вступили в дію

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

МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти»

МСФЗ (IFRS) 9 в поточній редакції, що відображає результати першого етапу проекту Ради з МСФЗ по заміні МСФЗ (IAS) 39, застосовується щодо класифікації та оцінки фінансових активів та фінансових зобов'язань, як вони визначені в МСФЗ (IAS) 39. Спочатку передбачалося, що стандарт набуде чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2013 р. або після цієї дати, але в результаті випуску Поправок до МСФЗ (IFRS) 9 «Дата обов'язкового застосування МСФЗ (IFRS) 9 та перехідні вимоги до розкриття інформації», опублікованих у грудні 2011 р., дата обов'язкового застосування була перенесена на 1 січня 2015 р. На зустрічі в листопаді 2013 року, Рада з МСФЗ прийняв попереднє рішення, що обов'язкова дата набрання чинності МСФЗ 9 не буде раніше, ніж для річних періодів, що починаються з або після 1 січня 2017 року. Рада з МСФЗ попередньо на своєму засіданні в лютому 2014 вирішив вибрати дату вступу в силу 1 січня 2018, як дату набрання чинності для обов'язкового застосування МСФЗ 9. В ході наступних етапів Рада з МСФЗ розгляне облік хеджування та знецінення фінансових активів. Застосування першого етапу МСФЗ (IFRS) 9 вплине на класифікацію та оцінку фінансових активів Компанії, але не матиме впливу на класифікацію та оцінку фінансових зобов'язань. Для подання завершеної картини Компанія оцінить вплив цього стандарту на суми, що розкриваються у фінансовій звітності в ув'язці з іншими етапами проекту після публікації остаточної редакції стандарту, що включає в себе всі етапи.

«Інвестиційні компанії» (Поправки до МСФЗ (IFRS) 10, МСФЗ (IFRS) 12 і МСФЗ (IAS) 27)

Ці поправки набувають чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2014 р. або після цієї дати, та передбачають виключення з вимог щодо консолідації для компаній, які відповідають визначенню інвестиційної компанії згідно з МСФЗ (IFRS) 10. Виняток з вимог про консолідацію вимагає, щоб інвестиційні компанії враховували дочірні компанії за справедливою вартістю через прибуток або збиток. Компанія не очікує, що ця поправка буде застосовна для Компанії, оскільки Компанія не відповідає визначенню інвестиційної компанії згідно з МСФЗ (IFRS) 10.

Поправки до МСФЗ (IAS) 32 «Взаємозалік фінансових активів та фінансових зобов'язань»

В рамках даних поправок роз'яснюється значення фрази «в даний момент володіє юридичною

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

закріпленим правом на здійснення взаємозаліку». Поправки також описують, як слід правильно застосовувати критерії взаємозаліку в МСФЗ (IAS) 32 відносно систем розрахунків (таких як системи єдиного клірингового центру), в рамках яких використовуються механізми неодноточасних валових платежів. Поправки набувають чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2014 р. або після цієї дати. Передбачається, що дані поправки не вплинуть на фінансове становище, фінансові результати діяльності Компанії.

Інтерпретація IFRIC 21 «Обов'язкові платежі» (Інтерпретація IFRIC 21)

В Інтерпретації IFRIC 21 роз'яснюється, що компанія визнає зобов'язання щодо обов'язкових платежів тоді, коли відбувається дія, тягне за собою їх сплату. У разі обов'язкового платежу, виплата якого вимагається в разі досягнення мінімального граничного значення, в інтерпретації встановлюється заборона на визнання передбачуваного зобов'язання до досягнення встановленого мінімального граничного значення. Інтерпретація IFRIC 21 вступає в силу для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2014 р. або після цієї дати. Передбачається, що Інтерпретація IFRIC 21 не вплине на фінансове становище, фінансові результати діяльності Компанії.

Поправки до МСФЗ (IAS) 39 «Новація похідних інструментів і продовження обліку хеджування»

В даних поправки передбачається виключення з вимоги про припинення обліку хеджування в разі, коли новація похідного інструменту, визначеного як інструмент хеджування, відповідає встановленим критеріям. Ці поправки набувають чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2014 р. або після цієї дати. Компанія не проводила новацію своїх похідних інструментів в поточному періоді. Однак ці поправки будуть прийняті до уваги при розгляді майбутніх новацій.

Вдосконалення МСФЗ

У грудні 2013 року були зроблені поправки до наступним стандартам по циклу удосконалень МСФЗ 2011-2013:

МСФЗ 1 - Уточнено, які версії МСФЗ можуть бути використані при первісному визнанні (внесені зміни тільки в частині висновків);

МСФЗ 3 - Уточнено, що МСФЗ 3 виключає з своєї сфери бухгалтерський облік для формування спільної діяльності у фінансовій звітності самої сумісної діяльності;

МСФЗ 13 - уточнюється сфера визначення портфеля через виключення у пункті 52;

МСБО 40 - дано роз'яснення взаємозв'язку МСФЗ 3 та МСБО 40 при класифікації майна в якості інвестиційної власності або нерухомості, зайнятої власником.

Поправки діють щодо річних періодів, що починаються не раніше 1 липня 2014 року, з можливістю дострокового застосування.

У грудні 2013 року були зроблені поправки до наступним стандартам по циклу удосконалень МСФЗ 2010-2012:

МСФЗ 2 - вносить зміни до визначення «умови переходу прав» і «ринкові умови» та додає визначень «умови продуктивності» і «умови сервісу»;

МСФЗ 3 - встановлює визначення умовної винагороди, яку класифіковано як актив або зобов'язання, які повинні оцінюватися за справедливою вартістю на кожну звітну дату;

МСФЗ 8 вимагає розкриття суджень, зроблених керівництвом при застосуванні критеріїв агрегування з операційних сегментах, уточнено, що узгодження активів сегмента потрібно, тільки, якщо за вказаними активами за сегментами регулярно звітують;

МСФЗ 13 - уточнено, що випуск МСФЗ 13 та внесення змін в МСФЗ 9 та МСФЗ 39 не виключають можливості відображення певних короткострокових дебіторської та кредиторської заборгованості без застосування дисконтування;

МСБО 16 і МСФЗ 38 - уточнено, що загальна сума основних засобів коригується через переоцінку балансової вартості;

МСБО 24 - Уточнено порядок розкриття платежів суб'єктів, які надають послуги з управління.

Поправки діють щодо річних періодів, що починаються не раніше 1 липня 2014 року, з можливістю дострокового застосування.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

Поправки до МСБО 19 «Виплати працівникам»

В листопаді 2013 року були внесені зміни до МСБО 19 виплати працівникам, якими уточнюються вимоги, які ставляться до того, яким чином внески працівників або третіх осіб, які пов'язані з роботою, слід віднести до періодів роботи.

Поправки до МСФЗ (IAS) 19 (2011) дозволяють відображати внески, які не залежать від терміну служби, зменшення вартості послуг у періоді надання послуг, а не розподіляти внески за періодами роботи. Інші внески працівників або третіх сторін потрібно відносити на періоди служби або з використанням формули внесків плану, або рівномірно.

Поправки набирають чинності з 1 липня 2014 року, з можливістю дострокового застосування.

Поправки до МСФЗ (IAS) 36 «зменшення корисності активів»» - «Розкриття інформації про відшкодовану вартість для нефінансових активів»

Дані поправки усувають небажані наслідки для розкриття інформації згідно з МСФЗ (IAS) 36, пов'язані з набранням чинності МСФЗ (IFRS) 13. Крім того, дані поправки вимагають розкриття інформації про відшкодовану вартість активів, за якими протягом звітного періоду було визнано або поновлено збиток від знецінення. Дані поправки застосовуються ретроспективно щодо річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2014 р. або після цієї дати, при цьому допускається дострокове застосування за умови застосування МСФЗ (IFRS) 13.

МСФЗ 14 «Відстрочені рахунку тарифного регулювання»

У січні 2014 роки був затверджений МСФЗ 14 «Відстрочені рахунку тарифного регулювання», який встановлює порядок обліку залишків на відкладених рахунках тарифного регулювання. Стандарт поширюється тільки на організації, що вперше застосовують МСФЗ і раніше визнавали залишки на відкладених рахунках тарифного регулювання відповідно до ПСБО.

МСФЗ 14 дозволяє відповідним організаціям, що застосовують МСФЗ вперше, продовжувати використовувати застосовувалася ними раніше облікову політику, пов'язану з регульованими тарифами, з певними змінами.

Стандарт вимагає окремо відображати залишки на відкладених рахунках тарифного регулювання в звіті про фінансовий стан, а також рух по таких рахунках у звіті про прибутки і збитки та інший сукупний дохід.

Вимагається розкриття інформації про характер регулювання тарифів, що призвів до визнання відкладених рахунків, а також про ризики, пов'язані з таким регулюванням.

МСФЗ 14 діє відносно першої річної звітності згідно з МСФЗ за періоди, що починаються 1 січня 2016 року і пізніше, з можливістю дострокового застосування.

Дані удосконалення набувають чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2014 або після цієї дати.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

4. Доходи та витрати

4.1 Доходи від реалізації

	2013	2012
Реалізація зернових культур	3 973 559	-
Заготівельна діяльність	424 638	437 359
Доходи від реалізації готової продукції	108 819	81 799
Послуги з переробки зернових культур	94 649	57 403
Послуги з перевалки вантажів	20 496	57 042
Інша реалізація	14 955	15 955
	<u>4 637 116</u>	<u>649 558</u>

4.2 Собівартість реалізації

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

	2013	2012
Реалізація зернових культур	3 929 814	-
Заготівельна діяльність	311 882	246 824
Реалізація готової продукції	99 634	75 492
Послуги з переробки зернових культур	95 513	64 694
Послуги з перевалки вантажів	12 962	37 600
Інша реалізація	6 815	20 884
	<u>4 456 620</u>	<u>445 494</u>

За підсумками 2013 та 2012 років за елементами витрат собівартість реалізації може бути представлена наступним чином:

	2013	2012
Собівартість реалізованих зернових культур	3 463 136	-
Матеріальні витрати	414 079	217 629
Заробітна плата та нарахування на зарплату	263 479	173 384
Страховання	142 981	-
Амортизація основних засобів та нематеріальних активів	63 268	41 011
Інша виробничі витрати	109 677	13 470
	<u>4 456 620</u>	<u>445 494</u>

4.3 Адміністративні витрати

	2013	2012
Заробітна плата та нарахування на зарплату	(91 275)	(89 066)
Амортизація основних засобів та нематеріальних активів	(9 909)	(7 818)
Матеріальні витрати	(4 293)	(4 872)
Операційні податки	(10 845)	(3 733)
Витрати з ремонтів та технічного обслуговування	(1 286)	(2 410)
Комунальні послуги	(5 236)	(2 222)
Представницькі витрати та витрати на службові відрядження	(4 530)	(1 177)
Транспортні витрати	(3 267)	(1 352)
Телекомунікаційні витрати	(1 675)	(754)
Витрати зі страхування	(126)	(96)
Аудит та інші професійні послуги	(3 037)	-
Інші адміністративні витрати	(3 155)	(3 453)
	<u>(138 634)</u>	<u>(116 953)</u>

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

4.4 Витрати на збут

	2013	2012
Заробітна плата та нарахування на зарплату	(15 615)	(3 804)
Пакування та інші матеріальні витрати	(172)	(246)
Амортизація основних засобів та нематеріальних активів	(525)	(140)
Реклама і маркетинг	(5 758)	(107)
Оренда	(624)	(20)
Збільшення / (зменшення) резерву сумнівної дебіторської заборгованості	(9 111)	(3 616)
Транспортні витрати	(1 683)	-
Інші витрати на збут	(171)	-
	<u>(33 659)</u>	<u>(7 933)</u>

4.5 Інші операційні доходи, чисті

	2013	2012
Дохід від операційної оренди активів	2,127	6,477
Нараховані штрафні санкції к отриманню	20,801	-
Курсові різниці між офіційним курсом НБУ та фактичним курсом обміну валют	102,434	-
Всього інших операційних доходів	<u>125,362</u>	<u>6,477</u>
Збиток від вибуття запасів	(967)	(2,463)
Штрафи та пені	(425)	(1,358)
Банківські проценти та комісії	(8,835)	(1,272)
Фінансування профспілкової організації	(585)	(912)
Результат від реалізації основних засобів	1,210	(562)
Амортизація основних засобів та нематеріальних активів	(914)	(291)
Благодійна діяльність	(451)	(125)
Інші витрати	(321)	(2,082)
Всього інших операційних витрат	<u>(11,288)</u>	<u>(9,065)</u>
Інші операційні доходи, чисті	<u>114,074</u>	<u>(2,588)</u>

5. Податок на прибуток

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

	2013	2012
Поточні витрати з податку на прибуток	-	-
Витрати / (дохід) з відстроченого оподаткування, пов'язаний з виникненням і сторнуванням тимчасових різниць	11 613	26 659
Витрати з податку на прибуток, відображені в звіті про сукупні прибутки та збитки	<u>11 613</u>	<u>26 659</u>

Узгодження між витратами з податку на прибуток та результатом множення облікового збитку на нормативну податкову ставку за роки, які закінчились 31 грудня 2013 та 2012 років:

	2013	2012
Обліковий збиток / (прибуток) до оподаткування	(17 131)	27 059
Гіпотетичний податок при застосуванні нормативної податкової ставки 19% (2012:21%)	(3 255)	5 682
Витрати, що не включаються до складу валових витрат	12 514	20 977
Вплив зміни ставки податку	2 354	-
Витрати з податку на прибуток	<u>11 613</u>	<u>26 659</u>

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

Відстрочені податки станом на 31 грудня 2013 року включали:

	2012	Відображено у звітті про прибутки та збитки	Відображено у звітті про інший сукупний дохід	2013
Відстрочені податкові активи/(зобов'язання)				
Біологічні активи та сільсько-господарська продукція	(108)	346	-	238
Забезпечення	2 177	1 343	-	3 520
Основні засоби	39 145	(4 411)	-	34 734
Оподатковані збитки, які переносяться у майбутні періоду у податковому обліку	9 286	(8 189)	-	1 097
Банківські кредити	(17 798)	(2 291)	(384)	(20 473)
Торгова дебіторська заборгованість	-	1 589	-	1 589
Відстрочені податкові активи, чисті	32 702	(11 613)	(384)	20 705

Відстрочені податки станом на 31 грудня 2012 року включали:

	2011	Відображено у звітті про прибутки та збитки	Відображено у звітті про інший сукупний дохід	2012
Відстрочені податкові активи/(зобов'язання)				
Біологічні активи та сільсько-господарська продукція	392	(500)	-	(108)
Забезпечення	1 948	229	-	2 177
Основні засоби	53 175	(17 876)	3 846	39 145
Оподатковані збитки, які переносяться у майбутні періоду у податковому обліку	-	9 286	-	9 286
Банківські кредити	-	(17 798)	-	(17 798)
Відстрочені податкові активи, чисті	55 515	(26 659)	3 846	32 702

6. Основні засоби

Основні засоби склалися з наступного:

	31.12.2013	31.12.2012
Основні засоби, чиста балансова вартість	695 111	690 042
Капітальні інвестиції	34 019	43 316
	729 130	733 358
Передплати за основні засоби	-	10 200
	729 130	743 558

Станом на 31 грудня основні засоби склалися з:

	31.12.2013	31.12.2012
Переоцінена вартість		
Земельні ділянки	130	130
Елеватори та інші будівлі	659 350	628 269
Транспортні засоби	31 898	29 981
Машини та обладнання	134 830	110 992
Інші основні засоби	23 172	18 331
Капітальні інвестиції	34 019	43 316
	883 399	831 019

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

	31.12.2013	31.12.2012
Накопичена амортизація		
Земельні ділянки	-	-
Елеватори та інші будівлі	(76 039)	(47 738)
Транспортні засоби	(14 640)	(9 143)
Машини та обладнання	(50 289)	(31 329)
Інші основні засоби	(13 301)	(9 441)
Капітальні інвестиції	-	-
	<u>(154 269)</u>	<u>(97 651)</u>
	31.12.2013	31.12.2012
Залишкова вартість основних засобів		
Земельні ділянки	130	130
Елеватори та інші будівлі	583 311	580 531
Транспортні засоби	17 258	20 838
Машини та обладнання	84 541	79 663
Інші основні засоби	9 871	8 890
Капітальні інвестиції	34 019	43 316
	<u>729 130</u>	<u>733 368</u>

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

Основні засоби включали:

	Земельні ділянки	Елеватори та інші будівлі	Транспортні засоби	Машини та обладнання	Інші основні засоби	Капітальні інвестиції	Всього
На 31 грудня 2011 р.	130	573 872	24 883	91 275	10 421	115 223	815 804
Надходження	-	-	-	-	-	39 919	39 919
Переміщення	-	34 318	1 476	6 376	1 460	(43 630)	-
Вибуття	-	(11)	(230)	(43)	(278)	-	(562)
Амортизація за рік	-	(27 648)	(5 291)	(17 945)	(2 713)	-	(53 597)
Зменшення корисності	-	-	-	-	-	(68 196)	(68 196)
На 31 грудня 2012 р.	130	580 531	20 838	79 663	8 890	43 316	733 368
Надходження	-	-	-	-	-	49 626	49 626
Переміщення	-	31 680	1 906	23 808	5 132	(62 526)	-
Вибуття	-	(261)	-	-	-	-	(261)
Реверсування знецінення	-	-	-	-	-	3 603	3 603
Амортизація	-	(28 639)	(5 486)	(18 930)	(4 151)	-	(57 206)
На 31 грудня 2013 р.	130	583 311	17 258	84 541	9 871	34 019	729 130

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

Підприємством була проведена незалежна оцінка основних засобів станом на 31 липня 2011 року. Незалежний оцінювач зробив оцінку вартості необоротних активів Компанії та визначив залишкову вартість їх заміщення, ринкову вартість майна, вартість ліквідації майна відповідно до вимог Законодавства України та згідно з *Національними стандартами оцінки* станом на 31 липня 2011 року. Метою оцінки було визначення розміру статутного капіталу Компанії, а не підготовка фінансової звітності, складеній відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Станом на 31 грудня 2013 року ряд основних засобів, з первісною вартістю 1 350 тис. грн. (31.12.2012: 807 тис. грн.) були повністю амортизовані, але знаходились в експлуатації.

Строки корисної експлуатації

Наступні строки корисної експлуатації активів були встановлені у 2013 і 2012 роках:

Елеватори та інші будівлі	20-50 років
Транспортні засоби	5-10 років
Машини та обладнання	5-20 років
Інші основні засоби	3-5 років

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

7. Нематеріальні активи

Балансова вартість нематеріальних активів за рік, що закінчився 31 грудня 2013 р., змінилась таким чином:

	31 грудня 2012 р.	Амортизація за рік	Надходження протягом року	Вибуття протягом року	31 грудня 2013 р.
Первісна вартість	1 910	-	1 049	-	2 959
Амортизація	(446)	(545)	-	-	(991)
Залишкова вартість	1 464	(545)	1 049	-	1 968

Балансова вартість інвестицій у нематеріальні активи, які не були введені в експлуатацію станом на 31 грудня 2013 року, склала 7 тис. грн.

Балансова вартість нематеріальних активів за рік, що закінчився 31 грудня 2012 р., змінилась таким чином:

	31 грудня 2011 р.	Амортизація за рік	Надходження протягом року	Вибуття протягом року	31 грудня 2012 р.
Первісна вартість	1 809	-	141	(40)	1 910
Амортизація	(104)	(357)	-	15	(446)
Залишкова вартість	1 705	(357)	141	(25)	1 464

Балансова вартість інвестицій у нематеріальні активи, які не були введені в експлуатацію станом на 31 грудня 2012 року, склала 19 тис. грн.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

8. Грошові кошти та їх еквіваленти

Станом на 31 грудня 2013 та 31 грудня 2012 років грошові кошти та їх еквіваленти включали:

	31.12.2013	31.12.2012
Грошові кошти в банках та касі	829,303	12,002,030
Довгострокові депозити з можливістю дострокового розірвання	9,091,110	-
	<u>9,920,413</u>	<u>12,002,030</u>

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

	31.12.2013	31.12.2012
Українська гривня	744,961	12,530
Долар США	9,175,452	11,989,500
	<u>9,920,413</u>	<u>12,002,030</u>

Для цілей проміжного звіту про рух грошових коштів грошові кошти та їх еквіваленти станом на 30 вересня 2013 та 31 грудня 2012 років включали:

	31.12.2013	31.12.2012
Грошові кошти в банках та касі	829,303	12,002,030
Довгострокові депозити з можливістю дострокового розірвання	9,091,110	-
	<u>9,920,413</u>	<u>12,002,030</u>
Банківський овердрафт	-	-
	<u>9,920,413</u>	<u>12,002,030</u>

9. Запаси

	31.12.2013	31.12.2012
Товари для продажу	798,144	9,432
Сировина та матеріали	66,970	66,294
Готова продукція	17,989	20,532
Запасні частини	11,809	11,751
Незавершене виробництво	3,407	7,115
Будівельні матеріали	3,264	4,096
Тара	778	793
	<u>902,361</u>	<u>120,013</u>

10. Біологічні активи

Станом на 31 грудня 2013 р. поточні біологічні активи включали урожай озимої пшениці до збирання у 2014 р. загальною вартістю 6 620 тис.грн. (2012: 6 845 тис.грн.)

Аналіз змін вартості поточних біологічних активів за рік закінчився 31 грудня 2013 р. наведено нижче:

Справедлива вартість на початок періоду	<u>6,845</u>
Витрати, понесені протягом періоду	12 785
Збиток від зміни «справедливої вартості за вирахуванням очікуваних витрат з продажу»	(9,017)
Загибель врожаю	-
Урожай, зібраний протягом періоду	(3,993)
Справедлива вартість на кінець періоду	<u>6,620</u>

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

Аналіз змін вартості поточних біологічних активів за рік закінчився 31 грудня 2012 р. наведено нижче:

Справедлива вартість на початок періоду	3,178
Витрати, понесені протягом періоду	16,789
Прибуток від зміни «справедливої вартості за вирахуванням очікуваних витрат з продажу»	2,431
Загибель врожаю	-
Урожай, зібраний протягом періоду	(15,553)
Справедлива вартість на кінець періоду	6,845

Для дисконтування грошових потоків за поточними біологічними активами застосовувалася ставка 31,3%.

Для визначення ставки дисконтування приймалися в розрахунок такі факти і припущення:

Безризикова ставка	Для України як безризикової прийнята прибутковість середньострокових (період обертання 2-3 роки) облігацій внутрішньої державної позики емітованих у гривні. Період обігу цінних паперів включає 2013-2015 роки.	14,3%
Ринкова премія	Найбільш адекватно прибутковість ринку капіталів України в даний час відображає такий фінансовий інструмент як корпоративні облігації. За результатами торгів на біржовому та позабіржовому фондових ринках поточна прибутковість до погашення корпоративних облігацій емітованих в гривнях становила в середньому по ринку 29,4%. Різниця між середньою прибутковістю українських корпоративних і державних облігацій становить 15% (29,4% - 14,3%).	15%
Додаткові премії за ризик, характерні для Підприємства	Ризик бізнесу Підприємства. Територія землекористування знаходиться в зоні ризикованого землеробства. Для цієї зони характерні значні перепади температур у вегетаційний період зернових культур.	2%
		31,3%

Станом на 31 грудня 2013 р. та 31 грудня 2012 р. показники чутливості справедливої вартості поточних біологічних активів за ціною і ставкою дисконтування були наступними:

	2013	2012
10-% збільшення ставки дисконту	(3,123)	2,332
10-% зменшення ставки дисконту	3,123	(2,332)
10-% збільшення ціни реалізації зернових	1,318	1,255
10-% зменшення ціни реалізації зернових	(1,318)	(1,255)

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

11. Дебіторська та інша заборгованість

	31.12.2013	31.12.2012
Дебіторська заборгованість за відвантажені товари	1,034,675	-
Дебіторська заборгованість за послуги зі зберігання	91,986	63,713
Дебіторська заборгованість по нарахованим відсоткам по депозитах	82,753	-
Розрахунки за претензіями	39,397	-
Дебіторська заборгованість за послуги з переробці давальницької сировини	8,030	10,989
Дебіторська заборгованість за інші складські послуги	6,041	4,590
Дебіторська заборгованість за послуги зі заготівельної діяльності	6,620	3,498
Дебіторська заборгованість за реалізовану продукцію	686	2,131
Дебіторська заборгованість за послуги зі перевалки вантажів	6,492	1,400
Інша дебіторська заборгованість	4,942	4,528
	<u>1,281,622</u>	<u>90,849</u>
Мінус: Резерв знецінення	(16,326)	(3,682)
	<u>1,265,296</u>	<u>87,167</u>

Станом на 31 грудня 2013 р. у зв'язку зі зменшенням корисності було створено 100% резерв для дебіторської заборгованості номінальною вартістю 16 326 тис.грн. (31.12.2012 р.: 3 682 тис.грн) Зміни у резерві на зменшення корисності дебіторської заборгованості включали:

На 31 грудня 2011 р.	-
Нараховано за рік	3,682
Використано	-
Сторнування невикористаних сум	-
На 31 грудня 2012 р.	<u>3,682</u>
Нараховано за рік	14,816
Використано	(2,027)
Сторнування невикористаних сум	(145)
На 31 грудня 2013 р.	<u>16,326</u>

Станом на 31 грудня 2013 та 31 грудня 2012 років, аналіз дебіторської та іншої заборгованості, строк сплати якої настав:

	Всього	Не прострочені та не знеціненні		Прострочені, але не знеціненні				більше 365 днів
		до 30 днів	31 - 60 днів	61-90 днів	91-120 днів	120-365 днів		
31.12.2013	1,265,296	613,205	622,693	22,230	4,491	342	2,395	-
31.12.2012	87,167	30,291	23,266	10,518	5,087	14,323	3,682	-

12. Передплати та інші оборотні активи

	2013	2012
Передплати за сільгосппродукцію	154,063	-
Депозит агенту для здійснення операцій з деривативами	141,059	-
ПДВ до відшкодування	120,687	-
Передплати за послуги	18,272	16,277
Передплати за товари	9,590	2,386
Інші передплати	2,059	1,961
	<u>445,730</u>	<u>20,972</u>
Мінус: Резерв знецінення	(59)	-
	<u>445,671</u>	<u>20,972</u>

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

Станом на 31 грудня 2013 р. у зв'язку зі зменшенням корисності було створено 100% резерв для дебіторської заборгованості за виданими авансами номінальною вартістю 59 тис.грн. (31.12.2012 р.: 0 тис.грн) Зміни у резерві на зменшення корисності дебіторської заборгованості за виданими авансами включали:

На 31 грудня 2012 р.	-
Нараховано за рік	59
Використано	-
Сторнування невикористаних сум	-
На 31 грудня 2013 р.	59

13. Власний капітал

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

Резерв	Опис та мета
Акціонерний капітал	Номінальна вартість простих акцій Підприємства, які зареєстровані, випущені та повністю сплачені.
Накопичений збиток або нерозподілений прибуток	Всі інші чисті прибутки і збитки та операції з акціонерами (наприклад, дивіденди), не визнані в іншому місці.
Резерв з переоцінки	Прибуток / збитки від переоцінки групи майна (крім інвестиційної нерухомості).
Додатковий капітал	Сума додаткових внесків акціонеру у капітал Підприємства, що перевищують розмір акціонерного капіталу

Державне підприємство «Державна продовольчо-зернова корпорація України» була створена на виконання Постанови КМУ № 764 від 11 серпня 2010 р. Згідно з даною постановою статутний капітал підприємства формується шляхом передачі до нього цілісних майнових комплексів дочірніх підприємств ДАК «Хліб України», що ліквідуються, з подальшим утворенням на їх базі відокремлених підрозділів підприємства.

Станом на 1 липня 2011 року статутний капітал Підприємства був остаточно сформований та становив 1 248 629 308 грн.

Міністерством аграрної політики та продовольства України у жовтні 2011 року статутний капітал Підприємства було зменшено на суму 380 913 308 грн, яка була направлена на покриття поточних збитків Підприємства.

6 червня 2011 Постановою КМУ № 593 Уряд погодився з пропозицією Міністерства аграрної політики та продовольства України щодо перетворення Державного Підприємства «ДПЗКУ» в публічне акціонерне товариство (ПАТ) «ДПЗКУ». ПАТ «ДПЗКУ» було створено наказом Міністерства аграрної політики і продовольства України № 634 від 17 листопада 2011 року. Була здійснена емісія акцій на весь розмір статутного капіталу та випуск 8 677 170 простих іменних акцій у бездокументарній формі номінальною вартістю 100 грн. кожна.

14. Аванси отримані та інші поточні зобов'язання

	2013	2012
Зобов'язання за розрахунками з оплати праці	24 846	21 141
Податки та інші обов'язкові платежі до сплати	3 072	8 195
Зобов'язання по договору сесії	4 809	4 809
Аванси, отримані від клієнтів	1 188	1 484
Інші зобов'язання	276	2 142
	34 191	37 771

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

15. Кредиторська заборгованість

	31.12.2013	31.12.2012
Кредиторська заборгованість за зернові культури	166 289	-
Кредиторська заборгованість за сировину	6 325	12 316
Кредиторська заборгованість за отримані послуги	6 461	11 152
Кредиторська заборгованість за ПММ	933	138
	<u>180 008</u>	<u>23 606</u>

16. Процентні кредити та позики

Станом на 31 грудня 2013 та 31 грудня 2012 років довгострокові кредити та позики включали:

Банк	Ефективна Валюта кредиту	процентна ставка, %	Термін погашення		
				31.12.2013	31.12.2012
Забезпечені банківські кредити від іноземних банків	дол. США	LIBOR + 4,5%	2027	12,141,655	11,876,369
Поточна частина довгострокового боргу				(265,892)	(6,674)
Всього довгостроковий борг				<u>11,875,763</u>	<u>11,869,695</u>

Номінальна вартість забезпечених банківських довгострокових кредитів станом на 31.12.2012 та 31.12.2013 складає еквівалент 1,5 млрд. дол.США

Станом на 31 грудня 2013 та 2012 років короткострокові кредити та позики включали:

	Валюта кредиту	Ефективна ставка відсотка, %		
			2013	2012
Кредити від українських банків	дол. США	11,0	-	112,110
Поточна частина довгострокового боргу			265,892	6,674
Всього короткостроковий борг			<u>265,892</u>	<u>118,784</u>

Довгострокові кредити та позики забезпечені державними гарантіями України (Примітка 17).

17. Інформація щодо пов'язаних сторін

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

Балансові залишки за операціями зі зв'язаними сторонами:

Період	Торгівельна дебіторська заборгованість	Заборгованість за авансами, які видані
31 грудня 2013 року	12 165	30
31 грудня 2012 року	19 509	-

Сума резерву сумнівних боргів сформована станом на 31 грудня 2013 року відносно пов'язаних осіб складає 2 751 тис.грн. (2012: 0 тис.грн.)

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

Операції зі зв'язаними сторонами:

Період	Надання послуг	Придбання запасів
2013 рік	42 061	(223 864)
2012 рік	20 836	-

Умови операцій зі зв'язаними сторонами

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

Виплати ключовому управлінському персоналу

Станом на 31 грудня 2013 р. ключовий управлінський персонал включає голову Правління та його заступників, а також головного бухгалтера, загальною кількістю 8 осіб (2012 р.: 8 осіб). Загальна сума поточних виплат ключовому управлінському персоналу в розмірі 661 тис. грн. (2012 р.: 481 тис. грн.) включена до адміністративних витрат проміжного звіту про сукупний дохід за рік, що закінчився 31 грудня 2013 року.

18. Фактичні та потенційні зобов'язання

Умови функціонування

Незважаючи на те, що економіка України визнана ринковою, вона продовжує демонструвати деякі особливості, які властиві перехідній економіці. Такі особливості характеризуються, але не обмежуються, низьким рівнем ліквідності на ринках капіталу, відносно високим рівнем інфляції та наявністю валютного контролю, що не дозволяє національній валюті бути ліквідним засобом платежу за межами України. Стабільність економіки України значною мірою залежатиме від політики та дій Уряду, спрямованих на реформування адміністративної та правової систем, а також економіки в цілому. Внаслідок цього діяльності в Україні властиві ризики, яких не існує в умовах більш розвинених ринків.

Українська економіка піддається впливу ринкового спаду і зниження темпів розвитку світової економіки. Світова фінансова криза призвела до зниження валового внутрішнього продукту, нестабільності на ринках капіталу, суттєвого погіршення ліквідності в банківському секторі та посилення умов кредитування всередині України. Незважаючи на стабілізаційні заходи, що вживаються Урядом України з метою підтримки банківського сектору та забезпечення ліквідності українських банків і компаній, існує невизначеність щодо можливості доступу до джерел капіталу, а також вартості капіталу для Підприємства та її контрагентів, що може вплинути на фінансовий стан, результати діяльності та економічні перспективи Підприємства.

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

Юридичні питання

В ході звичайної господарської діяльності Підприємство виступає в якості відповідача за окремими судовими позовами та претензіями. У випадках, коли ризик вибуття фінансових ресурсів у зв'язку з такими судовими позовами та претензіями вважається ймовірним і сума може бути визначена з достатньою впевненістю, Підприємство обліковує такі потенційні зобов'язання як складову частину забезпечення за судовими позовами. У випадках, коли керівництво Підприємства оцінює ризик вибуття фінансових ресурсів як можливий або неможливо достовірно визначити суму, Підприємство не робить нарахування потенційного зобов'язання. Такі потенційні зобов'язання розкриті в даній фінансовій звітності. У майбутньому такі потенційні зобов'язання можуть стати фактичними, якщо вибуття ресурсів стане вірогідним.

Податкові ризики

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

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

Вплив держави на діяльність Підприємства

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

Державне регулювання Підприємства

Держава, представлена Міністерством аграрної політики та продовольства України, є одноосібним власником "ДПЗКУ". Міністерство аграрної політики та продовольства України контролює операції Підприємства шляхом участі у зборах акціонерів та Наглядовій раді, а також через призначення Голови Правління та заступників.

Державні гарантії

Відповідно до Постанови КМУ №857 від 13 серпня 2012 року «Питання надання у 2012 році державних гарантій для фінансування проектів у сфері сільського господарства» Підприємство отримало державні гарантії для забезпечення виконання зобов'язань за запозиченнями, залученими ПАТ "Державна продовольчо-зернова корпорація України" від Експортно-імпортного банку Китаю для фінансування проектів у сфері сільського господарства. Державні гарантії надаються для забезпечення виконання зобов'язань за запозиченнями в сумі 3 000 000 тис. доларів США (еквівалентній 24 000 000 тис. гривень). Плата за надання державних гарантій установлюється в розмірі 0,01 відсотка річних обсягу запозичення. Забезпеченням виконання зобов'язань позичальника, оціночна вартість якого становить 100 відсотків суми його зобов'язань перед Кабінетом Міністрів України як гарантом, є майнові права за контрактами, укладеними для реалізації проектів у сфері сільського господарства. Державні гарантії надаються на строк виконання зобов'язань за кредитами, залученими позичальником.

Зобов'язання з закупівлі зернових культур

Станом на 31 грудня 2013 року Підприємство має контрактні зобов'язання з придбання зернових культур (пшениця та кукурудза) у українських сільськогосподарських виробників майбутнього врожаю загальним об'ємом 474 119 тис. тон. (31 грудня 2012 р.: 0 тон) Підприємством внесена попередня оплата за вказаний об'єм поставки у сумі 381 682 тис.грн.

Зобов'язання щодо постачання зернових культур

Згідно з Генеральним контрактом про співпрацю у сфері сільського господарства з Китайською національною корпорацією машинної промисловості і генеральних підрядів (далі - ССЕС), Підприємство 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 Підприємством, має складати не менше ніж 4 мільйони метричних тон і не більше 6 мільйонів метричних тон на рік протягом наступних 15 років, з очікуваною загальною кількістю не менше 80 мільйонів метричних тон. Підприємство має надавати пріоритет щодо виконання щорічних поставок зернових ССЕС з урахуванням щорічних експортних можливостей/експортної частини зернових України. Крім того, у розрізі років встановлюються наступні зобов'язання щодо поставок:

- (1) Кількість зернових, що експортуватиметься протягом 2013/2014 маркетингового року, становить не менше 4 мільйонів метричних тон, з очікуваним запланованим обсягом в 5 мільйонів.
- (2) Обсяг поставок зернових на другий рік становитиме мінімум 4.5 мільйони метричних тон, з очікуваним цільовим обсягом в 5.5 мільйонів.
- (3) Обсяг поставок кукурудзи та інших зернових на третій рік і по п'ятнадцятий рік становитиме мінімум 5.17 мільйонів метричних тон, з очікуваним цільовим обсягом в 6 мільйонів.

У випадку якщо Підприємство не зможе поставити щорічний мінімальний обсяг по контракту, ССЕС матиме право повідомити про це Ексімбанк Китаю, щоб вони в свою чергу відкоригували суму надання кредитів відповідно до відношення суми кредиту (1 500 мільйонів доларів) до фактичної щорічної поставки зернових, затверджених у «Кредитному договорі про співпрацю у сфері сільського господарства між Китаєм та Україною».

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

Арбітражний розгляд з ССЕС у м.Лондон (Англія) у відповідності з правилами ГАФТА №125

Згідно з Генеральним контрактом про співпрацю у сфері сільського господарства з ССЕС Підприємство має зобов'язання щодо експорту відповідного обсягу зернових культур (інформація щодо цих зобов'язань наведена вище). 30 листопада 2013 року Підприємство та ССЕС заключили додаткову угоду до Генерального контракту про співпрацю та вирішили звернутися до Арбітражного суду у місті Лондон (Англія) з метою незалежного трактування окремих норм Генерального контракту про співпрацю. Також у відповідності до додаткової угоди сторони прийшли до заяви щодо відсутності взаємних майнових вимог відносно виконання Генерального контракту про співпрацю.

15 січня 2014 року ССЕС звернулася до Арбітражного суду у місті Лондон (Англія) з позовом до Підприємства з вимогою компенсації збитків ССЕС у сумі 7 274 965,75 дол.США. У заяві було зазначено, що згідно з заключними контрактами між сторонами Підприємство мало поставити з липня 2013 по грудень 2013 року 1 900 000 метричних тон зернових культур, при цьому фактичні поставки за вказаний період склали 445 006,85 метричних тон. У відповідності з п.5.1 Генерального договору про співпрацю ССЕС має право на спеціальну знижку/пільгову маржу, яка застосовується до ринкової ціни у сумі 5 доларів США на тону. ССЕС вимагає від Підприємства компенсувати збитки через недоотримання 5 доларів США маржі з кожної тони зернових культур, що не були поставлені у 2013 році - 1 454 993,15 тон.

Керівництво Підприємства оцінює дані позовні вимоги ССЕС, як такі, що не відповідають нормам Генерального контракту про співпрацю, та наполягає на тому, що невиконання умов контрактів на поставку зернових культур обумовлено виключно діями ССЕС.

19. Цілі та політика управління фінансовими ризиками

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

Головними ризиками, пов'язаними з фінансовими інструментами Підприємства є ризик ліквідності, валютний, кредитний ризик та ризик, пов'язаний з підвищеною концентрацією бізнесу. Підприємство переглядає і узгоджує політику щодо управління кожним з цих ризиків, як зазначено нижче.

Валютний ризик

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

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

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

	дол. США	
	Курс на кінець року	Середній курс за період з початку року
31.12.2012	7.9930	7.9910
31.12.2013	7.9930	7.9930

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

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

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

	<i>Збільшення / (зменшення) обмінного курсу</i>	<i>Влив на прибуток до оподаткування</i>
<i>На 31 грудня 2013 р.</i>		
Грн. / дол. США	+20.0%	(373 350)
Грн. / дол. США	-10.0%	186 675
<i>На 31 грудня 2012 р.</i>		
Грн. / дол. США	+10.0%	(121 099)
Грн. / дол. США	-10.0%	121 099

Процентний ризик

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

У наведеній нижче таблиці представлена чутливість прибутку Підприємства до оподаткування до можливої зміни процентних ставок, при постійному значенні всіх інших змінних (у вигляді впливу на позики з плаваючою процентною ставкою). Впливу на власний капітал Підприємства не спостерігається.

	<i>Збільшення / (зменшення) процентної ставки (в базисних пунктах)</i>	<i>Влив на прибуток до оподаткування</i>
<i>На 31 грудня 2013 р.</i>		
Зміна процентної ставки (LIBOR)	+75	89 921
Зміна процентної ставки (LIBOR)	-125	(149 869)
<i>На 31 грудня 2012 р.</i>		
Зміна процентної ставки (LIBOR)	+75	89 921
Зміна процентної ставки (LIBOR)	-125	(149 869)

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

Кредитний ризик

Фінансові інструменти, які потенційно наражають Підприємство на значні кредитні ризики, в основному включають кошти в банках (Примітка 8), торговельну дебіторську заборгованість (Примітка 11).

Максимальний кредитний ризик для Підприємства складався з такого:

	31.12.2013	31.12.2012
Грошові кошти та їх еквіваленти	9 920 413	12 002 030
Торговельна та інша дебіторська заборгованість	1 147 383	85 526
	<u>11 067 795</u>	<u>12 087 556</u>

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

Підприємство здійснює торгові операції з відомими, кредитоспроможними третіми сторонами. Політика Підприємства полягає в тому, що всі замовники, які бажають працювати на умовах кредиту, мають пройти відповідні процедури підтвердження кредитоспроможності. Крім цього, залишки дебіторської заборгованості постійно контролюються Підприємством, завдяки чому ймовірність виникнення безнадійних боргів є незначною. Керівництво вважає, що станом на 31 грудня 2013 р. Підприємство не має значного ризику збитків понад суму вже відображених резервів.

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

Підприємство не здійснювало операцій з метою хеджування зазначених ризиків.

Ризик управління капіталом

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

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

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

	31.12.2013	31.12.2012
Банківські кредити	12 141 655	11 988 479
Кредиторська заборгованість (Примітка 13)	180 008	23 606
Мінус: грошові кошти та їх еквіваленти	(9 920 413)	(12 002 030)
Чисті зобов'язання	<u>2 401 250</u>	<u>10 055</u>
Власний капітал	945 839	972 957
Власний капітал і чисті зобов'язання	3 347 089	983 012
Коефіцієнт фінансового важеля	71,74%	1,02%

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

Ризик ліквідності

Завдання Підприємства є підтримання балансу між безперервністю фінансування та гнучкістю при використанні умов кредитування, що надаються позичальниками та банками. Підприємство 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 Підприємство перерозподіляє ресурси для досягнення оптимального фінансування своєї діяльності.

Станом на 31 грудня 2013 року грошові кошти та їх еквіваленти включали грошові кошти на рахунках в банках в національній валюті в сумі 744 961 тис.грн. (31.12.2012: 12 530 тис.грн.) та кошти на рахунках в банках в іноземній валюті в сумі 9 175 452 тис.грн. (31.12.2012: 11 989 500 тис.грн.)

Основним джерелом коштів Підприємство були кошти отримані від операційної діяльності, позички, отримані від ряду кредиторів, а також банківські кредити. Станом на 31 грудня 2013 року поточні активи Підприємства перевищували її поточні зобов'язання на 12 069 776 тис.грн. (31.12.2012: 12 065 532 тис.грн.).

Таблиця, що наведена нижче, підсумовує структуру фінансових зобов'язань Підприємства на 31 грудня 2013 року на основі договірних недисконтованих платежів.

За рік, що закінчується 31 грудня 2013	За		Від 3 до		Від 2		Всього
	вимого ю	менше 3 місяців	12 місяців	Від 1 до 2 років	до 5 років	Більше ніж 5 років	
Процентні кредити та позики	-	265 892	-	-	-	11 989 500	12 255 392
Кредиторська та інша заборгованість	-	180 008	-	-	-	-	180 008
Інші зобов'язання	-	8 361	19 557	-	-	-	27 918
	-	454 261	19 557	-	-	11 989 500	12 463 318

Таблиця, що наведена нижче, підсумовує структуру фінансових зобов'язань Підприємства на 31 грудня 2012 року на основі договірних недисконтованих платежів.

За рік, що закінчується 31 грудня 2012	За		Від 3 до		Від 2		Всього
	вимогою	менше 3 місяців	12 місяців	Від 1 до 2 років	до 5 років	Більше ніж 5 років	
Процентні кредити та позики	-	8 514	111 902	-	-	11 989 500	12 109 916
Кредиторська та інша заборгованість	-	23 606	-	-	-	-	23 606
Інші зобов'язання	1 484	35 531	11 456	-	-	-	48 471
	1 484	67 651	123 358	-	-	11 989 500	12 181 993

20. Справедлива вартість фінансових інструментів

Станом на 31 грудня 2013 та 31 грудня 2012 років балансова вартість фінансових інструментів приблизно дорівнювала їх справедливій вартості.

Балансова вартість грошових коштів та їх еквівалентів, торгової та іншої дебіторської заборгованості, торгової кредиторської заборгованості та інших зобов'язань приблизно дорівнювала їх справедливій вартості, оскільки ці інструменти є короткостроковими. Справедлива вартість довгострокових фінансових зобов'язань визначається методом дисконтування майбутніх грошових потоків за ринковою ставкою, що використовується Підприємством для подібних фінансових інструментів. Справедлива вартість інструментів, що котируються, визначається за ціновим котируванням на звітну дату.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

21. Події після звітного періоду

У січні 2014 року Підприємство погасило у повному обсязі процентні зобов'язання у сумі еквівалентній 37 551 333,33 дол.США за кредитом, наданим Експортно-імпортним банком Китаю.

У лютому та березні 2014 року Російською Федерацією було анексовано територію Автономної Республіки Крим. Дії представників Російської Федерації у АРК направлені на встановлення контролю над державною власністю України та перепідпорядкуванню всіх господарюючих суб'єктів державним органам Російській Федерації. На даний час питання юридичного статусу філіалів Підприємства, що знаходяться у АРК, не вирішене.