

**АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ДЕРЖАВНА ПРОДОВОЛЬЧО-
ЗЕРНОВА КОРПОРАЦІЯ УКРАЇНИ»**

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ

ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ

Разом із звітом незалежного аудитора

ЗМІСТ

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА.....	I-VII
ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЗА ПІДГОТОВКУ І ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ	1
ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ	2
ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД)	2
ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН.....	3
ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ	4
ЗВІТ ПРО ЗМІНИ У ВЛАСНОМУ КАПІТАЛІ.....	5
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ	6
1. Інформація про компанію	6
2. Основа та валюта фінансової звітності	7
3. Суттєві облікові судження, оцінки та припущення.....	8
4. Дохід від реалізації.....	10
5. Собівартість реалізації	10
6. Інші доходи та витрати	10
7. Адміністративні витрати	11
8. Витрати на збут.....	11
9. Фінансові доходи та витрати	11
10. Податок на прибуток.....	12
11. Основні засоби та нематеріальні активи.....	13
12. Запаси.....	14
13. Біологічні активи	15
14. Торгівельна та інша дебіторська заборгованість.....	15
15. Передоплати сплачені	18
16. Гроші, їх еквіваленти та фінансові інвестиції	18
17. Кредити банків	18
18. Поточні забезпечення	20
19. Торгова та інша кредиторська заборгованість.....	21
20. Майбутні та умовні зобов'язання	21
21. Фінансові інструменти та фінансові ризики	23
22. Операції з пов'язаними особами	26
24. Облікова політика	28
25. Події після дати балансу	39
ДОДАТКОВА ІНФОРМАЦІЯ, ЯКА НЕ Є ЧАСТИНОЮ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ	41

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

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

Звіт щодо аудиту фінансової звітності

Думка із застереженням

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

- звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2021 року;
- звіту про сукупний дохід за 2021 рік;
- звіту про рух грошових коштів за 2021 рік;
- звіту про зміни у власному капіталі за 2021 рік;
- приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за винятком можливого впливу питань, описаних в розділі «Основа для висловлення думки із застереженням» нашого звіту фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах, фінансовий стан Товариства на 31 грудня 2021 року, її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) та вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16 липня 1999 року № 996-XIV щодо складання фінансової звітності.

Основа для висновку із застереженням

Оцінка здатності Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі

Як зазначено в Примітці 3, між Товариством та Експортно-імпортним банком Китаю було укладено Кредитний договір від 26 грудня 2012 року №BLA 201209 (далі - Кредитний договір). 21 грудня 2022 року до договору були внесені зміни, за якими відтерміновано виплату тіла кредиту до 2025 року. Станом на кінець першого півріччя 2023 року заборгованість по кредиту складається з заборгованості за відсотки та штрафні санкції. Окрім цього, ми звертаємо увагу на Примітки 3 та 25 до цієї фінансової звітності, у яких описуються події та умови, що склалися у зв'язку з тим, що 24 лютого 2022 року розпочалося та триває військове вторгнення в Україну з боку Російської Федерації, наслідки якого на діяльність Товариства є непередбачуваними.

Враховуючи суттєве падіння рівня доходів та фінансових показників Товариства в 2022 та 2023 роках, на думку аудиторів, існує суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі що стосується можливого негативного розвитку військових дій та можливості виплачувати кредит після настання терміну виплати.

Управлінський персонал здійснив оцінку здатності Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі в осяжному майбутньому. Враховуючи, той факт, що Товариство знаходиться у 100% державній власності та наявність державних гарантій щодо Кредитного договору, інформація про що наведена у Примітках 3, 17 та 25 до цієї фінансової звітності, ми вважаємо, що застосування припущення про безперервність діяльності під час складання цієї фінансової звітності є припустимим за поточних обставин. Водночас, враховуючи ступінь невизначеності, яка стосується можливості продовжувати діяльність Товариства після настання термінів виплати тіла кредиту, ми не змогли отримати прийнятні та достатні аудиторські докази стосовно оцінки керівництва щодо прийнятності застосування принципу безперервності діяльності для підготовки даної фінансової звітності. На нашу думку, можливий вплив на здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі цього питання може бути суттєвим.

Оцінка основних засобів та незавершених капітальних інвестицій

Як зазначено у Примітці 24.11 до фінансової звітності, Товариство використовує модель переоцінки для його основних засобів та незавершених капітальних інвестицій. Остання незалежна оцінка таких основних засобів була проведена та відображена у бухгалтерському обліку станом на 30 вересня 2016 р. Відповідно до вимог п. 34 МСБО 16 «Основні засоби» проведення переоцінки повинно проводитись з достатньою регулярністю, так щоб балансова вартість суттєво не відрізнялася від справедливої вартості на кінець звітного періоду. Ми не змогли отримати достатніх доказів того, що балансова вартість основних засобів та незавершених капітальних інвестицій станом на 31 грудня 2020 року та 31 грудня 2021 року суттєво не відрізнялась від їх справедливої вартості.

Крім того, відповідно до вимог МСБО 36 «Зменшення корисності активів» в кінці кожного звітного періоду Товариству слід оцінювати, чи є якісь ознаки того, що корисність основних засобів та незавершених капітальних інвестицій може зменшитися. Враховуючи фінансові результати Товариства 2021 рік та наявні активи на територіях, що тимчасово не підконтрольні Україні, що продовжують визнаватись Товариством у звіті про фінансовий стан, на думку аудиторів, існували ознаки того, що корисність активів Товариства може зменшитися, а відповідно, згідно вимог п. 9 МСБО 36 «Зменшення корисності активів» Товариство повинно було оцінити суму очікуваного відшкодування для своїх основних засобів та незавершених капітальних інвестицій.

У зв'язку з вищенаведеним, ми не змогли визначити, чи існує потреба в будь-яких коригуваннях основних засобів та незавершених капітальних інвестицій, відображених чи невідображених в звіті про фінансовий стан, а також витрат на амортизацію, витрат на знецінення, витрат з податку на прибуток та відстрочених податкових зобов'язань, що входять до складу звіту про прибутки і збитки та звіту про зміни у власному капіталі за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року. Наш попередній аудиторський звіт станом на 31 грудня 2020 року та за рік, який закінчився зазначеною датою, був також модифікований відповідно до вищеназваних питань.

Невизначеність щодо права власності на частину будівель та споруд

Як зазначено у Примітці 11 до фінансової звітності, станом на 31 грудня 2021 року по об'єктам нерухомого майна (будівлям та спорудам) 37 цілісно-майнових комплексів вартість яких складає близько 74% від загальної вартості основних засобів, що були передані Товариству у якості внеску до статутного капіталу, право власності є незареєстрованим за Товариством або було передано до Держави. Це відбулося внаслідок судових позовів органів прокуратури про визнання недійсними свідоцтв про право власності в зв'язку з тим, що відсутні чіткі законодавчі положення щодо визначення правового режиму майна акціонерних товариств, 100% акцій яких перебуває у державній власності. Станом на дату затвердження цієї фінансової звітності всі об'єкти нерухомості і цілісні майнові комплекси Товариства, свідоцтва про право власності по яким скасовані в судовому порядку, залишаються внеском Держави до статутного капіталу Товариства, перебувають у його управлінні та забезпечують здійснення господарської діяльності Товариства, проте не можуть бути використані як забезпечення зобов'язань Товариства за своїми боргами. В зв'язку з цим ми не мали змоги визначити, чи існувала потреба в будь-яких коригуваннях елементів звіту про фінансовий стан Товариства, відображених або не відображених в обліку, а також елементів, що формують звіт про сукупних дохід, звіт про рух грошових коштів та звіт про зміни у власному капіталі, які пов'язанні з виконанням вимог МСБО 16 «Основні засоби» та Концептуальної основи фінансової звітності щодо визнання активами відповідних Основних засобів.

Інвентаризація основних засобів

У зв'язку з тим, що ми були призначені аудиторами Товариства після 31 грудня 2021 року, ми не спостерігали за інвентаризацією основних засобів та незавершених капітальних інвестицій на кінець року. Ми не змогли впевнитися у наявності та стані основних засобів за допомогою альтернативних процедур, які відображені в звіті про фінансовий стан на 31 грудня 2020 року у сумі 3 457 762 тис. грн. та на 31 грудня 2021 року у сумі 3 315 747 тис. грн. У зв'язку з цим ми не змогли визначити, чи існує потреба в будь-яких коригуваннях основних засобів, відображених чи невідображених в обліку, а також елементів, що входять до складу звіту про прибутки і збитки, звіту про зміни у власному капіталі та звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчились на зазначені дати.

Інвентаризація запасів

У зв'язку з тим, що ми були призначені аудиторами Товариства після 31 грудня 2021 року, ми не спостерігали за інвентаризацією запасів на кінець року, що знаходяться на власних елеваторах та на відповідальному зберіганні у третіх сторін. Ми не змогли впевнитися у наявності та стані цих запасів за допомогою альтернативних процедур, які відображені в звіті про фінансовий стан на 31 грудня 2020 року та 31 грудня 2021 року у сумах 3 882 874 тис. грн. та 2 413 265 тис. грн. відповідно.

У зв'язку з вищенаведеними питаннями, ми не змогли визначити, чи існує потреба в будь-яких коригуваннях запасів, відображених чи невідображених в обліку, а також елементів, що входять до складу звіту про прибутки і збитки, звіту про зміни у власному капіталі та звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчились на зазначені дати.

Оцінка запасів

Відповідно до вимог МСБО 2 «Запаси» запаси оцінюються за меншою з двох величин: собівартістю або чистою вартістю реалізації. Товариство не проводило оцінки чистої вартості реалізації запасів станом 31 грудня 2020 року та 31 грудня 2021 року. Ми не мали змоги отримати достатні та належні аудиторські докази щодо відображення запасів на звітну дату, та не змогли визначити, чи є потреба в будь-яких коригуваннях вартості запасів Товариства балансовою вартістю 3 882 874 тис. грн. та 2 413 265 тис. грн. відповідно, а також відповідного впливу на собівартість реалізованої продукції та відстрочені податкові активи або зобов'язання станом на цю дату, а також на розрахунок податку на прибуток за 2020 та 2021 роки.

Зобов'язання за пенсійними планами зі встановленими виплатами працівникам

Як зазначено у Примітці 18 до цієї фінансової звітності, Товариство має зобов'язання з певних виплат працівникам під час виходу на пенсію та по досягненню певного віку. Товариство не оцінювало відповідні зобов'язання за пенсійними планами зі встановленими виплатами станом на 31 грудня 2020 року і на 31 грудня 2021 року та відповідний вплив на прибутки та збитки за 2020 і 2021 роки відсутній. Це є відхиленням від МСБО 19 «Виплати працівникам». Вплив цього відхилення від МСФЗ на фінансову звітність Товариства не був визначений.

Формування забезпечень по судовим спорам

Як вказано у Примітці 20, Товариство є відповідачем у ряді судових спорів стосовно невиконання умов Генерального договору про співпрацю у сфері сільського господарства (Генеральний договір), укладеним з Китайською національною корпорацією машинної промисловості і генеральних підрядів (далі - ССЕС) за яким Товариство зобов'язане здійснювати поставки зернових культур починаючи з 2013/2014 маркетингового року та протягом 15 років. Позовні вимоги подані за невиконання зобов'язань за поставками сільськогосподарської продукції у 2017, 2016, 2015 і 2014 роках. Крім того, існує певна ймовірність звернення ССЕС з аналогічними позовами щодо компенсації збитків у зв'язку з невиконанням поставок за 2021 та 2020 роки. Товариство оцінює ймовірність задоволення таких позовів за якими не винесено кінцеве рішення та зобов'язання щодо яких не відображені в обліку як середню. Враховуючи ймовірність майбутнього вибуття економічних ресурсів, Товариство мало, на нашу думку, сформувані забезпечення відповідно до вимог МСБО 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи» щодо цього позову станом на 31 грудня 2021 року та 31 грудня 2020 року у сумі, що є найкращою оцінкою видатків, необхідних для погашення існуючого зобов'язання на кінець звітного періоду.

Крім того, станом на 31 грудня 2020 року Товариство брало участь у судових справах з податковими органами щодо оскарження донарахувань на загальну суму 749 193 тис. грн. та станом на 31 грудня 2021 року на загальну суму 749 193 тис. грн. Здебільшого, судові позови пов'язані з результатами податкових перевірок за попередні періоди, зокрема з відшкодування ПДВ. Керівництво Товариства оцінює ризик вибуття грошових ресурсів внаслідок узгодження даних протиріччя з податковими органами як середній. Враховуючи оцінку задоволення таких позовів Товариством та існуючу судову практику Товариства у судових справах з податковими органами Товариство мало, на нашу думку, сформулювати забезпечення на суму оцінених збитків станом на 31 грудня 2021 року.

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

Інша інформація

Управлінський персонал Товариства несе відповідальність за іншу інформацію, підготовлену станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року.

Інша інформація складається із:

- Звіту про управління за 2021 рік, підготовленого відповідно до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16 липня 1999 року № 996-XIV, із змінами та доповненнями;
- Річної інформації емітента цінних паперів за 2021 рік, підготовленої відповідно до вимог Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів, затвердженого Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 03 грудня 2013 року № 2826;
- Додаткові форми до фінансової звітності, які наводяться для цілей представлення фінансового стану, результатів діяльності та руху грошових коштів Товариства у валюті подання долар США.

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

Звіт про управління

Компанія планує підготувати та оприлюднити Звіт про управління за 2021 рік після дати оприлюднення цього звіту незалежного аудитора. Після отримання та ознайомлення із Звітом про управління за 2021 рік, якщо ми дійдемо висновку, що в ньому існує суттєве викривлення, ми повідомимо про це питання додатково тих осіб, кого наділено найвищими повноваженнями.

Річна інформація емітента цінних паперів

Товариство планує підготувати та оприлюднити Річну інформацію емітента цінних паперів за 2021 рік після дати оприлюднення цього звіту незалежного аудитора. Після отримання та ознайомлення з Річною інформацією емітента цінних паперів, якщо ми дійдемо висновку, що в ньому існує суттєве викривлення, ми повідомимо про це питання додатково тих осіб, кого наділено найвищими повноваженнями.

Звіт щодо додаткової інформації

Додаткові форми фінансової звітності, які додаються до фінансової звітності на сторінках 41-45, наведені як додаткова інформація та подаються з метою представлення фінансового стану, результатів діяльності та руху грошових коштів Товариства у валюті подання долар США. У даних формах фінансової звітності на сторінках 41-45 за 2021 рік, за винятком можливого впливу питань, описаних в розділі «Основа для висловлення думки із застереженням» нашого звіту, ми не виявили суттєву невідповідність між іншою інформацією та фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або того, чи ця інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення, та ми не виявили таких фактів, які б необхідно було включити до нашого Звіту незалежного аудитора.

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

Управлінський персонал Товариства несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до МСФЗ та вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16 липня 1999 року № 996-XIV щодо складання фінансової звітності та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

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

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

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

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

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

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

- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, робимо висновок про те, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість Товариства продовжувати безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити Товариство припинити свою діяльність на безперервній основі;
- оцінюємо загальне подання, структуру й зміст фінансової звітності включно з розкриттям інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події що покладені в основу її складання так, щоб досягти достовірного відображення.

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

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

Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів

1

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

- ТОВ «БДО» було призначено для виконання цього завдання з обов'язкового аудиту Міністерством економіки України Наказом № 3661 від 16 травня 2023 року. У розділі «Звіт щодо аудиту фінансової звітності» цього звіту незалежного аудитора розкрито інформацію щодо обсягів аудиту й обмежень, властивих для аудиту.
- Загальна тривалість виконання завдання з обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства ТОВ «БДО» становить 2 (два) роки. Для ТОВ «БДО» це завдання також є другим роком проведення обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства після визнання Товариства суб'єктом суспільного інтересу відповідно до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16 липня 1999 року № 996-XIV.
- У розділі «Основа для висновку із застереженням» цього звіту нами розкриті питання, що мали найбільше значення під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, і на які, згідно з нашим професійним судженням, доцільно звернути увагу. Ці питання були розглянуті в контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувалися при формуванні нашої думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань. Під час проведення цього завдання з обов'язкового аудиту ми не виявили інших питань стосовно аудиторських оцінок, інформацію щодо яких ми вважаємо за доцільне розкрити відповідно до вимог частини 4.3 статті 14 Закону «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21 грудня 2017 року № 2258-VIII.
- Інформацію, що міститься у цьому звіті незалежного аудитора щодо аудиту фінансової звітності Товариства було узгоджено з інформацією у Додатковому звіті для Аудиторського комітету від 16 жовтня 2023 року.
- Протягом 2021 року ТОВ «БДО» не надавало Товариству інших послуг, окрім послуг з обов'язкового аудиту.

- ТОВ «БДО» та ключовий партнер з аудиту є незалежними по відношенню до Товариства згідно з вимогами Кодексу етики професійних бухгалтерів Ради з міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ). Під час проведення аудиту нами не було встановлено жодних додаткових фактів або питань, які могли б вплинути на нашу незалежність і на які ми б хотіли звернути Вашу увагу.
- ТОВ «БДО» не надавало Товариству інших послуг, заборонених відповідно до вимог статті 6 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21 грудня 2017 року № 2258-VIII протягом 2021 року та у період з 01 січня 2022 року до дати підписання цього звіту незалежного аудитора.

2

Звітування на виконання вимог Рішення НКЦПФР від 22.07.2021 №555 «Про затвердження Вимог до інформації, що стосується аудиту або огляду фінансової звітності учасників ринків капіталу та організованих товарних ринків, нагляд за якими здійснює НКЦПФР»

Аудит фінансової звітності Товариства було проведено відповідно до договору № 03/23A/3021 про надання аудиторських послуг від 23 травня 2023 року в період з 29 травня 2023 року до дати цього звіту. Товариство є підприємством, що становить суспільний інтерес, відповідно до Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність" від 16.07.1999 року № 996-XIV. Товариство не є контролером / учасником небанківської фінансової групи.

Інформація про кінцевого бенефіціарного власника та структуру власності

На нашу думку, інформація, розкрита у Примітці 1 у цій фінансовій звітності, відповідає інформації про кінцевого бенефіціарного власника та структуру власності Товариства, розкритій в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань.

Інформація про материнські та дочірні компанії Товариства

Безпосередня материнська компанія: 100% акцій Товариства знаходиться у власності держави Україна в особі Кабінету Міністрів України. Дочірні компанії: немає.

Звітування щодо звіту про корпоративне управління, як складової частини Звіту про управління

Звертаємо увагу на розділ «Інша інформація» нашого Звіту де йдеться про те, що Компанія планує підготувати та оприлюднити Звіт про управління за 2021 рік, складовою частиною, якого має бути звіт про корпоративне управління, після дати оприлюднення цього звіту незалежного аудитора. Після отримання та ознайомлення із Звітом про управління за 2021 рік, складовою частиною, якого має бути звіт про корпоративне управління, якщо ми дійдемо висновку, що подання інформації у звіті про корпоративне управління суперечить фінансовій звітності та вимогам частини третьої статті 127 Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки», ми повідомимо про це питання додатково тих осіб, кого наділено найвищими повноваженнями.

Підсумки перевірки ревізійної комісії

Створення Ревізійної комісії не передбачено статутом Товариства.

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

Ключовий партнер з аудиту

Номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: 101534

м. Київ, 31 жовтня 2023 року

Товариство з обмеженою відповідальністю «БДО». Ідентифікаційний код за ЄДРПОУ: 20197074. Номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: 2868. Юридична адреса: 49070, м. Дніпро, вул. Андрія Фабра, 4. Тел 044-393-26-87.

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



ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЗА ПІДГОТОВКУ І ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Нижченаведена заява, яка повинна розглядатися спільно зі звітом незалежних аудиторів, що міститься в представленому на сторінках 4-11 Звіті незалежних аудиторів, зроблена з метою розмежування відповідальності керівництва і вказаних незалежних аудиторів, відносно фінансової звітності Акціонерного товариства «Державна продовольчо-зернова корпорація України» (далі - Товариство).

Керівництво Товариства відповідає за підготовку фінансової звітності, що достовірно відображає у всіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства станом на 31 грудня 2021 року, а також сукупний дохід за рік, що закінчився на цю дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі - МСФЗ), за винятком описаних у звіті невідповідностей МСФЗ.

При підготовці фінансової звітності керівництво Товариства несе відповідальність за:

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

Керівництво Товариства також несе відповідальність за:

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

Фінансова звітність Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року, була затверджена до випуску 31 жовтня 2023 року від імені Товариства

Голова Правління

Дмитро ГАПЧИЧ

Головний бухгалтер

Дар'я МОРОЗ



ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД)

ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ

(тис.грн.)	2021	2020	Примітки
2000 Чистий дохід від реалізації	9 656 530	7 116 175	4
2122 Дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	34 031	22 272	13
2050 Собівартість реалізації	(10 147 237)	(7 645 535)	5
Валовий прибуток (збиток)	(456 676)	(507 088)	
2130 Адміністративні витрати	(497 625)	(417 988)	7
2150 Витрати на збут	(825 880)	(101 511)	8
2120 Інші доходи операційної діяльності	72 928	311 747	6
2180 Інші витрати операційної діяльності	(229 082)	(79 531)	6
2190 Прибуток (збиток) від операційної діяльності	(1 936 335)	(794 371)	
2250 Фінансові витрати	(1 283 670)	(5 229 438)	9
2220 Фінансові доходи	910 029	98 272	9
2290 Прибуток (збиток) до оподаткування	(2 309 976)	(5 925 537)	
2300 Витрати (доходи) з податку на прибуток	193 870	26 794	10
2350 Чистий прибуток (збиток)	(2 116 106)	(5 898 743)	

СУКУПНИЙ ДОХІД

2460 Інший сукупний дохід після оподаткування	-	-	
2465 Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	(2 116 106)	(5 898 743)	

ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

(тис.грн.)	2021	2020	Примітки
2500 Матеріальні затрати	9 809 644	7 175 743	
2505 Витрати на оплату праці	692 424	658 132	
2510 Відрахування на соціальні заходи	137 197	122 474	
2515 Амортизація	111 678	108 838	11
2520 Інші операційні витрати	948 880	179 378	
Разом (сума рядків 2050, 2150, 2130 та 2180)	11 699 823	8 244 565	

РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

(тис.грн.)	2021	2020	Примітки
2600 Середньорічна кількість простих акцій	8 677 170	8 677 170	1
2605 Скоригована середньорічна кількість простих акцій	8 677 170	8 677 170	1
2610 Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	(0,24)	(0,68)	
2615 Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	(0,24)	(0,68)	
2650 Дивіденди на одну просту акцію	-	-	

Голова Правління

Дмитро ГАПЧИЧ

Головний бухгалтер

Дар'я МОРОЗ



ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН

СТАНОМ НА 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ

(тис.грн.)	31.12.2021	31.12.2020	Примітки
I. НЕОБОРОТНІ АКТИВИ			
1000 Нематеріальні активи	11 677	14 560	11
1001 первісна вартість	22 160	20 012	
1002 накопичена амортизація	(10 483)	(5 452)	
1005 Незавершені капітальні інвестиції	328 480	349 559	11
1010 Основні засоби	2 987 267	3 108 203	11
1011 первісна вартість	3 546 754	3 517 642	
1012 накопичений знос	(559 487)	(409 439)	
1095 Усього за розділом I	3 327 424	3 472 322	
II. ОБОРОТНІ АКТИВИ			
1100 Запаси	2 413 265	3 882 874	12
1110 Поточні біологічні активи	24 258	42 360	13
1125 Дебіторська заборгованість покупців	158 557	458 264	14
1130 Дебіторська заборгованість за авансами постачальникам	137 757	4 598	14
1135 Дебіторська заборгованість за податками	1 143 155	1 466 048	14
1136 у тому числі з податку на прибуток	3 125	4 192	
1140 Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	438	33 434	14
1155 Дебіторська заборгованість з іншими дебіторами	10 054	4 174	14
1160 Поточні фінансові інвестиції	-	4 241 190	16
1165 Гроші та їх еквіваленти	1 018 172	2 238 294	16
1170 Витрати майбутніх періодів	12 237	109 122	
1195 Усього за розділом II	4 917 893	12 480 358	
1300 УСЬОГО АКТИВИ	8 245 317	15 952 680	

(тис.грн.)	31.12.2021	31.12.2020	Примітки
I. ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ			
1400 Зареєстрований капітал	867 717	867 717	1
1405 Капітал у дооцінках	2 265 081	2 267 682	11
1410 Додатковий капітал	63 987	63 987	1
1420 Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	(20 834 172)	(18 720 666)	
1495 Усього за розділом I	(17 637 387)	(15 521 280)	
II. ДОВГОСТРОКОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ І ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ			
1500 Відстрочені податкові зобов'язання	178 044	371 913	10
1510 Довгострокові кредити	20 386 557	25 327 829	17
1595 Усього за розділом II	20 564 601	25 699 742	
III. ПОТОЧНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ І ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ			
Поточна кредиторська заборгованість:			
1610 за довгостроковими зобов'язаннями	4 607 132	4 896 107	17
1615 за товари, роботи, послуги	126 421	139 502	19
1630 за розрахунками з оплати праці	53 579	50 738	
1635 Аванси, одержані від покупців	18 550	188 442	19
1660 Поточні забезпечення	507 188	499 429	18
1690 Інші поточні зобов'язання	5 233	-	19
1695 Усього за розділом III	5 318 103	5 774 218	
1900 ВСЬОГО КАПІТАЛ ТА ЗОБОВ'ЯЗАННЯ	8 245 317	15 952 680	

Голова Правління

Дмитро ГАПЧИЧ

Головний бухгалтер

Дар'я МОРОЗ



ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ

ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ

<i>(тис.грн.)</i>	2021	2020	Примітки
ОПЕРАЦІЙНА ДІЯЛЬНІСТЬ			
3500 Прибуток (збиток) до оподаткування	(2 309 975)	(5 925 537)	
Коригування на:			
3505 - амортизацію необоротних активів	155 094	109 395	
3510 - збільшення (зменшення) забезпечень	7 759	(18 609)	18
3520 - інші неопераційні збитки (прибутки) та інші негрошові операції	(349 361)	(138 139)	
3540 - фінансові витрати	1 291 803	5 229 438	9
Грошові кошти до змін у оборотному капіталі	(1 204 680)	(743 452)	
Зменшення (збільшення) оборотного капіталу, в тому числі за рахунок зміни:	1 195 400	(222 746)	
3551 - запасів	1 449 631	(323 601)	
3553 - дебіторської заборгованості покупців	(390 276)	92 017	
3554 - іншої поточної дебіторської заборгованості	(139 699)	96 428	
3556 - витрат майбутніх періодів	96 885	(96 390)	
3557 - інших оборотних активів	353 758	(110 808)	
3561 - заборгованості постачальникам	(13 081)	(21 045)	
3562 - заборгованості за розрахунками з бюджетом	-	-	
3564 - заборгованості за розрахунками з оплати праці	2 841	2 833	
3567 - інших поточних зобов'язань	(164 659)	137 820	
3570 Грошові кошти від операційної діяльності	(9 280)	(966 198)	
3580 Сплачений податок на прибуток	-	-	
3585 Сплачені відсотки	(1 363 416)	(1 980 745)	
3195 Рух коштів у результаті операційної діяльності	(1 372 696)	(2 946 943)	
ІНВЕСТИЦІЙНА ДІЯЛЬНІСТЬ			
3200 Погашення депозитів	4 208 065	739 790	
3260 Придбання необоротних активів	(27 735)	(27 337)	
3215 Отримані відсотки	57 775	140 712	
3295 Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності	4 238 105	853 165	
ФІНАНСОВА ДІЯЛЬНІСТЬ			
3350 Погашення позик	(4 152 570)	(3 870 997)	17
3395 Рух коштів у результаті фінансової діяльності	(4 152 570)	(3 870 997)	
3400 ЧИСТИЙ РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ ЗА ЗВІТНИЙ ПЕРІОД	(1 287 161)	(5 964 775)	
3405 Залишок грошових коштів на початок періоду	2 238 294	6 763 630	
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	67 039	1 439 439	
3415 Залишок коштів на кінець періоду	1 018 172	2 238 294	

Голова Правління

Дмитро ГАПЧИЧ

Головний бухгалтер

Дар'я МОРОЗ



ЗВІТ ПРО ЗМІНИ У ВЛАСНОМУ КАПІТАЛІ

ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ

(тис.грн.)		Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	ВСЬОГО
4000	Залишок на початок року	867 717	2 267 682	63 987	(18 720 666)	(15 521 280)
4100	Чистий збиток за період	-	(2 601)	-	(2 113 506)	(2 116 107)
4300	Залишок на кінець року та сукупний збиток за рік	867 717	2 265 081	63 987	(20 834 172)	(17 637 387)

ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ

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

Голова Правління

Дмитро ГАПЧИЧ

Головний бухгалтер

Дар'я МОРОЗ



ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

СТАНОМ НА ТА ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ

1. Інформація про компанію

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

Статутний капітал Товариства було сформовано за рахунок внеску у вигляді цілісних майнових комплексів дочірніх підприємств ДАК "Хліб України", що були ліквідовані. На базі зазначених цілісних майнових комплексів було утворено 44 відокремлені підрозділи Товариства – філії. Станом на 31.12.2021 р. статутний капітал Товариства відповідно до установчих документів становить 867 717 000 грн. або 8 677 170 простих іменних акцій у бездокументарній формі номінальною вартістю 100 грн. кожна (Свідоцтво про реєстрацію випуску акцій № 529/1/11 від 06.12.2011 р.). Статутний капітал є повністю сформованим та внесеним, що підтверджується актами прийому-передачі майна.

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

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

Середньорічна чисельність співробітників у 2021 році складає 4 269 осіб (2020: 4 477).

Товариство зосереджує свою діяльність у чотирьох основних напрямках:

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

Діяльність й виробничі потужності Товариства сконцентровані в Україні та характеризуються наступними показниками:

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

Операційне керівництво з початку року до 16 вересня 2021 року здійснювалося виконуючим обов'язки голови правління Товариства Власенком Андрієм Володимировичем. З 16 вересня 2021 року обов'язки голови правління виконував Коваленко Василь Михайлович. 29 серпня 2023 року головою правління Товариства було призначено Гапчича Дмитра Миколайовича.

Середовище оперування

Діяльність Товариства здійснюється в Україні. Політична й економічна ситуація в Україні у 2020-2021 роках знаходилась під негативним впливом пандемії COVID-19, а 2022 рік почався зі збройної агресії російської федерації на Україну, що має всеохоплюючий вплив на всі сфери життя та розвитку країни.

Після кількох років відновлення від економічної та політичної кризи 2014-2015 років, реальний ВВП почав зростати, досягши 3.2% у річному обчисленні за 2019 рік. У 2020 році спалах та широке поширення у світі епідемії нової хвороби COVID-19 мали суттєві фінансові наслідки для всіх ринків та економік країн. Серед таких наслідків

- перебої з виробництвом і постачаннями, падіння продажів, обсягів виручки, продуктивності або всього перерахованого вище відразу, недоступність персоналу (в тому числі висококваліфікованого), закриття представництв, торгових точок і так далі, труднощі або повна неможливість залучення фінансування, затримка в реалізації бізнес-планів щодо зростання та розширення, згортання інвестиційних програм тощо, тимчасового послаблення української гривні до долара США і Євро. Такі наслідки призвели до знецінення, як фінансових так і нефінансових активів, значного перегляду в оцінці запасів, вплинули на справедливую вартість активів та порушення виконання умов за кредитними зобов'язаннями, зростання виплат у зв'язку з безробіттям, збитковість діяльності тощо. Значна кількість компаній в країні вимушені були припинити або обмежувати свою діяльність на невизначений час, що призвело до обмеження ділової активності, та вплинуло на попит товарів та послуг Товариства.

Через запровадження карантинних та обмежувальних заходів урядом України, урядами інших держав – торговельних партнерів України, як було зазначено вище, реальний ВВП України зазнав спаду на 4,2% за 2020 рік. У 2021 році ВВП України відновив зростання до 3%. Також у 2021 році спостерігалась стабілізація курсу гривні до провідних іноземних валют після того, як в 2020 році національна валюта України девальвувала на 19.3% відносно долара та на 31,5% відносно євро.

Україна продовжувала обмежувати свої політичні та економічні зв'язки із росією, беручи до уваги анексію Криму, автономної республіки у складі України, а також триваючий з 2014 року збройний конфлікт у деяких районах Луганської та Донецької областей. Наприкінці 2021 році суттєво зросла вартість енергоносіїв, та посилювався військово-політичний тиск з боку російської федерації, який 24 лютого 2022 року переріс у широкомасштабне збройне вторгнення по всій лінії кордону з російською федерацією. Станом на дату складання звітності Товариство втратило контроль над 25 відокремленими підрозділами на тимчасово окупованих територіях та в зоні бойових дій.

Щодо кредитно-фінансового клімату в Україні. НБУ тричі протягом 2020 року приймав рішення про зниження облікової ставки з 13,5% до 6% на кінець року. За підсумками 2021 року інфляція склала 10%, тоді як за очікуваннями НБУ вона мала бути в межах $5\% \pm 1$ в.п. Прискорення інфляції в 2021 році зумовлено жвавим споживчим попитом та суттєвим подорожчанням енергоносіїв. З метою стримування інфляції протягом 2021 року НБУ кілька разів приймав рішення про підвищення облікової ставки з 6% до 9% на 31 грудня 2021 року. Станом на дату цієї звітності облікова ставка НБУ складає 16%.

Подальше відновлення економіки України залежить від майбутнього розвитку ситуації у конфлікті з росією, а також з поширенням коронавірусу, зокрема, запровадження можливих обмежувальних заходів, від співпраці з міжнародними інвесторами та узгодженої політики органів державної влади щодо соціально-економічного розвитку країни. Ці фактори матимуть вплив на результати діяльності Товариства у майбутніх періодах. Керівництво Товариства стежить за станом розвитку поточної ситуації та вживає заходів для мінімізації будь-яких негативних наслідків, наскільки це можливо.

2. Основа та валюта фінансової звітності

Ця фінансова звітність була затверджена до випуску 31 жовтня 2023 року голови Правління Компанії.

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

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

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

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

	Станом на 31 грудня 2021 року	У середньому за 2021 рік	Станом на 31 грудня 2020 року	У середньому за 2020 рік
Грн./Дол. США	27.278	27.286	28.275	26.964
Грн./Євро	30.923	32.309	34.740	30.801

3. Суттєві облікові судження, оцінки та припущення

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

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

Здатність продовжувати діяльність на безперервній основі

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

За рік, що закінчився 31 грудня 2021 року, Товариство понесло чистий збиток у сумі 2 116 106 тис. грн. та мало негативний грошовий потік від операційної діяльності у сумі 1 372 696 тис. грн. (2020: 5 898 743 тис. грн. збитку та 2 946 943 тис. грн. негативного грошового потоку). Керівництво Товариства продовжує спрямовувати зусилля на досягнення прибутковості та поліпшення ліквідності Товариства за рахунок:

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

Відповідно до умов кредитних угод (див. Примітку 17) Товариство виплачує тіло кредиту та відсотки за користування двома траншами у січні та липні кожного року. Платіж за січень 2022 року в сумі 96 400 тис. доларів – еквівалент 2 735 589 тис.грн. був сплачений Товариством частково в сумі 8 809 тис. доларів – еквівалент 250 209 тис.грн. Решта суми була сплачена гарантом за кредитом – Міністерством фінансів України. Станом на затвердження цієї фінансової звітності до випуску Товариство не має простроченої заборгованості за виплатами відсотків та тіла кредиту.

Станом на кінець 1 півріччя 2023 р. за даними бухгалтерського обліку обліковується кредиторська заборгованість по розрахунках з Міністерство фінансів України у такій сумі:

№ з/п	Заборгованість	тис. гривень**	тис. доларів США
1	Заборгованість за тілом кредиту	2 420 512	66 191
2	Заборгованість за відсотками	782 561	21 400
3	Штраф (за прострочку платежу)	2 514	69
Всього кредиторська заборгованість		3 207 108	87 701

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

21 грудня 2022 року Товариством було укладено з Експортно-імпортним банком Китаю Угоду про внесення поправок до Кредитного договору на умовах погоджених Міністерством економіки України та Міністерством фінансів України. Станом на поточну дату зобов'язання Товариства перед Експортно-імпортним банком Китаю за кредитом, отриманим під державні гарантії України відповідно до вищевказаного Кредитного договору, становлять 914 710 тис. дол. США (детальніше див. Примітку 17).

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

24 лютого 2022 року росія почала військове вторгнення в Україну. За цим швидко послідувало введення воєнного стану Указом Президента України, схваленим Верховною Радою України, та відповідне запровадження відповідних тимчасових обмежень, які впливають на економічне середовище та бізнес-операції в Україні.

Триваюча військова атака призвела і продовжує призводити до значних жертв, переміщення населення, пошкодження об'єктів критичної інфраструктури та порушення економічної діяльності в Україні.

Як наслідок військової агресії, Товариство понесло суттєві операційні збитки та не виключає їх зростання після звітного періоду, у зв'язку з військовими діями, що тривають. В тому числі, як розкрито в Примітці 25, є ризик втрати Товариством товарно-матеріальних цінностей, які перебувають на окупованих територіях, в окремих сільгоспвиробників була знищена матеріально-технічна база та посівні площі, що призвело до невиконання ними договорів поставки зернових та, відповідно, унеможливило повернення коштів Товариству. Порушили терміни оплати інші дебітори Товариства.

Наразі у Товариства існує обмеження експортних операцій через блокаду морських торгових шляхів. Внаслідок військових дій було призупинено роботу чорноморських портів в Україні, зробивши експорт через морські термінали тимчасово недоступним. В кінці липня 2022 року порти «Одеса», «Чорноморськ» та «Південний» було розблоковано, однак з липня 2023 року росія знову заблокувала рух всіх торгових суден через Чорне море. Військова діяльність на півдні України наразі залишається високим ризиком для відновлення експортних операцій через морські порти до довоєнного рівня. Також через наявність значних залишків зернових всередині країни та низьку пропускну здатність на західному кордоні відбулося падіння внутрішніх цін на зернові, а логістичні та транспортні витрати навпаки, суттєво зросли.

Події та умови разом із іншими питаннями, викладеними вище, вказують на те, що існує суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Беручи до уваги вищенаведену інформацію та враховуючи здійснені кроки щодо подолання проблеми, та той факт, що 100% акцій Товариства знаходяться у державній власності та держава є гарантом зобов'язань Товариства за Кредитним договором (Прим. 17), керівництво Товариства вважає, що складання звітності з застосуванням припущення щодо безперервності діяльності є прийнятним за наведених обставин. Ця фінансова звітність не містить будь-яких коригувань для відображення можливих майбутніх наслідків щодо відшкодування та класифікації відображених сум активів або сум класифікації зобов'язань, які можуть виникнути в результаті такої невизначеності.

Інші судження, оцінки та припущення

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

- Примітки 14 - резерви під очікувані кредитні збитки
- Примітки 12 - знецінення запасів
- Примітки 11 – справедлива вартість, строк корисного використання (амортизація) та знецінення основних засобів
- Примітки 10 - активи та зобов'язання з податку на прибуток

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

- Примітки 14 - резерви під очікувані кредитні збитки
- Примітки 18 - визнання та оцінка забезпечень та резервів

4. Дохід від реалізації

Розподіл доходу Компанії за основними видами продукції, товарів та послуг за роки, що закінчилися 31 грудня 2021 та 31 грудня 2020 року виглядає наступним чином:

<i>(тис.грн.)</i>	2021	2020
Реалізація зернових культур	8 482 530	6 036 227
Реалізація готової продукції та послуг переробки	793 977	834 464
Послуги з переробки та зберігання агропродукції	355 270	206 071
Інші доходи	24 753	39 413
Чистий дохід від реалізації	9 656 530	7 116 175

У роках, що закінчилися 31 грудня 2021 та 31 грудня 2020 року Товариство мало двох покупців, дохід від реалізації продукції яким перевищував 10% від загальної суми виручки:

<i>(тис.грн.)</i>	2021	2020
Покупець 1 (Швейцарія)	39,06%	18,55%
Покупець 2 (Швейцарія)	9,29%	13,35%
Разом	48,36%	31,89%

5. Собівартість реалізації

Собівартість за елементами представлена наступним чином:

<i>(тис.грн.)</i>	2021	2020
Собівартість реалізованих зернових культур	(8 569 949)	(6 347 159)
Матеріальні витрати	(889 973)	(719 365)
Заробітна плата та нарахування на заробітну плату	(433 266)	(426 881)
Амортизація основних засобів та нематеріальних активів	(93 827)	(95 316)
Інші виробничі витрати	(160 222)	(56 814)
Всього	(10 147 237)	(7 645 535)

6. Інші доходи та витрати

Інші операційні доходи включають:

<i>(тис.грн.)</i>	2021	2020
Зменшення резерву сумнівної дебіторської заборгованості	21 103	-
Операційні курсові різниці	-	245 656
Списання кредиторської заборгованості та інші доходи	1 401	3 567
Доходи від отриманих компенсацій та відшкодувань	15 746	10 797
Доходи від отримання штрафів, пені, неустойки	17 868	18 397
Доходи від надання послуг неосновної діяльності	12 416	10 593
Інші доходи	4 393	22 737
Всього	72 928	311 747

Інші операційні витрати включають:

<i>(тис.грн.)</i>	2021	2020
Операційні курсові різниці	(65 714)	-
Витрати на сплату штрафів, пені та неустойки	-	(50 442)
Втрати від втрат та нестачі запасів (1)	(19 978)	(18 202)
Втрати від знецінення активів (2)	(61 864)	-
Сумнівні і безнадійні борги	-	(1 707)
Інші витрати	(81 526)	(9 180)
Всього	(229 082)	(79 531)

- (1) Втрати та нестачі запасів здебільшого представлені знеціненням запасів, які Товариство зберігало у проблемних зберігачів. Окрім собівартості запасів, ці витрати також включають суму умовного ПДВ, який було нараховано при розрахунку знецінення.
- (2) Втрати від знецінення активів являють собою повне знецінення основних засобів та капітальних інвестицій, яка знаходиться на тимчасово непідконтрольній території України.

7. Адміністративні витрати

Адміністративні витрати включають:

<i>(тис.грн.)</i>	2021	2020
Заробітна плата та нарахування на зарплату	(369 562)	(329 620)
Аудит та інші професійні послуги	(65 142)	(48 159)
Матеріальні витрати	(19 297)	(13 579)
Амортизація основних засобів та нематеріальних активів	(17 851)	(12 183)
Інші адміністративні витрати	(25 773)	(14 447)
Всього	(497 625)	(417 988)

8. Витрати на збут

Витрати на збут включають:

<i>(тис.грн.)</i>	2021	2020
(Збільшення) / зменшення резерву очікуваних кредитних збитків	(786 555)	(70 271)
Заробітна плата та нарахування на зарплату	(26 793)	(23 421)
Інші збутові витрати	(12 532)	(7 819)
Всього	(825 880)	(101 511)

9. Фінансові доходи та витрати

Фінансові доходи та витрати включають:

<i>(тис.грн.)</i>	2021	2020
Курсові різниці по депозитам, кредиту та відсоткам	885 037	-
Відсотки по депозитам та на залишки по рахункам	24 992	94 336
Доходи по амортизації дисконту кредиту	-	3 936
Фінансові доходи	910 029	98 272
Курсові різниці по депозитам, кредиту та відсоткам	-	(3 500 394)
Відсотки по кредиту	(1 283 670)	(1 729 044)
Фінансові витрати	(1 283 670)	(5 229 438)

10. Податок на прибуток

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

(тис.грн.)	2021	2020
Поточні витрати з податку на прибуток	-	-
(Дохід)/витрати з відстроченого оподаткування, пов'язаний з виникненням і сторнуванням тимчасових різниць	(193 870)	(26 794)
Доходи з податку на прибуток, відображені в звіті про сукупні прибутки та збитки	(193 870)	(26 794)

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

(тис.грн.)	2021		2020	
	база	у %	база	у %
(Збиток) від основної діяльності	(2 309 976)	100,00%	(5 925 537)	100,00%
Податок за загальною ставкою 18%	(415 796)	18,00%	(1 066 597)	18,00%
Витрати, що не включаються до складу валових витрат	56 163	(2,43%)	187 020	3,20%
Зміни внаслідок списання чи відновлення відстрочених податкових активів	165 764	(7,18%)	852 781	(15,92%)
Фактичні витрати (вигода) з податку на прибуток та ефективна ставка податку	(193 869)	8,39%	(26 794)	5,28%

Відстрочені податки станом на 31 грудня 2021 року включали:

(тис.грн.)	2020	Відображено у складі чистого прибутку (збитку)	2021
Відстрочені податкові активи/(зобов'язання)			
Біологічні активи та сільськогосподарська продукція	17 385	(17 183)	202
Основні засоби	(469 951)	39 784	(430 167)
Нематеріальні активи	(2 399)	507	(1 892)
Запаси	-	8 856	8 856
Банківські кредити	(21 476)	35 174	13 698
Торгова та інша дебіторська заборгованість	104 528	35 235	139 763
Оподатковані збитки, які переносяться у майбутні періоду у податковому обліку	1 733 203	255 863	1 989 066
Поточні забезпечення	89 897	1 397	91 294
Разом відстрочених податкових активів (зобов'язань)	1 451 187	359 633	1 810 820
Невизнані відстрочені податкові активи	(1 823 100)	(165 764)	(1 988 864)
Відстрочені податкові активи / (зобов'язання), чисті	(371 913)	193 869	(178 044)

Відстрочені податки станом на 31 грудня 2020 року включали:

(тис.грн.)	2019	Відображено у складі чистого прибутку (збитку)	2020
Відстрочені податкові активи/(зобов'язання)			
Біологічні активи та сільськогосподарська продукція	32 172	(14 787)	17 385
Основні засоби	(476 150)	6 199	(469 951)
Нематеріальні активи	(2 123)	(276)	(2 399)
Банківські кредити	(20 768)	(708)	(21 476)
Торгова дебіторська заборгованість	62 960	41 568	104 528
Аванси отримані та інші поточні зобов'язання	5 202	(5 202)	-
Оподатковані збитки, які переносяться у майбутній період у податковому обліку	883 515	849 688	1 733 203
Поточні забезпечення	93 246	(3 349)	89 897
Разом відстрочених податкових активів (зобов'язань)	578 054	873 133	1 451 187
Невизнані відстрочені податкові активи	(976 761)	(846 339)	(1 823 100)
Відстрочені податкові активи / (зобов'язання), чисті	(398 707)	26 794	(371 913)

11. Основні засоби та нематеріальні активи

Зміни у складі основних засобів та нематеріальних активів за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року, були наступні:

(тис. грн.)	Будівлі та споруди	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Інші основні засоби	Незавершені капітальні вкладення	Основні засоби, всього	Нематеріальні активи
Вартість на 1 січня	2 663 382	360 758	67 297	16 766	349 559	3 457 762	14 560
Переоцінена (первісна) вартість							
Станом на 1 січня	2 831 111	555 578	94 488	36 465	349 559	3 867 201	20 012
Придбання та переміщення	9 102	12 827	6 059	1 216	(3 668)	25 536	2 149
Вибуття	(5)	(8)	(11)	(57)	(17 412)	(17 493)	(1)
Перекласифікація	-	(10)	-	-	-	(10)	-
Станом на 31 грудня	2 840 208	568 387	100 536	37 624	328 479	3 875 234	22 160
Накопичений знос та зменшення корисності							
Станом на 1 січня	(167 729)	(194 820)	(27 191)	(19 699)	-	(409 439)	(5 452)
Нарахований знос (амортизація)	(83 557)	(53 430)	(7 532)	(5 543)	-	(150 062)	(5 032)
Вибуття	5	8	-	52	-	65	1
Перекласифікація	-	(4)	(40)	(7)	-	(51)	-
Станом на 31 грудня	(251 281)	(248 246)	(34 763)	(25 197)	-	(559 487)	(10 483)
Вартість на 31 грудня	2 588 927	320 141	65 773	12 427	328 479	3 315 747	11 677

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

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

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

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

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

Станом на 31 грудня 2021 року по об'єктам нерухомого майна (будівлям та спорудам) 37 цілісно-майнових комплексів вартість яких складає близько 74% від загальної вартості основних засобів, що були передані Товариству у якості внеску до статутного капіталу, право власності є незареєстрованим за Товариством або було передано до держави. Це відбулося внаслідок судових позовів органів прокуратури про визнання недійсними свідоцтв про право власності в зв'язку з тим, що відсутні чіткі законодавчі положення щодо визначення правового режиму майна акціонерних товариств, 100% акцій яких перебуває у державній власності.

Станом на дату затвердження цієї фінансової звітності всі об'єкти нерухомості і цілісні майнові комплекси Товариства, свідоцтва про право власності по яким скасовані в судовому порядку, залишаються внеском Держави до статутного капіталу Товариства, перебувають у його управлінні та забезпечують здійснення господарської діяльності Товариства, проте не можуть бути використані як забезпечення зобов'язань Товариства за своїми боргами. На момент випуску цієї звітності Товариство очікує прийняття рішення органом управління Товариством стосовно правового стану переданого майна.

12. Запаси

Станом на 31 грудня запаси включали:

(тис. грн.)	2021	2020
Виробничі запаси	550 823	554 672
Незавершене виробництво	46 131	51 371
Готова продукція	23 266	6 858
Товари (1)	1 793 045	3 269 973
На 31 грудня	2 413 265	3 882 874

Станом на 31 грудня товари включали:

(тис. грн.)	2021	2020
Кукурудза	1 297 732	2 619 602
Пшениця	278 384	563 343
Ячмінь	122 451	47 506
Інші	94 478	39 522
На 31 грудня	1 793 045	3 269 973

Витрати від проведення уцінки запасів відображені у складі інших операційних витрат на суму 19 978 тис. грн., у тому числі за активами, відшкодування вартості яких є сумнівним внаслідок нестач та судових спорів з контрагентами-зберігачами (2020 рік – 18 721 тис.грн).

13. Біологічні активи

Поточні біологічні активи переважно включають посіви озимої пшениці. Аналіз змін вартості поточних біологічних активів за роки, що закінчилися 31 грудня 2021 та 2020 року:

(тис. грн.)	2021	2020
На 1 січня	42 360	26 410
Витрати, понесені протягом періоду	65 091	66 147
Прибуток від первісного визнання біологічних активів	34 190	22 272
Урожай, зібраний протягом періоду	(117 383)	(72 469)
На 31 грудня	24 258	42 360

Валовий обсяг зібраної сільськогосподарської продукції за звітні роки:

(тонн)	2021	2020
Пшениця	7 892	6 910
Ячмінь	2 636	1 625
Ріпак	1 888	1 388
Соняшник	1 535	1 178
Інше	-	1 677
Разом	13 951	12 777

14. Торгівельна та інша дебіторська заборгованість

Станом на 31 грудня 2021 року торгова та інша дебіторська заборгованість включала:

(тис.грн.)	Дебіторська заборгованість за видами					ВСЬОГО
	з покупцями	за податками	за авансами постачальникам	за нарахованими доходами	інших дебіторів	
Дебіторська заборгованість, бруто	4 255 717	1 319 721	711 705	438	36 000	6 323 581
Заборгованість, що оцінюється індивідуально	-	1 319 722	711 705	438	-	2 031 865
в т.ч. сумнівна до повернення	-	(176 566)	(573 948)	-	(25 946)	(776 460)
Заборгованість, що оцінюється сукупно	4 255 717	-	-	-	36 000	4 291 717
- строк оплати якої ще не наступив	38 101	-	-	-	36 000	74 101
- прострочена до 30 днів	15 872	-	-	-	-	15 872
- прострочена від 31 до 90 днів	106 514	-	-	-	-	106 514
- прострочена від 91 до 120 днів	1 331	-	-	-	-	1 331
- прострочена від 121 до 180 днів	386 861	-	-	-	-	386 861
- прострочена від 181 днів до 365 днів	401 706	-	-	-	-	401 706
- прострочена від 366 днів до 730 днів	16 829	-	-	-	-	16 829
- прострочена понад 730 днів	3 288 503	-	-	-	-	3 288 503
Резерв під очікувані кредитні збитки	(4 097 160)	-	-	-	-	(4 097 160)
Дебіторська заборгованість, нетто	158 557	1 143 155	137 757	438	10 054	1 449 961

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

(тис.грн.)	Дебіторська заборгованість за видами					ВСЬОГО
	з покупцями	за податками	за авансами постачальникам	за нарахованими доходами	інших дебіторів	
Дебіторська заборгованість, брутто	3 865 440	1 621 346	603 619	33 434	4 174	6 128 013
Заборгованість, що оцінюється індивідуально	-	1 621 346	603 619	33 434	-	2 258 398
в т.ч. сумнівна до повернення	-	(155 298)	(599 021)	-	-	(754 319)
Заборгованість, що оцінюється сукупно	3 865 440	-	-	-	4 174	3 869 614
- строк оплати якої ще не наступив	424 634	-	-	-	4 174	428 808
- прострочена до 30 днів	26 694	-	-	-	-	26 694
- прострочена від 31 до 90 днів	8 099	-	-	-	-	8 099
- прострочена від 91 до 120 днів	12	-	-	-	-	12
- прострочена від 121 до 180 днів	6 534	-	-	-	-	6 534
- прострочена від 181 днів до 365 днів	11 683	-	-	-	-	11 683
- прострочена від 366 днів до 730 днів	7 683	-	-	-	-	7 683
- прострочена понад 730 днів	3 380 087	-	-	-	-	3 380 087
Резерв під очікувані кредитні збитки	(3 407 177)	-	-	-	-	(3 407 177)
Дебіторська заборгованість, нетто	458 264	1 466 048	4 598	33 434	4 174	1 966 518

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

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

Рівні очікуваних кредитних збитків ґрунтуються на графіках платежів з продажу за 12 місяців до 31 грудня 2021 та 2020 року відповідно, і аналогічних історичних кредитних збитках, понесених за цей період. Рівні збитків за минулі періоди не коригуються з урахуванням поточної і прогнозної інформації про макроекономічні фактори, так як зобов'язання щодо виконання умов договорів мають короткостроковий характер і вплив коригувань не є суттєвим. Товариство також проводить аналіз дебіторської заборгованості на предмет знецінення на індивідуальній основі беручи до уваги наявні судові справи з контрагентами, негативну інформацію із зовнішніх джерел та інше.

Станом на 31 грудня 2021 року оціночний резерв під кредитні збитки щодо торгової та іншої дебіторської заборгованості визначається відповідно до матриці резервів та на індивідуальній основі, представленої в таблиці нижче. Матриця резервів заснована на кількості днів прострочення активу:

(тис.грн.)	Балансова вартість на 31.12.2021	Резерв під очікувані кредитні збитки на 31.12.2021	% ОКЗ
- строк оплати якої ще не наступив	38 101	-	0,0%
- прострочена до 30 днів	15 872	16	0,1%
- прострочена від 31 до 90 днів	106 514	5 326	5,0%
- прострочена від 91 до 120 днів	1 331	333	25,0%
- прострочена від 121 до 180 днів	386 861	386 464	30,0%
- прострочена від 181 днів до 365 днів	401 706	401 268	40,0%
- прострочена від 366 до 730 днів	16 829	15 250	60,0%
- прострочена понад 730 днів	3 288 503	3 288 503	100,0%
Всього торгова та інша дебіторська заборгованість, брутто	4 255 717	-	-
Резерв під очікувані кредитні збитки	-	4 097 160	-
Дебіторська заборгованість, нетто	158 557	-	-

Станом на 31 грудня 2020 р. оціночний резерв під кредитні збитки на 31 грудня 2020 року щодо торгової та іншої дебіторської заборгованості представлений нижче:

(тис.грн.)	Балансова вартість на 31.12.2020	Резерв під очікувані кредитні збитки на 31.12.2020	% ОКЗ
- строк оплати якої ще не наступив	428 808	7 724	1,8%
- прострочена до 30 днів	26 694	1 682	6,3%
- прострочена від 31 до 90 днів	8 099	2 859	35,3%
- прострочена від 91 до 120 днів	12	5	41,3%
- прострочена від 121 до 180 днів	6 534	2 699	41,3%
- прострочена від 181 днів до 365 днів	11 683	4 424	37,9%
- прострочена від 366 до 730 днів	7 697	7 697	100,0%
- прострочена понад 730 днів	3 380 087	3 380 087	100,0%
Всього торгова та інша дебіторська заборгованість, бруто	3 869 614	-	-
Резерв під очікувані кредитні збитки	-	3 407 177	-
Дебіторська заборгованість, нетто	462 437	-	-

За розрахунками із державними органами, банками та постачальниками, від яких отримані забезпечення, резерви на знецінення заборгованості оцінені індивідуально.

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

У таблиці нижче пояснюються зміни щодо оціночного резерву під кредитні збитки для торгової та іншої дебіторської заборгованості згідно зі спрощеною моделлю очікуваних кредитних збитків, які виникли у році, що закінчився 31 грудня 2021 року.

	Дебіторська заборгованість за видами		
	з покупцями	інших дебіторів	ВСЬОГО
На 1 січня	3 407 177	-	3 407 177
Перерахунок на курсові різниці	(111 576)		(111 576)
Використано резерв	(8)		(8)
Створено (зменшено) резерв	801 567		801 567
На 31 грудня	4 097 160	-	4 097 160

У таблиці нижче пояснюються зміни щодо оціночного резерву під кредитні збитки для торгової та іншої дебіторської заборгованості, які виникли у році, що закінчився 31 грудня 2020 року.

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

15. Передоплати сплачені

<i>(тис.грн.)</i>	31.12.2021	31.12.2020
Передплати за товари, роботи, послуги	541 291	439 355
Передплата за страхування	162 410	162 410
Передплати інші	8 004	2 576
	711 705	604 341
Резерв на знецінення	(573 948)	(599 743)
	137 757	4 598

16. Гроші, їх еквіваленти та фінансові інвестиції

Поточні фінансові інвестиції на початок періоду включали грошові кошти у сумі 4 241 190 тис. грн або 150 000 тис. доларів США, які було розміщено на депозитних рахунках в українському банку під річну ставку 5,12% на строк понад 3 місяці. Кошти знаходились у заставі відповідно до умов кредитного договору з Експортно-імпортним банком Китаю і були використані на погашення чергових платежів за кредитом (примітка 17).

Станом на 31 грудня 2021 року та 31 грудня 2020 року грошові кошти та їх еквіваленти включали:

<i>(тис.грн.)</i>	31.12.2021	31.12.2020
Грошові кошти в банках	1 018 125	2 238 249
Грошові кошти в касі	45	45
Всього	1 018 172	2 238 294

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

<i>(тис.грн.)</i>	31.12.2021	31.12.2020
Українська гривня	48 870	911 879
Долар США	966 609	1 326 415
Євро	2 693	-
Всього	1 018 172	2 238 294

17. Кредити банків

Станом на 31 грудня 2021 та 2020 року кредити та позики включали:

<i>(у тис.грн. або дол.США)</i>	Термін погашення	Ставка, %	31.12.2021		31.12.2020	
			UAH'000	USD'000	UAH'000	USD'000
Забезпечений кредит іноземного банку	2027	5,12%	24 550 380	900 000	29 688 330	1 050 000
Поточна частина довгострокового боргу			(4 091 730)	(150 000)	(4 241 190)	(150 000)
Витрати по залученню кредиту			(72 093)	(2 643)	(119 311)	(4 220)
Довгостроковий борг, всього			20 386 557	747 357	25 327 829	895 780
Поточна частина довгострокового боргу			4 091 730	150 000	4 241 190	150 000
Нараховані проценти за кредитом			515 402	19 074	654 917	23 163
Короткостроковий борг, всього			4 607 132	169 074	4 896 107	173 163

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

Гарантійна угода між Кабінетом Міністрів України та Ексімбанком Китаю відносно Кредитного договору BLA201209 передбачає що Гарант безумовно та безвідклично гарантує Кредитору вчасне виконання Позичальником всіх платіжних зобов'язань Позичальника за Кредитним договором та бере на себе зобов'язання перед Кредитором, щодо того, що у разі якщо Позичальник будь-коли не сплачує чи не сплатить будь-яку суму, належну до сплати за будь-яким Кредитним договором, та визначеному у будь-якому Кредитному договорі способом (у строк належний до сплати, достроково чи іншим чином), Гарант повинен сплатити цю суму так, ніби він є основним боржником, не пізніше 20 (двадцяти) Робочих днів від отримання письмової вимоги від Кредитора. Непогашена сума за Кредитним договором BLA201209 станом на 31 грудня 2021 року становить 900 млн. доларів США (на 31 грудня 2020 року: 1 050 млн. доларів США).

25 січня 2022 року Міністерство фінансів України виконало гарантійні зобов'язання за Державною гарантією і сплатило загальною сумою 87 660 тис. дол.США, а саме:

- погашення тіла кредиту 66 191 тис. дол.США;
- сплата відсотків 21 400 тис. дол.США;
- штраф (за прострочку платежу) 69 тис. дол.США .

Господарські операції з перерахування коштів Міністерством фінансів на користь Експортно-імпортного банку Китаю відображено в бухгалтерському обліку Товариства як Розрахунки з іншими кредиторами в іноземній валюті.

Станом на кінець 1 півріччя 2023 року за даними бухгалтерського обліку обліковується кредиторська заборгованість по розрахунках з Міністерство фінансів України у сумі 87 701 тис. доларів США (еквівалент – 3 207 108 тис. грн), що складається з:

- погашення тіла кредиту 66 191 тис. дол.США (еквівалент – 2 420 512 тис. грн);
- сплата відсотків 21 400 тис. дол.США (еквівалент – 782 561 тис. грн);
- штраф (за прострочку платежу) 69 тис. дол.США (еквівалент – 2 514 тис. грн).

Товариство 21 грудня 2022 року укладено з Експортно-імпортним банком Китаю Угоду про внесення поправок до Кредитного договору на умовах погоджених Міністерством економіки України та Міністерством фінансів України.

Експортно-імпортним банком Китаю 26 грудня 2022 року направлено Товариству повідомлення про набрання чинності 21 грудня 2022 року Угоди про внесення поправок до Кредитного договору.

До істотних умов Кредитного договору BLA201209 було внесено наступні зміни:

1. Відсоткову ставку зменшено з 6M Libor+450bps до 6M Libor+370bps.
2. Термін кредитування подовжено на додаткові 3 роки (з 180 місяців до 216 місяців), включаючи додатковий 3-річний пільговий період (з 21 липня 2022 року по 20 липня 2025 року), з погашенням основної суми, починаючи з 21 липня 2025 року на 11 рівних послідовних піврічних платежів на кожну дату погашення.
3. Нараховані відсотки та відсотки за прострочення (якщо такі є) до 21 січня 2025 року, капіталізовані з тією ж процентною ставкою, пільговим періодом, як зазначено вище.

Станом на вересень 2023 року зобов'язання Товариства перед Експортно-імпортним банком Китаю за кредитом, отриманим під державні гарантії України відповідно до вищевказаного Кредитного договору, становлять 914 710 тис. дол. США:

- в. т.ч. тіло кредиту – 825 000 тис. дол. США;
- капіталізовані відсотки - 89 710 тис. дол. США.

Узгодження зобов'язань, пов'язаних з фінансовою діяльністю

У наведеній нижче таблиці деталізуються зміни у зобов'язаннях Товариства, що виникають внаслідок фінансової діяльності, включаючи грошові та негрошові зміни. Зобов'язання, що виникають у зв'язку з фінансовою

діяльністю, є тими, для яких грошові потоки були чи майбутні грошові потоки будуть класифіковані у звіті про рух грошових коштів Товариства як рух грошових коштів від фінансової діяльності.

<i>(тис.грн.)</i>	На 31 грудня 2020 року	Чистий рух коштів, отриманих (сплачених) від фінансової діяльності	Курсові різниці при перерахунку у валюту подання	Інші зміни	На 31 грудня 2021 року
Забезпечені банківські кредити від іноземних банків	29 569 019	(4 152 570)	(985 380)	47 218	24 478 287

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

18. Поточні забезпечення

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

<i>(тис.грн.)</i>	Резерв під сплату штрафних санкцій	Резерв виплат за іншими судовими спорами	Всього
На 31 грудня 2019 року	472 165	45 873	518 038
Нараховано за рік	-	4 185	4 185
Використано	-	(22 794)	(22 794)
На 31 грудня 2020 року	472 165	27 264	499 429
Нараховано за рік	30 769	4 254	35 023
Використано	-	(27 264)	(27 264)
На 31 грудня 2021 року	502 934	4 254	507 188

Станом на 31 грудня 2021 року поточні забезпечення в сумі 507 188 тис. грн включають забезпечення під сплату штрафних санкцій за порушення строків повернення валютної виручки на строк більш ніж 90 календарних днів від дати оформлення вантажної митної декларації (експорту) протягом 2013-2015р.р. по контрактах на постачання зернових відповідно до законодавства України, що зараз є предметом судових розглядів. Збільшення суми забезпечення відбулося внаслідок перегляду оцінки щодо результатів розгляду судових спорів. Інші забезпечення в сумі 4 254 тис. грн включають забезпечення під інші судові розгляди з контрагентами Товариства, а також забезпечення під суму умовного ПДВ, який було нараховано при розрахунку знецінення запасів (Прим. 5).

Пенсійні програми із визначеною виплатою

Відповідно до колективного договору з працівниками Товариство сплачує працівникам певні разові виплати працівникам, які виходять на пенсію, та по досягненні певного віку. Товариство також приймає участь в обов'язковій державній програмі пенсійного забезпечення з визначеною виплатою, яка передбачає дострокове пенсійне забезпечення працівникам, що працюють у ризикованих та шкідливих для здоров'я умовах.

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

19. Торгова та інша кредиторська заборгованість

Станом на 31 грудня 2021 та 2020 року торгова кредиторська заборгованість включала:

(тис.грн.)	31.12.2021	31.12.2020
Кредиторська заборгованість третіх осіб	126 405	139 403
Кредиторська заборгованість пов'язаних сторін	16	99
Всього	126 421	139 502

Станом на 31 грудня 2021 та 2020 року передплати отримані та інша кредиторська заборгованість включала:

(тис.грн.)	31.12.2021	31.12.2020
Передплати отримані	18 550	188 442
Інші поточні зобов'язання	5 233	-
Всього	23 783	188 442

20. Майбутні та умовні зобов'язання

Зобов'язання щодо постачання за угодою з ССЕС

Згідно з Генеральним договором про співпрацю у сфері сільського господарства, укладеним з Китайською національною корпорацією машинної промисловості і генеральних підрядів (далі – ССЕС), Товариство зобов'язане здійснювати поставки зернових культур починаючи з 2013/2014 маркетингового року та протягом 15 років. Річна кількість української кукурудзи та інших зернових з еквівалентним значенням, що поставлятиметься Товариством після 1 липня 2017, має складати не менше ніж 5.17 мільйони метричних тон і не більше 6 мільйонів метричних тон на рік. Товариство має надавати пріоритет щодо виконання щорічних поставок зернових ССЕС з урахуванням щорічних експортних можливостей/експортної частини зернових України. У відповідності до Генерального договору та Додаткової угоди № 3, укладеної у 2015 році, ССЕС має право на спеціальну знижку/пільгову маржу, яка застосовується до ринкової ціни у сумі 5 доларів США на кожен метричну тону у випадку укладення прямих контрактів між Товариством та ССЕС.

За 2021 рік Товариство здійснило постачання зернових культур на користь ССЕС у обсязі 210 000 тон (згідно коносаментів) при наданих пропозиціях у кількості 5 704 650 тон. У звітному році постачання зернових культур на користь ССЕС не проводилось.

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

Станом на 31 грудня 2021 року ССЕС подало позови до міжнародного арбітражу ГАФТА щодо невиконання Товариством умов Договору, зокрема про:

- невиконання зобов'язань за поставками сільськогосподарської продукції у 2017, 2016, 2015 і 2014 рр.;
- неврахування Товариством спеціальної знижки у розмірі 5 доларів США за кожен метричну тону відповідної продукції, що мала бути поставлена ССЕС;
- порушення Товариством принципу «ексклюзивності» у взаємовідносинах із ССЕС;
- систематичне відхилення пропозицій щодо поставки відповідної продукції, що надходили зі сторони ССЕС у зазначені періоди часу, а також штучне завищення цінових позицій на запитувану сільськогосподарську продукцію;
- продаж сільськогосподарської продукції в обхід компанії ССЕС, порушення права ССЕС «фінального» (кінцевого) контролю;

- невиконання Договору в цілому, що в свою чергу, за твердженням ССЕС, призвело до понесенням ним збитків в розмірі 81 885 тис.дол. США (2 235 675 тис. грн. за курсом НБУ станом на 31.12.2021р.) плюс 4% річних складних відсотків (до 14 253 тис.дол.США або 388 776 тис.грн.).

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

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

Товариство оцінює, що існує невисока ймовірність звернення ССЕС з аналогічними позовами щодо компенсації збитків у зв'язку з невиконанням поставок за 2018-2021 роки. Проте Товариство оцінює ймовірність задоволення таких позовів як середню, оскільки невиконання об'єму поставок за такі періоди було обумовлене тим, що ССЕС систематично відмовлявся від вигідних пропозицій, які були запропоновані Товариством, аргументуючи це тим, що цінова позиція по окремим видам товару (сільськогосподарської продукції) не співпадає з їхніми очікуваннями та бізнес-інтересами.

Враховуючи вищевказане, станом на 31 грудня 2021 року Товариство не визнало будь-які забезпечення щодо таких претензій ССЕС, оскільки подія вибуття економічних ресурсів оцінюється як малоімовірна.

Податкові ризики

Для української системи оподаткування характерним є наявність численних податків та законодавства, яке часто змінюється, що може застосовуватися ретроспективно, мати різні тлумачення, а в деяких випадках є суперечливим. Податкові декларації підлягають перевірці з боку різних органів влади, які згідно з законодавством мають право застосовувати суворі штрафні санкції, а також стягувати пеню. Податковий рік залишається відкритим для перевірки податковими органами протягом 3 наступних календарних років для звичайних податкових декларацій і протягом 7 наступних календарних років для перевірок з питань трансфертного ціноутворення, однак за певних обставин податковий рік може залишатися відкритим ще довше, в тому числі у разі уточнення показників податкової звітності внаслідок самостійно виявлених помилок.

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

Ці обставини створюють набагато серйозніші податкові ризики в Україні, ніж ризики, які є типовими для країн з більш розвиненими системами оподаткування. Виходячи з власного тлумачення податкового законодавства, офіційних рішень та рішень судів, Товариство вважає, що податкові зобов'язання були належним чином відображені в обліку. Однак контролюючі органи можуть мати інше тлумачення, і, якщо вони зможуть довести обґрунтованість своїх тлумачень, що додаткові витрати можуть суттєво перевищити визнані зобов'язання та

створені забезпечення на звітну дату, що може мати суттєвий вплив на результати діяльності, фінансовий стан та грошові кошти Компанії за певний звітний період.

Станом на 31 грудня 2021 року Товариство брало участь у судових справах з податковими органами з оскарження донарахувань на загальну суму 749 193 тис. грн., в тому числі з податку на прибуток – 206 317 тис. грн. основної суми та 15 807 тис. грн. штрафів, з ПДВ – 484 338 тис. грн. основної суми та 42 731 тис. грн. штрафів. Здебільшого, судові позови пов'язані з результатами податкових перевірок за попередні періоди, зокрема з відшкодування ПДВ.

Керівництво Товариства оцінює ризик вибуття грошових ресурсів внаслідок узгодження даних протиріч з податковими органами як малоімовірним, відповідно резерви не були відображені у фінансовій звітності по відношенню до цих судових справ. Водночас, дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом за ПДВ була відображена у фінансовій звітності із врахуванням зменшення її корисності на 176 566 тис. грн. внаслідок таких спорів (див. Примітку 14).

Також Товариство брало участь у судових справах відносно порушення валютного законодавства, а саме за порушення строків повернення валютної виручки на строк більш ніж 90 календарних днів від дати оформлення вантажної митної декларації (експорту) протягом 2013-2015р.р. по контрактах на постачання зернових відповідно до законодавства України. Станом на 31 грудня 2021 року умовні зобов'язання за такими судовими справами складають 75 500 тис. грн.

21. Фінансові інструменти та фінансові ризики

Станом на 31 грудня 2021 року та 31 грудня 2020 року справедлива вартість всіх фінансових активів та зобов'язань оцінена як вартість, що несуттєво відрізняється від їх балансової вартості (див. примітка 23).

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

Товариство не здійснювало операцій з деривативами з метою управління процентними та валютними ризиками, що виникають в ході діяльності Товариства та джерел її фінансування. Протягом року Товариство не здійснювала торгових операцій з фінансовими інструментами.

Ризик ліквідності та рефінансування

Основним джерелом коштів Товариства є банківські кредити, кредиторська заборгованість та надходження від операційної діяльності. Станом на 31 грудня 2021 року поточні активи Товариства були меншими за її поточні зобов'язання на 400 210 тис. грн. (31 грудня 2020 року перевищували на: 6 750 427 тис. грн).

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

Структура фінансових зобов'язань Товариства на 31 грудня 2021 року за термінами погашення на основі договірних недисконтованих платежів представлена у таблиці:

(тис.грн.)	За вимогою	Кредиторська заборгованість за термінами погашення					РАЗОМ
		до 90 днів	90-180 днів	180-365 днів	1-2 роки	понад 3 роки	
Довгострокові кредити	-	-	-	-	12 582 796	20 137 711	32 720 507
Поточна кредиторська заборгованість	-	126 421	-	-	-	-	126 421
за довгостроковими зобов'язаннями	-	-	-	-	-	-	-
за товари, роботи, послуги	-	126 421	-	-	-	-	126 421
Інші поточні зобов'язання	-	5 233	-	-	-	-	5 233
ВСЬОГО	-	131 654	-	-	12 582 796	20 137 711	32 852 161

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

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

Валютний ризик

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

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

(тис.грн.)	31.12.2021	31.12.2020
Поточні фінансові інвестиції	-	4 241 190
Дебіторська заборгованість покупців	158 557	394 254
Дебіторська заборгованість за відсотками	438	32731
Гроші та їх еквіваленти	966 609	1326415
Фінансові активи, разом	1 125 604	5 994 590
Довгострокові кредити	20 386 557	25 327 819
Поточна частина кредитів	4 607 132	4 896 107
Кредиторська заборгованість постачальників	126 421	1 275
Фінансові зобов'язання, разом	25 120 110	30 225 201
Фінансові зобов'язання, нетто	23 994 506	24 230 611

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

(тис.грн.)	Зміна курсу, %	31.12.2021		31.12.2020	
		Вплив на прибуток до оподаткування	Вплив на капітал	Вплив на прибуток до оподаткування	Вплив на капітал
Грн. / Дол.США	+10%	2 399 451	2 399 451	2 423 062	2 423 062
	-10%	- 2 399 451	- 2 399 451	- 2 423 062	- 2 423 062

Процентний ризик

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

(тис.грн.)	Зміна, базисних пунктів	31.12.2021		31.12.2020	
		Вплив на прибуток до оподаткування	Вплив на капітал	Вплив на прибуток до оподаткування	Вплив на капітал
Ставка LIBOR 6M	+150	(691 070)	(691 070)	(273 645)	(224 389)
	-125	575 892	575 892	228 038	186 991

Кредитний ризик

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

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

(тис.грн.)	31.12.2021	31.12.2020
Поточні фінансові інвестиції	-	4 241 190
Гроші та їх еквіваленти	1 018 172	2 238 294
Дебіторська заборгованість:	169 049	495 872
покупців	158 557	458 264
за розрахунками з нарахованих доходів	438	33 434
з іншими дебіторами	10 054	4 174
Максимальний кредитний ризик	1 187 221	6 975 356

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

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

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

Станом на 31 грудня 2021 року Товариство мало двох покупців, дебіторська заборгованість яких була більше 5% загальної суми дебіторської заборгованості. 61,9% загальної суми дебіторської заборгованості було зосереджено у 2 покупців (31 грудня 2020 року: 70%).

Управління капіталом

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

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

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

(у тис.грн.)	31.12.2021	31.12.2020
Кредити	24 993 689	30 223 936
Поточна кредиторська заборгованість		
за товари, роботи, послуги	126 421	139 502
Мінус: Гроші та їх еквіваленти	(1 018 172)	(2 238 294)
Чисті зобов'язання	24 101 938	28 125 144
Власний капітал	(17 637 387)	(15 521 280)
Власний капітал і чисті зобов'язання	6 464 551	12 603 864
Коефіцієнт фінансового важеля	372 83%	223,15%

22. Операції з пов'язаними особами

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

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

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

Умови таких операцій можуть відрізнятися від умов операцій між сторонами, що не є пов'язаними. Інформація про істотні обсяги та залишки за операціями із пов'язаними сторонами станом на і за рік, якій закінчився 31 грудня 2021 року та 31 грудня 2020 року представлена у таблицях нижче:

(тис.грн.)	31.12.2021	31.12.2020
Дебіторська заборгованість покупців	20 421	21 222
Резерв під очікувані кредитні збитки	(18 130)	(1 335)
Інша дебіторська заборгованість за авансами постачальникам	16 791	26 775
Резерв під очікувані кредитні збитки	(16 791)	(19 294)
Інша дебіторська заборгованість з іншими дебіторами	1 828	2 426
Резерв під очікувані кредитні збитки	(1 828)	(2 426)
Поточні фінансові інвестиції	-	4 241 190
Грошові кошти та їх еквіваленти	1 018 126	2 238 294
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	(3 703)	(4 588)
Аванси, одержані від покупців	(1 188)	(3)

(тис.грн.)	31.12.2021	31.12.2020
Чистий дохід від реалізації	22 214	7 055
Інші доходи операційної діяльності	268	1 201
Закупки	(91 350)	(68 030)
Адміністративні витрати	(2 491)	(1 649)
Витрати на збут	(553)	(6 064)
в тому числі витрати, пов'язані з нарахуванням резерву під очікувані кредитні збитки	(64)	(1 104)
Інші витрати операційної діяльності	(239)	(14 888)
в тому числі витрати, пов'язані з нарахуванням резерву під очікувані кредитні збитки	(1)	(791)
Фінансові витрати	(2 626)	(3 015)
Фінансові доходи	24 533	-

Окрім вищенаведеного, Товариство отримувало від Держави гарантії по своїм кредитам (див. Примітку 17).

Вплив держави на діяльність Товариства

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

Ключовий управлінський персонал

Ключовим управлінським персоналом Товариства вважаються Голова Правління (або виконуючий його обов'язки) та його заступники (станом на 31.12.2021 кількість заступників Голови Правління або виконуючих обов'язки заступників Голови Правління становила 3 співробітника) та члени аудиторського комітету, двоє з яких є співробітниками Товариства. Винагороди ключовому управлінському персоналу за 2021 та 2020 рік склали:

(тис.грн.)	2021	2020
Зарплата, премії та компенсації	19 480	11 258
Витрати на соціальне страхування	1 160	935
Всього	20 639	12 193

23. Оцінка справедливої вартості

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

Для визначення справедливої вартості використовувалися наступні методи та припущення:

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

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

31.12.2021	звіт про фінансовий стан	рівень 1	рівень 2	рівень 3	УСЬОГО
Активи, які оцінюються за справедливою вартістю					
Біологічні активи	24 258	-	-	24 258	24 258
Фінансові активи справедлива вартість яких розкривається					
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	158 557	-	-	158 557	158 557
Інша дебіторська заборгованість	10 054	-	-	10 054	10 054
Гроші та їх еквіваленти	1 018 172	-	-	1 018 172	1 018 172
Фінансові зобов'язання справедлива вартість яких розкривається					
Довгострокові кредити	20 386 557	-	-	20 386 557	20 386 557
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	4 607 132	-	-	4 607 132	4 607 132
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	126 421	-	-	126 421	126 421

31.12.2020	звіт про фінансовий стан	рівень 1	рівень 2	рівень 3	УСЬОГО
Активи, які оцінюються за справедливою вартістю					
Біологічні активи	42 360	-	-	42 360	42 360
Фінансові активи справедлива вартість яких розкривається					
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	458 264	-	-	458 264	458 264
Інша дебіторська заборгованість	4 174	-	-	4 174	4 174
Гроші та їх еквіваленти	2 238 294	-	-	2 238 294	2 238 294
Поточні фінансові інвестиції	4 241 190	-	-	4 241 190	4 241 190

31.12.2020	звіт про фінансовий стан	рівень 1	рівень 2	рівень 3	УСЬОГО
Фінансові зобов'язання справедлива вартість яких розкривається					
Довгострокові кредити	25 327 819	-	-	25 327 819	25 327 819
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	4 896 107	-	-	4 896 107	4 896 107
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	139 503	-	-	139 503	139 503

24. Облікова політика

24.1. Зміни в обліковій політиці

Принципи облікової політики, викладені далі, послідовно застосовувалися при складанні фінансової звітності на 31 грудня 2021 року та 31 грудня 2020 року.

Прийняття до застосування нових стандартів не завдало жодного впливу на фінансовий стан або показники діяльності Товариства (Примітка 24.17). Обсяг орендованих активів є несуттєвим, а вплив невизначеності щодо обліку з податку на прибуток враховано при оцінці відстрочених податків.

24.2. Валютні курси та гіперінфляція

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

24.3. Доходи

Виручка - це дохід, що виникає в ході звичайної діяльності Товариства. Виручка визнається в розмірі ціни контракту. Ціна контракту являє собою відшкодування, право на яке Товариство очікує отримати в обмін на передачу контролю над обіцяними товарами або послугами покупцеві, без урахування сум, одержуваних від імені третіх сторін. Виручка визнається за вирахуванням знижок, повернень і податку на додану вартість, експортних мит і інших аналогічних обов'язкових платежів.

Контракти Товариства з покупцями являють собою договори з фіксованою винагородою та зазвичай включають авансові і відкладені платежі для одного контракту. Кредитні продажі здійснюються з середнім кредитним терміном до 3-х місяців, і тому торгова дебіторська заборгованість класифікується як оборотні активи.

Дебіторська заборгованість визнається, коли товари поставлені або відвантажені на основі умов доставки, так як на цей момент відшкодування є безумовним з огляду на те, що наступ терміну платежу обумовлено лише часом.

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

Зобов'язання за договором - це зобов'язання організації передати покупцеві товари або послуги, за які організація отримала відшкодування від покупця. Зобов'язання за договором відображені у складі авансів отриманих від покупців.

Продаж товарів

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

Продаж послуг зі зберігання, доробки та перевалки зерна

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

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

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

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

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

Компоненти фінансування

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

24.4. Витрати за статтями

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

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

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

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

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

24.5. Податки на прибуток

Поточні податкові активи та зобов'язання за поточний і попередні періоди оцінюються в сумі, що очікується до відшкодування від податкових органів або до сплати податковим органам. Ця сума розраховується на основі податкових ставок та положень податкового законодавства, що діють або оголошені на дату фінансової звітності. Нарахування поточного податку на прибуток здійснюється згідно з українським податковим законодавством на основі оподаткованого доходу і валових витрат, відображених Товариством у його податкових деклараціях. В 2020-2021 роках ставка податку на прибуток підприємств складала 18%.

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

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

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

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

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

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

При оцінці впливу невизначеності Товариство виходить з припущення, що податкові органи будуть проводити перевірку сум, на проведення перевірки яких мають право, і при проведенні перевірки будуть мати всю повноту знань або всю значимість інформації. Якщо існує низька ймовірність прийняття податковими органами рішення з конкретного питання, щодо якого існує невизначеність при відображенні податку, наслідки невизначеності відображаються у визначенні відповідного оподаткованого прибутку або оподаткованого збитку, податкових баз, невикористаних податкових збитків, невикористаних податкових пільг або податкових ставок за допомогою використання або найбільш ймовірного значення, або очікуваного значення, в залежності від того, який метод Товариство вважає найбільш відповідним для прогнозування допустимої межі невизначеності. Товариство відображає вплив зміни фактів і обставин або появи нової інформації, яка впливає на судження або оціночні значення, як зміну облікових оцінок. Прикладами змін таких фактів і обставин або нової інформації, яка може привести до перегляду судження або оцінки, є, в тому числі, але не обмежуючись, перевірки або дії податкових органів, зміни правил, встановлених податковими органами, або закінчення строку дії права податкових органів на перевірку або повторну перевірку конкретного питання щодо відображення податку на

прибуток. Відсутність згоди або незгоди податкових органів з окремим рішенням з конкретного питання щодо відображення податку, за відсутності інших фактів, не представляє зміну фактів і обставин або нову інформацію, яка впливає на судження і оціночні значення.

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

24.6. Податок на додану вартість

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

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

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

Витрати від знецінення ПДВ відображаються у складі собівартості реалізації.

24.7. Фінансові інструменти та справедлива вартість

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

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

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

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

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

Метод ефективної процентної ставки - це метод розподілу процентних доходів або процентних витрат протягом відповідного періоду з метою забезпечення постійної процентної ставки в кожному періоді (ефективної

процентної ставки) на балансову вартість інструменту. Ефективна процентна ставка - це ставка, що застосовується при точному дисконтуванні розрахункових майбутніх грошових платежів або надходжень (без урахування майбутніх кредитних витрат) протягом очікуваного часу існування фінансового інструменту або, де це доречно, більш короткого періоду до чистої балансової вартості фінансового інструменту. Ефективна процентна ставка використовується для дисконтування грошових потоків по інструментах із плаваючою ставкою до наступної дати зміни процентної ставки, за винятком премії чи дисконту, які відображають кредитний спред за плаваючою ставкою, встановленої для даного інструменту, або інших змінних факторів, які встановлюються незалежно від ринкових ставок. Такі премії або дисконти амортизуються протягом всього очікуваного терміну дії інструмента. Розрахунок приведеної вартості включає всі винагороди і суми, виплачені або отримані сторонами за договором, і є невід'ємною частиною ефективної процентної ставки.

Припинення визнання фінансових активів Товариством відбувається, якщо закінчується строк дії прав Товариства відповідно до договору на отримання грошових коштів від фінансових активів або якщо вона передає передбачені договором права на отримання грошових коштів від фінансових активів в рамках операції без збереження практично всіх ризиків та вигід, пов'язаних із правом володіння фінансовим активом. Фінансові активи списуються цілком або частково, коли Компанія вичерпала всі практичні можливості по їх стягненню і прийшла до висновку про необґрунтованість очікувань щодо відшкодування таких активів. Списання являє собою припинення визнання. Ознаки відсутності обґрунтованих очікувань щодо стягнення включають:

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

Компанія може списати фінансові активи, щодо яких ще не вживаються заходи щодо примусового стягнення, коли у неї немає обґрунтованих очікувань щодо їх стягнення.

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

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

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

24.8. Дебіторська заборгованість

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

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

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

Для оцінки очікуваних кредитних збитків дебіторська заборгованість покупців групується за класом кредитного ризику та використовується метод матриці резервування, заснованої на кількості днів прострочення активу. Основними вихідними даними при визначенні матричних відсотків є історія списань попередніх років, суми, які на даний час заявлені в рамках справ про банкрутство, і ймовірність можливого списання таких сум, середній

кредитний період, інформація про прострочені борги та історичний досвід роботи з окремими покупцями. Очікувані кредитні збитки за кредитами оцінюються з урахуванням всієї доступної обґрунтованої та достовірної інформації, включаючи прогнозну інформацію про бізнес контрагента, фінансові та економічні обставини. Також робиться припущення щодо прогнозних умов ринкового, кредитного, валютного та суверенного ризиків, зміни у економічній конкуренції та державному регулюванні протягом остаточного кредитного періоду дебіторської заборгованості, що існує на дату балансу. Нараховані знижки та підтверджені забезпечення, що оцінюються за їх очікуваною вартістю, вираховуються із сум дебіторської заборгованості при визначенні максимального розміру очікуваного кредитного збитку, щодо якого застосовуються відсотки за матрицею.

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

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

На кожну звітну дату Товариство оцінює, чи є фінансові активи кредитно-знеціненими. Дебіторська заборгованість є «кредитно-знеціненою», коли відбулася одна або кілька подій, які мають негативний вплив на очікувані майбутні грошові потоки фінансового активу. Для визначення ймовірності дефолту Товариство визначає дефолт як ситуацію, коли схильність до ризику відповідає одному або декільком з нижчеперелічених критеріїв:

- прострочення позичальником передбачених договором платежів перевищує 90 днів;
- міжнародні рейтингові агентства включають позичальника в клас рейтингів дефолту;
- позичальник відповідає критеріям вірогідною неплатоспроможності, зазначеним нижче:
 - неплатоспроможність або невиконання зобов'язанням по договору;
 - порушення клієнтом одного або декількох фінансових обмежувальних умов (ковенант);
 - реструктуризація боргу Товариством на умовах, які б Товариство не приймало за усіх інших рівних умов;
 - поява ймовірності банкрутства або фінансової організації позичальника.
 - Інші значні фінансові труднощі позичальника або емітента

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

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

24.9. 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 Товариству податковими органами), а також витрати на транспортування, тимчасове зберігання запасів на проміжних складах, навантаження-розвантаження, страхування та інші витрати, які безпосередньо відносяться на придбання запасів, та які пов'язані з забезпеченням доставки запасів в основну точку реалізації - портові елеватори, на майданчиках яких відбувається остаточне формування партій запасів різної класності та їх відвантаження згідно з укладеними контрактами.

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

Собівартість реалізації обраховується за методом ФІФО.

Товариство здійснює уцінку товарів за якістю, що на дату балансу втратили якість або очікується її фізичне погіршення до дати продажу, виходячи з минулого досвіду. Товариство здійснює уцінку товарів на застарілість для надлишкових або повільно-реалізовуваних продуктів, для яких прогноз споживчого попиту недостатній протягом очікуваного залишкового комерційного життя запасів. Для надлишкових продуктів, які Товариство, ймовірно, зможе продати як відходи чи побічну продукцію – уцінка здійснюється до чистої вартості реалізації, яка оцінюється за очікуваною виручкою. Якщо продаж відходів не є ймовірним, то уцінка здійснюється у сумі повної вартості надлишкових запасів. Запаси, які не продаються, уцінюються на повну вартість.

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

Витрати від знецінення запасів відображаються у складі інших операційних витрат.

24.10. Біологічні активи та сільськогосподарська продукція

Сільськогосподарські культури спочатку відображаються за справедливою вартістю за вирахуванням оціночних витрат "на місці продажу" під час збору врожаю. Справедлива вартість культури визначається на основі ринкових цін в даному регіоні. Прибуток або збиток, що виникають після первісного визнання сільськогосподарської продукції за справедливою вартістю за вирахуванням витрат "на місці продажу", відображаються у періоді виникнення. У подальшому переоцінена продукція обліковується в запасах відповідно до вимог МСБО 2.

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

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

24.11. Основні засоби

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

Переоцінка здійснюється з такою періодичністю, щоб уникнути суттєвих розбіжностей між справедливою вартістю переоціненого активу та його балансовою вартістю. Збільшення балансової вартості, що виникає внаслідок переоцінки, відноситься на резерв з переоцінки в складі власного капіталу в звіті про фінансовий стан, за винятком сум, що 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.

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

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

- Елеватори та інші будівлі 20-70 років
- Транспортні засоби 5-15 років

- Машини та обладнання 5-20 років
- Інші основні засоби 3-10 років

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

24.12. Нематеріальні активи

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

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

24.13. Зменшення корисності нефінансових активів

На кожну звітну дату Товариство проводить оцінку наявності ознак можливого зменшення корисності активів. За наявності таких ознак або при необхідності проведення щорічного тестування Товариство визначає суму відшкодування активу. Сума відшкодування активу є більшою із двох величин: справедливої вартості активу або одиниці, що генерує грошові потоки, за мінусом витрат на реалізацію і вартості його використання. Сума відшкодування активу визначається для кожного окремого активу, якщо цей актив генерує надходження коштів, і ці кошти, в основному, не залежать від інших активів або груп активів. Коли балансова вартість активу перевищує суму його відшкодування, вважається, що корисність активу зменшилася, і його вартість списується до суми відшкодування. При оцінці вартості використання очікувані грошові потоки 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 Товариство оцінює суму відшкодування активу. Збиток від зменшення корисності, визнаний для активу в попередніх періодах, сторнується в тому випадку, якщо змінилися попередні оцінки, застосовані для визначення суми відшкодування активу з моменту визнання останнього збитку від зменшення корисності. У такому випадку балансова вартість активу збільшується до суми його відшкодування. Збільшена балансова вартість активу внаслідок сторнування збитку від зменшення корисності не повинна перевищувати балансову вартість (за мінусом амортизації), яку б визначили, якщо збиток від зменшення корисності активу не визнали б у попередні роки. Сторнування збитку від зменшення корисності визнається у звіті про сукупний дохід за винятком випадків, коли актив відображається за переоціненою вартістю. У таких випадках сторнування відображається як дооцінка.

24.14. Забезпечення

Забезпечення визнається тоді, коли Товариство має теперішнє зобов'язання (юридичне або конструктивне) внаслідок минулої події, і існує імовірність, що для погашення зобов'язання знадобиться вибуття ресурсів, котрі втілюють у собі економічні вигоди, і сума зобов'язання може бути достовірно оцінена.

У разі якщо Товариство очікує компенсації деяких або всіх витрат, необхідних для погашення забезпечення (наприклад, шляхом страхових контрактів), компенсація визнається як окремий актив, але тільки тоді, коли отримання компенсації фактично визначене. У звіті про прибутки за збитки витрати, пов'язані із забезпеченням, відображаються за вирахуванням суми компенсації, що визнається в разі погашення зобов'язання.

Коли вплив зміни вартості грошей у часі є суттєвим, сума забезпечення визначається шляхом дисконтування прогнозованих потоків грошових коштів із застосуванням ставки дисконту до оподаткування з урахуванням ризиків, пов'язаних з певним зобов'язанням (у випадку наявності таких ризиків). При застосуванні дисконтування збільшення суми забезпечення, що відображає плин часу, визнається як фінансові витрати.

24.15. Виплати працівникам

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

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

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

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

24.16. Потенційні зобов'язання

Потенційні зобов'язання не визнаються у фінансовій звітності за виключенням випадків, коли існує ймовірність того, що для погашення зобов'язання буде необхідним 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.

24.17. Стандарти та інтерпретації, що ще не застосовані

Нові та переглянуті стандарти та інтерпретації, що застосовуються Компанією

В цілому, облікова політика відповідає тій, що застосовувалась у попередньому звітному році. Деякі нові стандарти та інтерпретації стали обов'язковими для застосування з 1 січня 2021 року або після цієї дати. Нижче наведена інформація щодо нових та переглянутих стандартів та інтерпретацій, які Компанія вперше застосувала з 1 січня 2021 року:

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

У березні 2021 р Радою з МСФЗ були внесені правки до МСФЗ 16 «Оренда» щодо продовження порядку застосування визнання поступок в орендних платежах, які є наслідком впливу на діяльність підприємств пандемії covid-19 на один рік. Згідно внесених доповнень орендар може не проводити оцінку того, чи є поступка з оренди, що відповідає визначеним умовам модифікацією оренди, а визнавати такі зміни як змінні орендні платежі у складі прибутків та збитків до 30 червня 2022 року. Попередня редакція стандарту передбачала таке застосування до 30 червня 2021 року.

Орендар застосовує документ "Поступки з оренди, пов'язані з пандемією "covid-19" після 30 червня 2021 року (див. пункт В1А) ретроспективно, визнаючи кумулятивний ефект первісного застосування цієї зміни як коригування початкового залишку нерозподіленого прибутку (чи, відповідно до ситуації, іншого компоненту власного капіталу) на початку річного звітної періоду, в якому орендар уперше застосовує зазначену зміну.

Орендареві слід застосовувати ці зміни для річних періодів, що починаються 1 квітня 2021 року або пізніше. Дострокове застосування змін до МСФЗ 16 вітається.

Застосування даного уточнення з 1 січня 2021 року не мало суттєвого впливу на показники фінансової звітності Компанії.

Реформа процентної ставки - Етап 2

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

зміни передбачених договором грошових потоків - компанії не доведеться припиняти визнання або коригувати балансову вартість фінансових інструментів з урахуванням змін, необхідних реформою, а замість цього потрібно оновити ефективну процентну ставку, щоб відобразити зміну базової процентної ставки;

облік хеджування - компанії не доведеться припиняти облік хеджування тільки тому, що вона вносить зміни, необхідні реформою, якщо хеджування відповідає іншим критеріям обліку хеджування; і

розкриття інформації - компанія повинна буде розкрити інформацію про нові ризики, що виникають в результаті реформи, і про те, як вона керує переходом на альтернативні базові ставки.

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

МСФЗ та Інтерпретації, що не набрали чинності

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

МСФЗ 17 "Страхові контракти".

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

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

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

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

Поправки до МСБО 1 «Подання фінансової звітності»

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

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

У травні 2020 року Рада з МСФЗ випустила поправки до МСФЗ 3, мета яких - замінити посилання на «Концепцію підготовки та подання фінансової звітності», випущену в 1989 році, на посилання на «Концептуальні основи подання фінансових звітів», випущені в березні 2018 року, без внесення значних змін у вимоги стандарту. Дані

поправки вступають в силу для річних періодів, що починаються 1 січня 2022 року або після цієї дати, і застосовуються перспективно.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

2022 року або після цієї дати. Допускається застосування до цієї дати. Дана поправка не буде мати впливу на фінансову звітність Компанії.

Поправки до МСФЗ 16 *Зобов'язання щодо оренди при продажу та зворотній оренді (набудуть чинності з 1 січня 2024 року)*

Рада з міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (IASB) випустила Зобов'язання з оренди при продажу та подальшій оренді (поправки до МСФЗ 16 «Оренда»), у яких пояснюється, як продавець-орендар обліковує операцію продажу та зворотної оренди після дати операції.

МСФЗ 16 містить вимоги щодо того, як обліковувати продаж і подальшу оренду на дату здійснення операції. Однак МСФЗ 16 не визначав вимог до подальшої оцінки операцій продажу та подальшої оренди, які тепер уточнюються поправками. При застосуванні вимог щодо подальшої оцінки орендних зобов'язань до операції продажу та подальшої оренди, поправки вимагають від продавця-орендаря визначати «орендні платежі» або «переглянуті орендні платежі» таким чином, щоб продавець-орендар не визначав би жодної суми прибутку чи збитку, яка стосується права користування, що зберігається за продавцем-орендарем.

Поправки набувають чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2024 року або після цієї дати. Дозволяється дострокове застосування. Поправки застосовуються ретроспективно відповідно до МСБО 8 Облікова політика, зміни в облікових оцінках та помилки до операцій продажу та подальшої оренди, укладених після дати початкового застосування.

25. Події після дати балансу

Дефолт за кредитом від Експортно-імпортного Банку Китаю

В січні 2022 року Товариство допустило технічний дефолт за кредитом від Експортно-імпортного Банку Китаю.

Згідно умов кредитного договору між Товариством та Ексімбанком Китаю до 20 січня 2022 року Товариство мало сплатити 96,4 млн доларів, з яких основна сума – 75 млн. доларів, нараховані відсотки – 21,4 млн. доларів. Фактично Товариством було сплачено лише 8,8 млн доларів, решту платежу у сумі 87,6 млн доларів було сплачено 21 січня Міністерством фінансів в рамках держгарантії – це близько 2,5 млрд грн.

Війна з російською федерацією

В період після звітної дати відбулося загострення конфлікту між Україною та російською федерацією (рф). 21 лютого 2022 року росія визнала незалежність так званих Донецької та Луганської народних республік та оголосила про введення військ на підконтрольну їм територію. 24 лютого війська рф вторглися в Україну з кількох напрямків, провівши попередньо ракетні удари по території України. Керівництво України ввело воєнний стан та об'явило мобілізацію.

Війна, яка триває більш ніж півтора року, привела до загибелі як військових, так і мирного населення України та вилилася у масштабну економічну та гуманітарну кризу. Зруйновано об'єкти військової та цивільної інфраструктури, значна частина території України на сході та півдні, залишається тимчасово окупованою і на лінії зіткнення продовжується активна фаза бойових дій. Не зупиняються ракетно-бомбові удари по інфраструктурним об'єктам та населенню по всій території України. Більше 4 мільйонів чоловік за цей період виїхали з України, в основному жінки та діти, кількість внутрішніх переселенців перевищила 7 мільйонів осіб.

В результаті Товариство втратило контроль ще над 10 своїми філіями, які перебувають на цих територіях, в доповнення до 4 філій, контроль над якими було втрачено у 2014 році. В ході отриманих інформацій з приводу пошкодження, захоплення філій Товариства до правоохоронних органів було направлено заяви про вчинення кримінальних злочинів щодо таких філій:

Донецька область:

- Філія «Кальчицький елеватор».

Луганська область

- Філія «Солідарненський елеватор».

Херсонська область:

- Філія «Великолепетиський елеватор»;
- Філія «Партизанський елеватор»;
- Філія «Братолюбівський елеватор»;
- Філія «Брилівський елеватор»,
- Філія «Білокриницький комбінат хлібопродуктів».

Харківська область (на дату затвердження цієї звітності до випуску, філії були деокуповані):

- Філія «Білоколодязький елеватор»;
- Філія «Ізюмський комбінат хлібопродуктів»;
- Філія «Савинський елеватор».

В таблиці нижче ми наводимо балансові вартості активів, які знаходяться на територіях, що тимчасово не підконтрольні Україні в результаті вторгнення 24 лютого 2022 року. Керівництво Компанії не має достовірної інформації про стан таких активів на дату затвердження цієї звітності до випуску:

<i>Філія</i>	<i>Основні засоби</i>	<i>Запаси та матеріали</i>	<i>Всього за філією</i>
Білокриницький КХП	95 085 067	1 463 156	96 548 223
Брилівський елеватор	29 198 050	293 192	29 491 242
Братолюбівський елеватор	115 774 149	1 466 328	117 240 477
Партизанський елеватор	38 015 547	373 059	38 388 606
Великолепетиський елеватор	58 829 663	16 371 659	75 201 322
Кальчицький елеватор	39 879 495	314 750	40 194 245
Солідарненський елеватор	73 360 079	305 550	73 665 629
Всього	450 142 051	20 587 693	470 729 744

Оцінку впливу війни на поточну ситуацію у Товаристві та оцінку керівництвом безперервності діяльності розкрито в примітці 3.

ДОДАТКОВА ІНФОРМАЦІЯ, ЯКА НЕ Є ЧАСТИНОЮ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

ЗВІТ ПРО ПРИБУТКИ ТА ЗБИТКИ

За рік, що закінчився 31 грудня 2021 року

(в тис. дол. США)

Курс перерахунку: грн. за 1 дол	27,2860	26,9639
\$'000	2021	2020
Доходи від реалізації	353 901	263 915
Прибуток від зміни "справедливої вартості за вирахуванням очікуваних витрат з продажу"	1 247	826
Собівартість реалізації	(371 884)	(283 547)
Валовий (збиток)/прибуток	(16 737)	(18 806)
Витрати на збут	(30 268)	(3 765)
Адміністративні витрати	(18 237)	(15 502)
Інші операційні (витрати)/доходи, чисті	(5 723)	8 612
Операційний (збиток) / прибуток	(70 964)	(29 461)
Фінансові доходи	33 351	3 645
Фінансові витрати	(47 045)	(193 942)
(Збиток) до оподаткування	(84 658)	(219 758)
Дохід з податку на прибуток	7 105	994
(Збиток) за рік	(77 553)	(218 764)

ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД

За рік, що закінчився 31 грудня 2021 року

(в тис. дол. США)

\$'000	2021	2020
Збиток за звітний рік	(77 553)	(218 764)
Курсові різниці при перерахунку у валюту подання	(20 318)	72 355
Інший сукупний дохід/(збиток) за звітний рік, за вирахуванням податків	(20 318)	72 355
Разом сукупний дохід/(збиток) за звітний рік, за вирахуванням податків	(97 870)	(146 409)

Голова Правління

Дмитро ГАПЧИЧ

Головний бухгалтер

Дар'я МОРОЗ



ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН

Станом на 31 грудня 2021 року

(в тис. дол. США)

	27,2780	28,2746
Курс перерахунку: грн. за 1 дол		
\$'000	2021	2020
АКТИВИ		
Необоротні активи		
Основні засоби	121 554	122 292
Нематеріальні активи	428	515
	121 982	122 807
Оборотні активи		
Запаси	88 469	137 327
Біологічні активи	889	1 498
Дебіторська та інша заборгованість	5 813	16 208
Передплати та інші оборотні активи	47 342	53 369
Передплата з податку на прибуток	115	148
Поточні фінансові інвестиції	-	150 000
Грошові кошти та їх еквіваленти	37 326	79 163
	179 954	437 687
ВСЬОГО АКТИВИ	301 936	560 494
ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ І ЗОБОВ'ЯЗАННЯ		
Власний капітал		
Акціонерний капітал	108 560	108 560
Резерв з переоцінки	83 037	80 202
Додаткові внески акціонера	5 503	5 503
Накопичені збитки та інші резерви	(991 216)	(913 663)
Кумулятивний резерв валютного перекладу	147 202	170 450
Всього власний капітал	(646 914)	(548 948)
Довгострокові зобов'язання		
Довгострокові зобов'язання за кредитами	747 363	895 780
Відстрочені податкові зобов'язання	6 527	13 154
	753 890	908 934
Короткострокові зобов'язання		
Поточні забезпечення	18 593	17 664
Поточні зобов'язання за кредитами	168 896	173 163
Аванси отримані та інші поточні зобов'язання	2 836	8 459
Кредиторська заборгованість	4 635	4 934
	194 960	204 219
Всього зобов'язання	948 849	1 113 153
ВСЬОГО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ І ЗОБОВ'ЯЗАННЯ	301 936	560 494

Голова Правління

Дмитро ГАПЧИЧ

Головний бухгалтер

Дар'я МОРОЗ



ЗВІТ ПРО ЗМІНИ У ВЛАСНОМУ КАПІТАЛІ

За рік, що закінчився на 31 грудня 2021 року

(в тис. дол. США)

\$'000	Акціонерний капітал	Резерв з переоцінки	Додаткові внески акціонерів	Накопичені збитки та інші резерви	Кумулятивний резерв валютного перекладу	Всього
На 31 грудня 2019 р.	108 560	95 745	5 503	(694 899)	78 842	(406 249)
Чистий збиток за рік	-	-	-	(218 764)	-	(218 764)
Курсові різниці при перерахунку у валюту подання	-	(15 543)	-	-	91 608	76 065
Разом сукупний дохід/(збиток)	-	(15 543)	-	(218 764)	91 608	(142 699)
На 31 грудня 2020 р.	108 560	80 202	5 503	(913 663)	170 450	(548 948)
Чистий збиток за рік	-	-	-	(77 553)	-	(77 553)
Інші зміни в капіталі	-	(95)	-	-	-	(95)
Курсові різниці при перерахунку у валюту подання	-	2 930	-	-	(23 248)	(20 318)
Разом сукупний дохід/(збиток)	-	2 930	-	(77 553)	(23 248)	(97 871)
На 31 грудня 2021 р.	108 560	83 037	5 503	(991 216)	147 202	(646 914)

Голова Правління
Головний бухгалтер



Дмитро ГАПЧИЧ
Дар'я МОРОЗ

ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ

За рік, що закінчився на 31 грудня 2021 року

(в тис. дол. США)

	27,2860	26,9639
\$'000	2021	2020
Курс перерахунку: грн. за 1 дол		
Операційна діяльність		
(Збиток) до оподаткування	(84 658)	(219 758)
<i>Негрошові коригування для приведення прибутку до оподаткування до чистих грошових потоків:</i>		
Прибуток від зміни "справедливої вартості біологічних активів за вирахуванням очікуваних витрат з продажу"	1 247	(826)
Курсові різниці	(32 436)	129 818
Фінансовий дохід	(33 351)	(3 465)
Фінансові витрати	47 045	64 124
Штрафи та пені, чисті	(655)	1 188
Знос основних засобів	5 500	4 016
Амортизація нематеріальних активів	184	41
Нарахування резерву сумнівних боргів торгівельної та іншої дебіторської заборгованості	25 287	1 281
Втрати від втрат та нестачі запасів	732	694
Списання кредиторської заборгованості	(51)	(132)
Зміни в робочому капіталі в частині:		
Дебіторської та іншої заборгованості	(2 806)	(663)
Запасів	51 270	(11 445)
Кредиторської та іншої заборгованості	(6 186)	4 230
	(28 877)	(31 076)
Відсотки сплачені	(49 202)	(77 044)
Чистий рух коштів, використаних в операційній діяльності	(78 080)	(108 119)
Інвестиційна діяльність		
Придбання основних засобів і нематеріальних активів	(1 016)	(1 014)
Надходження від погашення депозитів	154 221	27 436
Відсотки отримані	2 117	5 219
Чистий рух коштів, отриманих від інвестиційної діяльності	155 322	31 641
Фінансова діяльність		
Погашені позики	(150 000)	(150 000)
Чистий рух коштів, використаних у фінансовій діяльності	(150 000)	(150 000)
Чисте збільшення грошових коштів та їх еквівалентів	(72 758)	(227 495)
Курсові різниці, які пов'язані з грошовими коштами	2 457	53 384
Курсові різниці при перерахунку у валюту подання	28 464	(33 297)
Грошові кошти та їх еквіваленти станом на 1 січня	79 163	285 554
Грошові кошти та їх еквіваленти станом на 31 грудня	37 326	79 163

Голова Правління

Головний бухгалтер

Дмитро ГАПЧИЧ

Дар'я МОРОЗ

**BDO LLC
BDO CONSULTING LLC
BDO CORPORATE FINANCE LLC**

201-203, Kharkivske Road, 10th floor
Kyiv, 02121, Ukraine
Tel.: (+38 044) 393 26 87, 88
Fax: (+38 044) 393 26 91
E-mail: bdo@bdo.kiev.ua

4, Andriia Fabra Street
Dnipro, 49000, Ukraine
Tel.: (+38 056) 370 40 43
Fax: (+38 056) 370 30 45
E-mail: dnipro@bdo.com.ua

Lviv, 79000, Ukraine
Tel.: (+38 044) 393 26 87, 88
Fax: (+38 044) 393 26 91
E-mail: lviv@bdo.com.ua

Odesa, 65000, Ukraine
Tel.: (+38 044) 393 26 87, 88
Fax: (+38 044) 393 26 91
E-mail: odesa@bdo.com.ua

**www.bdo.ua
www.bdo.global**

BDO LLC, BDO CONSULTING LLC, BDO CORPORATE FINANCE LLC -
are the Ukrainian limited liability companies, which are the member firms of BDO,
the international worldwide network of public accounting firms.

BDO LLC, a Ukrainian LLC, is a member of BDO International Limited, a UK company limited by guarantee,
and forms part of the international BDO network of independent member firms.

BDO is the brand name for the BDO network and for each of the BDO Member Firms.