

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ  
«ЗЕРНО-АГРОТРЕЙД»

Фінансова звітність  
за рік, що закінчився 31 грудня 2020

*Разом зі звітом незалежного аудитора*

**ЗМІСТ**

<b>ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН</b>	<b>7</b>
<b>ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД)</b>	<b>9</b>
<b>ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ</b>	<b>11</b>
<b>ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ</b>	<b>13</b>
<b>ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ</b>	<b>15</b>

---



## Звіт незалежного аудитора

Учасникам ТОВ «ЗЕРНО-АГРОТРЕЙД»

### Звіт про аудит фінансової звітності

---

#### Наша думка

На нашу думку, фінансова звітність відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах, фінансовий стан ТОВ «ЗЕРНО-АГРОТРЕЙД» (далі - Компанія) станом на 31 грудня 2020 року та фінансові результати та рух грошових коштів Компанії за рік, що закінчився на вказану дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) і відповідає, в усіх суттєвих аспектах, вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» щодо фінансової звітності.

Наш звіт аудитора відповідає нашому додатковому звіту для Аудиторського комітету від 28 травня 2021 року.

#### Предмет аудиту

Фінансова звітність Компанії включає:

- звіт про фінансовий стан станом на 31 грудня 2020 року;
- звіт про фінансові результати (звіт про сукупний дохід) за рік, що закінчився на вказану дату;
- звіт про рух грошових коштів за рік, що закінчився на вказану дату;
- звіт про власний капітал за рік, що закінчився на вказану дату; та
- примітки до фінансової звітності, які включають опис основних принципів облікової політики та іншу пояснювальну інформацію.

#### Основа для думки

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА). Наша відповідальність відповідно до цих стандартів описана далі у розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту.

Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки.

#### Незалежність

Ми є незалежними по відношенню до Компанії відповідно до Міжнародного кодексу етики для професійних бухгалтерів (у тому числі Міжнародних стандартів незалежності) Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та етичних вимог Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність», які стосуються нашого аудиту фінансової звітності в Україні. Ми виконали наші інші етичні обов'язки відповідно до цих вимог і Кодексу РМСЕБ.

Відповідно до всієї наявної у нас інформації, ми заявляємо, що ми не надавали неаудиторських послуг, які заборонені частиною 4 статті 6 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність».

Ми не надавали послуг Компанії, крім послуг з обов'язкового аудиту, протягом періоду з 1 січня 2020 року до 31 грудня 2020 року.

---

---

### Пояснювальний параграф

Відповідно до чинного законодавства станом на дату цього аудиторського звіту фінансова звітність Компанії повинна бути складена в єдиному електронному форматі (iXBRL). Як описано у Примітці 2 (а) до фінансової звітності, станом на дату цього аудиторського звіту управлінський персонал Компанії ще не підготував пакет звітності у форматі iXBRL внаслідок обставин, описаних у цій Примітці, та планує підготувати і подати цей пакет звітності протягом 2021 року. Наша думка не є модифікованою щодо цього питання.

---

### Інша інформація, включаючи звіт про управління

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація включає звіт про управління (але не включає фінансову звітність та наш звіт аудитора щодо цієї фінансової звітності), які ми отримали до дати випуску цього звіту аудитора.

Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію, включаючи звіт про управління.

У зв'язку з проведенням нами аудиту фінансової звітності наш обов'язок полягає в ознайомленні із зазначеною вище іншою інформацією та у розгляді питання про те, чи наявні суттєві невідповідності між іншою інформацією та фінансовою звітністю або нашими знаннями, одержаними в ході аудиту, та чи не містить інша інформація інших можливих суттєвих викривлень.

На нашу думку, за результатами проведеної нами роботи у ході аудиту інформація, наведена в звіті про управління за фінансовий рік, за який підготовлена фінансова звітність, відповідає фінансовій звітності.

Крім того, виходячи з нашого знання та розуміння суб'єкта господарювання та його середовища, отриманих у ході аудиту, ми зобов'язані повідомляти про факт виявлення суттєвих викривлень у звіті про управління та іншій інформації, які ми отримали до дати цього аудиторського звіту. Ми не маємо що повідомити у цьому зв'язку.

---

### Відповідальність управлінського персоналу та Аудиторського комітету за фінансову звітність

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до МСФЗ та вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» щодо фінансової звітності, а також за такий внутрішній контроль, який управлінський персонал визначає потрібним для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Компанії продовжувати безперервну діяльність, за розкриття у відповідних випадках відомостей, що стосуються безперервної діяльності, та за складання звітності на основі припущення про подальшу безперервну діяльність, крім випадків, коли управлінський персонал має намір ліквідувати Компанію або припинити її діяльність, або коли в нього відсутня жодна реальна альтернатива, крім ліквідації або припинення діяльності.

Аудиторський комітет несе відповідальність за нагляд за процесом підготовки фінансової звітності Компанії.

---

## Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Наша мета полягає в отриманні обґрунтованої впевненості у тому, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки, та у випуску аудиторського звіту, що містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, але не є гарантією того, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявляє суттєві викривлення за їх наявності. Викривлення можуть виникати внаслідок шахрайства або помилки і вважаються суттєвими, якщо можна обґрунтовано очікувати, що окремо чи в сукупності вони вплинуть на економічні рішення користувачів, які приймаються на основі цієї фінансової звітності.

У ході аудиту, що проводиться відповідно до МСА, ми застосовуємо професійне судження та зберігаємо професійний скептицизм протягом всього аудиту. Крім того, ми виконуємо наступне:

- виявляємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилки; розробляємо та виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики; отримуємо аудиторські докази, які є належними та достатніми і надають підстави для висловлення нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення в результаті шахрайства є вищим, ніж ризик невиявлення суттєвого викривлення в результаті помилки, оскільки шахрайські дії можуть включати змову, підробку, навмисний пропуск, викривлене подання інформації та дії в обхід системи внутрішнього контролю;
- отримуємо розуміння системи внутрішнього контролю, що стосується аудиту, з метою розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам, а не з метою висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю Компанії;
- оцінюємо належний характер застосованої облікової політики та обґрунтованість бухгалтерських оцінок і відповідного розкриття інформації, підготовленої управлінським персоналом;
- робимо висновок про правомірність застосування управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності та на основі отриманих аудиторських доказів - висновок про наявність суттєвої невизначеності у зв'язку з подіями або умовами, які можуть викликати значні сумніви у спроможності Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Якщо ми дійшли висновку про наявність суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу у нашому аудиторському звіті до відповідного розкриття інформації у фінансовій звітності або, якщо таке розкриття є неналежним, модифікувати нашу думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Проте майбутні події або умови можуть призвести до того, що Компанія втратить здатність продовжувати свою діяльність на безперервній основі;
- проводимо оцінку подання фінансової звітності в цілому, її структури та змісту, включаючи розкриття інформації, а також того, чи розкриває фінансова звітність операції та події, покладені в її основу, так, щоб було забезпечено їхнє достовірне подання.

Ми здійснюємо інформаційну взаємодію з Аудиторським комітетом повідомляючи їм, серед іншого, про запланований обсяг та строки аудиту, а також про суттєві зауваження за результатами аудиту, у тому числі про значні недоліки системи внутрішнього контролю, які ми виявляємо у ході аудиту.

Крім того, ми надаємо Аудиторському комітету заяву про те, що ми дотримались усіх відповідних етичних вимог до незалежності, та поінформували цих осіб про всі взаємовідносини та інші питання, які можна обґрунтовано вважати такими, що мають вплив на незалежність аудитора, і, якщо потрібно, - про заходи вжиті для усунення загрози, або застосовані застережні заходи.

Із тих питань, про які ми повідомили Аудиторський комітет, ми визначаємо питання, які були найбільш значущими для аудиту фінансової звітності за поточний період і, відповідно, є ключовими питаннями аудиту. Ми описуємо ці питання у нашому аудиторському звіті, крім випадків, коли оприлюднення інформації про ці питання заборонене законом чи нормативними актами, або коли у надзвичайно рідкісних випадках ми доходимо висновку про те, що інформація про будь-яке питання не повинна бути повідомлена у нашому звіті, оскільки можливо обґрунтовано передбачити, що негативні наслідки повідомлення такої інформації перевищать суспільно значиму користь від її повідомлення.

---

## Звіт про інші правові та регуляторні вимоги

### Призначення аудитора

Ми вперше були призначені аудиторами Компанії для обов'язкового аудиту рішенням учасників 15 серпня 2019 року.

Наше призначення поновлювалося щороку рішенням учасників протягом загального періоду безперервного призначення аудиторами, який складає 2 роки.

---

Ключовий партнер з аудиту, відповідальний за завдання з аудиту, за результатами якого випущено цей звіт незалежного аудитора, Волкова Олена Анатоліївна.

ТОВ АФ «ПрайсвотерхаусКуперс (Аудит)»

Волкова Олена Анатоліївна

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 0152

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 101813

*ТОВ АФ «ПрайсвотерхаусКуперс (Аудит)»* 

м. Київ, Україна

28 травня 2021 року

► ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН

СТАНОМ НА 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ

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

Актив	Код рядка	№ примітки	31 грудня 2020	31 грудня 2019
<b>I. Необоротні активи</b>				
Нематеріальні активи	1000		251	228
Первісна вартість	1001		390	286
Накопичена амортизація	1002		(139)	(58)
Незавершені капітальні інвестиції	1005	5	6 599	13 157
Основні засоби	1010	5	1 610 214	1 679 363
Первісна вартість	1011		1 801 861	1 746 173
Знос	1012		(191 647)	(66 810)
Інвестиційна нерухомість	1015		-	-
Первісна вартість	1016		-	-
Знос	1017		-	-
Довгострокові біологічні активи	1020		-	-
Довгострокові фінансові інвестиції:				
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030		-	-
інші фінансові інвестиції	1035		13 710	13 710
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040		1 341	1 505
Відстрочені податкові активи	1045	19	193	4 239
Інші необоротні активи	1090		-	-
Активи у формі прав користування			62 643	82 474
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1095</b>		<b>1 694 951</b>	<b>1 794 676</b>
<b>II. Оборотні активи</b>				
Запаси	1100	6	231 899	71 560
Виробничі запаси	1101		7 036	11 233
Незавершене виробництво	1102		181	292
Готова продукція	1103		194 598	55 086
Товари	1104		30 084	4 949
Векселі одержані	1120		-	-
Поточні біологічні активи	1110		-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	7	352 226	427 698
Дебіторська заборгованість за розрахунками:				
за виданими авансами	1130		68 030	32 109
з бюджетом	1135	7	224 580	296 918
у тому числі з податку на прибуток	1136		-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140		45	174
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145		-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	7	31 556	104 853
Поточні фінансові інвестиції	1160		-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	8	137 716	43 494
Готівка	1166		-	-
Рахунки в банках	1167		137 716	43 494
Витрати майбутніх періодів	1170		1 635	1 594
Інші оборотні активи	1190		17 488	1 807
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1195</b>		<b>1 065 175</b>	<b>980 207</b>
<b>III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття</b>	<b>1200</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Баланс</b>	<b>1300</b>		<b>2 760 126</b>	<b>2 774 883</b>

► ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН (ПРОДОВЖЕННЯ)  
 СТАНОМ НА 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ  
 (суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Пасив	Код рядка	№ примітки	31 грудня 2020	31 грудня 2019
<b>I. Власний капітал</b>				
Зареєстрований (пайовий) капітал, включаючи:				
Внески до зареєстрованого капіталу	1400	9	4 105	250
Внески до незареєстрованого капіталу	1401		-	-
Капітал у дооцінках	1405		9 379	5 587
Додатковий капітал	1410		(1 547)	(1 547)
Резервний капітал	1415		-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420		51 902	380 220
Неоплачений капітал	1425		-	-
Вилучений капітал	1430		-	-
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1495</b>		<b>63 839</b>	<b>384 510</b>
<b>II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення</b>				
Відстрочені податкові зобов'язання	1500		-	-
Довгострокові кредити та позики	1510	10	856 529	-
Довгострокові зобов'язання з оренди			40 193	51 474
Інші довгострокові зобов'язання	1515		-	-
Довгострокові забезпечення	1520		-	-
Цільове фінансування	1525		-	-
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1595</b>		<b>896 722</b>	<b>51 474</b>
<b>III. Поточні зобов'язання і забезпечення</b>				
Короткострокові кредити та позики	1600	10	94 950	1 515 840
Векселі видані	1605		-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:				
довгостроковими кредитами та позиками	1610	10	217 271	-
довгостроковими зобов'язаннями з оренди			55 931	46 929
товари, роботи, послуги	1615	11	719 032	148 753
розрахунками з бюджетом	1620		12 967	34 059
у тому числі з податку на прибуток	1621		12 235	33 582
розрахунками зі страхування	1625		265	262
розрахунками з оплати праці	1630		334	456
з одержаних авансів	1635		391 433	392 248
за розрахунками з учасниками	1640		183 532	-
із внутрішніх розрахунків	1645		-	-
Поточні забезпечення	1660		7 615	5 151
Доходи майбутніх періодів	1665		-	-
Інші поточні зобов'язання	1690		116 235	195 201
<b>Усього за розділом III</b>	<b>1695</b>		<b>1 799 565</b>	<b>2 338 899</b>
<b>IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття</b>	<b>1700</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Баланс</b>	<b>1900</b>		<b>2 760 126</b>	<b>2 774 883</b>

Затверджено до випуску та підписано 28 травня 2021 року.

Соколенко Валерій Олександрович  
 Директор



Головний бухгалтер  
 Ірина Дмитрівна

*(Signature)*



► ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД)  
 ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ  
 (суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Розділ I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ				
Стаття	Код рядка	№ примітки	2020	2019
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	12	4 032 605	5 421 753
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	13	(3 315 188)	(4 779 236)
<b>Валовий:</b>				
<b>Прибуток</b>	<b>2090</b>		<b>717 417</b>	<b>642 517</b>
<b>Збиток</b>	<b>2095</b>			
Інші операційні доходи	2120	14	45 307	270 423
Адміністративні витрати	2130	15	(85 158)	(76 764)
Витрати на збут	2150	16	(113 426)	(154 000)
Інші операційні витрати	2180	17	(285 627)	(22 263)
<b>Фінансовий результат від операційної діяльності:</b>				
<b>Прибуток</b>	<b>2190</b>		<b>278 513</b>	<b>659 913</b>
<b>Збиток</b>	<b>2195</b>			
Дохід від участі в капіталі	2200		-	-
Інші фінансові доходи	2220		957	9 051
Інші доходи	2240		-	-
Фінансові витрати	2250	18	(209 580)	(178 292)
Втрати від участі в капіталі	2255		-	-
Інші витрати	2270		-	-
<b>Фінансовий результат до оподаткування:</b>				
<b>Прибуток</b>	<b>2290</b>		<b>69 890</b>	<b>490 672</b>
<b>Збиток</b>	<b>2295</b>			
Витрати з податку на прибуток	2300	19	(12 847)	(90 560)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305		-	-
<b>Чистий фінансовий результат:</b>				
<b>Прибуток</b>	<b>2350</b>		<b>57 043</b>	<b>400 112</b>
<b>Збиток</b>	<b>2355</b>			

► ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД) (ПРОДОВЖЕННЯ)  
 ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ  
 (суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Розділ II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	2020	2019
<i>Статті, що не будуть рекласифіковані у прибуток чи збиток:</i>			
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
<b>Інший сукупний дохід до оподаткування</b>	<b>2450</b>	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
<b>Інший сукупний дохід після оподаткування</b>	<b>2460</b>	-	-
<b>Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)</b>	<b>2465</b>	<b>57 043</b>	<b>400 112</b>

► ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ

ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ

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

Стаття	Код рядка	№ примітки	2020	2019
<b>I. Рух коштів у результаті операційної діяльності</b>				
<b>Надходження від:</b>				
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000		3 928 185	5 041 109
Повернення податків і зборів	3005		347 865	816 472
у тому числі податку на додану вартість	3006		347 862	816 431
Цільового фінансування	3010		1 014	1 003
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011		-	-
Надходження авансів від покупців та замовників	3015		604 293	1 108 787
Надходження від повернення авансів	3020		48 377	62 467
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025		1 087	3 482
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035		2 897	1 952
Надходження від операційної оренди	3040		-	-
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045		-	-
Надходження від страхових премій	3050		-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055		-	-
Інші надходження	3095		1 981	5 554
<b>Витрачання на оплату:</b>				
Товарів (робіт, послуг)	3100		(3 046 919)	(5 201 344)
Праці	3105		(82 579)	(69 387)
Відрахувань на соціальні заходи	3110		(22 941)	(18 724)
Зобов'язань з податків і зборів	3115		(57 031)	(114 435)
Витрачання на оплату авансів	3135		(729 435)	(381 985)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140		(14 883)	(29 749)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145		-	-
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150		-	-
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155		-	-
Інші витрачання	3190		(341)	(572)
<b>Чистий рух коштів від операційної діяльності</b>	<b>3195</b>		<b>981 570</b>	<b>1 224 630</b>

► ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ (ПРОДОВЖЕННЯ)  
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ  
(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Стаття	Код рядка	№ примітки	2020	2019
<b>II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності</b>				
Надходження від реалізації:				
фінансових інвестицій	3200		-	-
необоротних активів	3205		-	-
Надходження від отриманих:				
відсотків	3215		-	-
дивідендів	3220		-	-
Надходження від деривативів	3225		-	-
Надходження від погашення позик	3230		409 910	164 330
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235		-	-
Інші надходження	3250		-	-
Витрачання на придбання:				
фінансових інвестицій	3255		-	-
необоротних активів	3260		(23 984)	(508 276)
Виплати за деривативами	3270		-	-
Витрачання на надання позик	3275		(330 212)	(240 515)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280		-	-
Інші платежі	3290		-	-
<b>Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності</b>	<b>3295</b>		<b>55 714</b>	<b>(584 461)</b>
<b>III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності</b>				
Надходження від:				
Власного капіталу	3300		-	-
Отримання позик	3305		1 376 696	703 784
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310		-	-
Інші надходження	3340		-	-
Витрачання на:				
Викуп власних акцій	3345		-	-
Погашення позик	3350		(1 889 076)	(980 535)
Сплату дивідендів	3355		(216 580)	(294 037)
Витрачання на сплату відсотків	3360		(140 685)	(162 514)
Витрачання на сплату заборгованості з оренди	3365		(17 147)	(25 103)
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370		-	-
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375		-	-
Інші платежі	3390		(67 060)	(5 090)
<b>Чистий рух коштів від фінансової діяльності</b>	<b>3395</b>	<b>10</b>	<b>(953 852)</b>	<b>(763 495)</b>
<b>Чистий рух грошових коштів за звітний період</b>	<b>3400</b>		<b>83 432</b>	<b>(123 326)</b>
<b>Залишок коштів на початок року</b>	<b>3405</b>		<b>43 494</b>	<b>190 493</b>
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410		10 790	(23 673)
<b>Залишок коштів на кінець року</b>	<b>3415</b>		<b>137 716</b>	<b>43 494</b>

► ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ

ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ

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

Стаття	Код рядка	Зареєстрований капітал	Капітал в дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
<b>Залишок на 01 січня 2020 року</b>	<b>4000</b>	<b>250</b>	<b>5 587</b>	<b>(1 547)</b>	<b>-</b>	<b>380 220</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>384 510</b>
<b>Чистий прибуток (збиток) за 2020 рік</b>	<b>4100</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>57 043</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>57 043</b>
<b>Інший сукупний дохід за 2020 рік</b>	<b>4110</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Розподіл прибутку:</b>									
Виплати власникам	4200	-	-	-	-	(400 112)	-	-	(400 112)
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Внески акціонерів/ учасників</b>	<b>4240</b>								
Внески до капіталу		3 855	-	-	-	-	-	-	3 855
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Розподіл капіталу:</b>	<b>4260</b>								
Викуп акцій (часток)		-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	3 792	-	-	14 751	-	-	18 543
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Разом змін в капіталі</b>	<b>4295</b>	<b>3 855</b>	<b>3 792</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(328 318)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(320 671)</b>
<b>Залишок на 31 грудня 2020 року</b>	<b>4300</b>	<b>4 105</b>	<b>9 379</b>	<b>(1 547)</b>	<b>-</b>	<b>51 902</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>63 839</b>

<sup>1</sup> В 2020 році, рядок «Інші зміни в капіталі» (Код 4290) також представлений реалізацією дооцінки основних засобів за мінусом відстрочених податків на цій дооцінці у сумі 375 тис. грн. та змінами в результаті приєднання ТОВ «Кобеляцький комбікормовий завод» у сумі 14 376 тис. грн.

► ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ (ПРОДОВЖЕННЯ)  
 ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ  
 (суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Стаття	Код рядка	Зареєстрований капітал	Капітал в дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
<b>Залишок на 01 січня 2019 року</b>	<b>4000</b>	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Чистий прибуток (збиток) за 2019 рік</b>	<b>4100</b>	-	-	-	-	<b>400 112</b>	-	-	<b>400 112</b>
<b>Інший сукупний дохід за 2019 рік</b>	<b>4110</b>	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Розподіл прибутку:</b>									
Виплати власникам	4200	-	-	-	-	(294 037)	-	-	(294 037)
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Внески акціонерів/ учасників</b>	<b>4240</b>								
Внески до капіталу		-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Розподіл капіталу:</b>	<b>4260</b>								
Викуп акцій (часток)		-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі <sup>2</sup>	4290	250	5 587	(1 547)	-	274 145	-	-	278 435
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Разом змін в капіталі</b>	<b>4295</b>	<b>250</b>	<b>5 587</b>	<b>(1 547)</b>	<b>-</b>	<b>380 220</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>384 510</b>
<b>Залишок на 31 грудня 2019 року</b>	<b>4300</b>	<b>250</b>	<b>5 587</b>	<b>(1 547)</b>	<b>-</b>	<b>380 220</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>384 510</b>

<sup>2</sup> В 2019 році, рядок «Інші зміни в капіталі» (Код 4290) також представлений реалізацією дооцінки основних засобів за мінусом відстрочених податків на цій дооцінці у сумі 121 тис. грн.

## 1. Загальна інформація

### ▪ Організаційна структура та діяльність

Товариство з обмеженою відповідальністю «Зерно-Агротрейд» (далі - Компанія) зареєстроване відповідно до законодавства України 14 серпня 2012 року та є резидентом України.

Основна діяльність Компанії – це оптова торгівля зерном, насінням і кормами для тварин. Підприємство також надає послуги по доробці, зберіганню зернових культур та здійснює оптову торгівлю харчовими оліями, хімічними продуктами, ПММ.

У 2020 році середньооблікова чисельність працівників склала 470 осіб (2019: 347 осіб).

Юридична адреса Компанії: Україна, Київська область, місто Київ, вулиця Ярославська, будинок 58.

### ▪ Умови здійснення діяльності в Україні

У 2020 році економіка України зазнала скорочення у зв'язку з пандемією COVID-19 та відображала значне падіння реального ВВП близько -4% (2019: ріст 3%), помірну річну інфляцію у 5% (2019: 4%) та послаблення національної валюти на 4% до долара США та 6% до євро порівняно з середніми показниками минулого року. Економічна активність у 4 кварталі 2020 продовжувала покращувалась демонструючи відновлення реального зростання ВВП. Основним рушієм стало зростання споживання домогосподарств через скорочення та перенесення останнього локдауна на січень 2021, який є періодом сезонно нижчої ділової активності.

Надійне управління фінансовим та грошовим обігом, включаючи зусилля, щоб тримати під контролем поточні державні видатки, сприяло стриманню інфляції у 2020 році. Суттєві грошові перекази та надходження іноземного капіталу на внутрішній ринок облігацій допомогли зменшити дефіцит поточного рахунку та підтримати міжнародні резерви.

Україна залишається вразливою до зовнішніх шоків та цінових циклів товарів через свою залежність від експорту товарів.

Починаючи з березня 2020 Національний банк України («НБУ») вперше за останні два роки продовжує поступово знижувати облікову ставку з 18% у квітні 2019 року до 6% у червні 2020 року, що історичним мінімумом облікової ставки за часів незалежності України. У березні 2021 року НБУ підвищив ставку рефінансування до 6,5%.

Подальше економічне зростання значною мірою залежить від успіху українського уряду в реалізації запланованих реформ та стратегії відновлення, співпраці з Міжнародним валютним фондом ("МВФ"). В червні 2020 року МВФ затвердив нову 18-місячну stand-by програму на суму близько 5 мільярдів доларів США з негайною виплатою близько 2 мільярдів доларів США, яка повинна фінансувати бюджетні видатки для подолання негативних наслідків пандемії COVID-19 та карантинних обмежень. Також вони збільшать міжнародні резерви цього року, незважаючи на значні виплати за зовнішнім державним боргом.

У 2021 році Україна повинна погасити значну суму державного боргу, що вимагатиме мобілізації значного внутрішнього та зовнішнього фінансування у все більш складних умовах фінансування для ринків, що розвиваються.

Події, які призвели до анексії Криму Російською Федерацією в лютому 2014 року, і конфлікт на сході України, який розпочався навесні 2014 року, досі не вирішені. Відносини між Україною та Російською Федерацією залишаються напруженими.

В Україні відбулися місцеві вибори в жовтні 2020 року. Незважаючи на певні покращення в 2020 році, остаточну резолюцію та поточні наслідки політичної та економічної ситуації важко передбачити, але вони можуть мати подальші серйозні наслідки для економіки України та бізнесу Компанії.

## 2. Основа і загальні принципи підготовки і складання фінансової звітності

### а) Основа підготовки

Ця фінансова звітність підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) за принципом історичної вартості, з коригуванням на початкове визнання фінансових інструментів за справедливою вартістю та коригуванням основних засобів до їхньої справедливої вартості відповідно до МСФЗ, яка є їх умовною вартістю та на подальшу оцінку будівель, споруд, машин та обладнання за справедливою вартістю.

Основні положення облікової політики, яка була застосована при підготовці цієї фінансової звітності, викладені в Примітці 3.

Зміни у фінансовій звітності після її випуску. Будь-які зміни у цій фінансовій звітності після її випуску вимагають затвердження керівництвом Компанії, яке ухвалило цю фінансову звітність до випуску.

Відповідно до пункту 5 статті 121 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» підприємства, які повинні складати фінансову звітність за МСФЗ, складають і подають фінансову звітність на основі таксономії фінансової звітності за МСФЗ в єдиному електронному форматі (iXBRL). 9 квітня 2021 року на засіданні Комітету з управління системою фінансової звітності було схвалено електронний формат Таксономії UA XBRL МСФЗ 2020. Проте станом на дату випуску цієї фінансової звітності процес подання фінансової звітності в єдиному електронному форматі з використанням таксономії UA XBRL МСФЗ 2020 року не працює в повній мірі. Враховуючи це, Комітет з управління Системою фінансової звітності рекомендував усім регуляторам подовжити строки подання звітності у форматі iXBRL за 2020 рік та перші 3 квартали 2021 року та не застосовувати санкції за невчасне подання протягом 2021 року. Національний банк України прийняв відповідне рішення про подовження строків подання звітності у форматі iXBRL за 2020 рік та перші 3 квартали 2021 року та не застосовування штрафних санкцій за порушення строків подання звітності у 2021 році. Керівництво Компанії планує підготувати звіт у форматі iXBRL та подати його протягом 2021 року.

#### **в) Безперервність діяльності**

Ця фінансова звітність підготовлена відповідно до принципу безперервності діяльності на основі припущення, що Компанія та її кінцева материнська компанія Astarta Holding N.V. разом з компаніями, що прямо або опосередковано належать їй (надалі Група), будуть здатні реалізувати свої активи та врегулювати свої зобов'язання у ході звичайного ведення бізнесу в осяжному майбутньому.

За 2020 рік чистий прибуток Компанії склав 57 043 тис. грн. (у 2019 році - чистий прибуток склав 400 112 тис. грн. і був відображений у складі чистих активів, що належать учасникам), і Компанія мала грошовий потік від операційної діяльності у сумі 981 570 тис. грн. (у 2019 році – 1 224 630 тис. грн.). Поточні зобов'язання Компанії станом на 31 грудня 2020 року перевищували поточні активи на 734 390 тисяч гривень (у 2019 році – поточні зобов'язання перевищували поточні активи на 1 358 692 тисячі гривень).

Показник EBITDA та фінансовий стан Групи у попередні два роки зазнали впливу економічних умов, в яких працювала Група, та спаду на ринках цукру, викликаного падінням цін на цукор. Це призвело до порушення декількох фінансових та нефінансових показників, передбачених умовами договорів про залучення кредитів та позикових коштів Групи.

Протягом 2020 року усі фінансові установи, фінансові показники за договорами з якими порушила Група, надали листи про відмову від права вимагати дострокового погашення включно з 31 грудня 2020 року. Крім того, три з п'яти банків погодилися на внесення змін до умов договорів для перегляду окремих показників на майбутнє, що дозволить Групі уникнути порушення цих показників у наступних періодах. Основна зміна стосується заміни коефіцієнта покриття обслуговування боргу на співвідношення показника EBITDA до фінансових виплат, яке Група здатна виконувати у майбутньому. Така готовність фінансових установ до перегляду умов кредитування Групи пов'язана з тим, що:

Група є позичальником з надійною репутацією та історією стабільних платежів за договорами;

Група здійснює свою діяльність у привабливій для інвесторів галузі (сільське господарство є одним з ключових чинників розвитку економіки України та залучення до неї надходжень в іноземній валюті).

У 2020 році внаслідок стабільної ліквідності Група додатково погасила 5 225 025 тисяч гривень (169 430 тисяч євро). Загальна сума заборгованості Групи за кредитами станом на 31 грудня 2020 року дорівнює 1 844 194 тисячі гривень (53 086 тисяч гривень) (у 2019 році - 3 947 486 тисяч гривень (149 402 тисячі євро)) та розподілена між 10 різними фінансовими установами. Керівництво вважає важливим залучати зовнішнє фінансування від відносно широкого кола фінансових установ для формування стабільної кредитної історії та забезпечення оперативного доступу до фінансових ресурсів на сприятливих фінансових умовах.

Станом на 31 грудня 2020 року керівництво також підготувало прогноз дотримання фінансових показників за позиковими коштами до першого кварталу 2022 року (включно). Спираючись на цей прогноз, керівництво очікує, що Група зможе дотримуватися встановлених фінансових показників у наступні 12 місяців після дати цієї фінансової звітності з істотним операційним запасом порівняно з передбаченими договорами значеннями показників. На думку керівництва, стабільне збереження такого операційного запасу буде забезпечене за рахунок скорочення обсягу зовнішнього боргу, а також подальшого покращення умов на ринку, на якому здійснює свою діяльність Група,



враховуючи другий рік дефіциту цукру на світових та місцевих ринках і підвищення цін на цукор, що позитивно вплине на фінансові результати за 2021 рік з урахуванням наявних запасів цукру.

Компанія продовжує реалізацію програм скорочення витрат за рахунок відмови від експлуатації надлишкових переробних потужностей та підвищення ефективності завдяки запуску інфраструктурних проєктів. Компанія та Група підтримують свою бездоганну репутацію, яка сприяє її співпраці з надійними бізнес-партнерами, які мають солідну репутацію на ринку.

Крім того, пандемія COVID-19 не мала суттєвого впливу на діяльність Компанії, оскільки сільськогосподарські роботи ведуться на відкритому повітрі, а керівництво вжило оперативних заходів, спрямованих на мінімізацію впливу пандемії у відповідності до рекомендацій Уряду України, з метою забезпечення безпеки своїх працівників та збереження безперервності комерційної діяльності.

З огляду на ці фактори керівництво має обґрунтовані очікування, що у розпорядженні Групи є достатні ресурси для управління діяльністю у наступні 12 місяців з дати цієї фінансової звітності. Керівництво й надалі буде контролювати потенційний вплив та вживати усіх можливих заходів для його мінімізації.

Враховуючи ці та інші заходи, яких вживає Група, керівництво дійшло висновку, що підготовка цієї фінансової звітності на основі принципу безперервності діяльності є обґрунтованою.

#### **с) Функціональна валюта та валюта подання**

Функціональною валютою та валютою подання цієї фінансової звітності Компанії є українська гривня.

Ця фінансова звітність представлена в тисячах українських гривень («тисяч гривень» або «тис.грн.»), а всі суми округлені до цілих тисяч, крім випадків, де вказано інше.

#### **д) Використання суджень, оцінок та припущень**

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 базуються на досвіді керівництва та інших факторах, включаючи очікування майбутніх подій, котрі припускаються достовірними у відповідності до обставин. Таким чином, фактичні результати можуть відрізнятись від оціночних. Крім суджень, які передбачають облікові оцінки, Керівництво також використовує професійні судження при застосуванні облікової політики.

Нижче представлені основні припущення, що стосуються майбутнього та інших основних джерел невизначеності оцінок на дату балансу, які несуть у собі значний ризик виникнення необхідності внесення суттєвих коригувань до балансової вартості активів та зобов'язань протягом наступного фінансового року. Оцінки та відповідні припущення переглядаються на постійній основі. Результати переглядів облікових оцінок визнаються у тому періоді, в якому здійснюється такий перегляд оцінки, якщо цей перегляд впливає як на поточний, так і майбутні періоди.

#### **а) Знецінення основних засобів**

Компанія зобов'язана проводити тест на знецінення своїх необоротних активів або одиниць, що генерують грошові потоки, коли є ознаки, що актив або одиниця, що генерує грошові потоки ("ОГПП"), можуть бути знецінені. Станом на 31 грудня 2020 року було проведено тест на знецінення.

Для тестування на зменшення корисності керівництво Компанії визначило ОГПП, що була сформована на основі сегменту, до якого відносяться активи Компанії, що підлягають тестуванню, в рамках Групи під контролем Astarta Holding N.V. через її вертикальну інтегрованість та централізоване управління. Одним із визначальних факторів у визначенні підрозділу, що генерує грошові потоки, є можливість вимірювання незалежних грошових потоків для цієї одиниці. У межах визначених підрозділів, що генерують грошові кошти, значна частина їх виробництва надходить до іншого підрозділу, що генерує гроші. Тому необхідне судження при визначенні одиниці, що генерує гроші.

Тестування на зменшення корисності проводиться на основі розрахунку вартості використання, використовуючи прогноз грошових потоків, що не перевищує п'ятирічного періоду. Прогноз грошових потоків базується на бюджеті на наступний рік, затвердженому Бюджетним комітетом Групи, у складі фінансового директора, генерального директора, операційного директора, комерційного директора та директора з виробництва та на наступні чотири роки - на екстрапольованих прогнозах на основі індексу споживчих цін та

► ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ

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

цукру цінові прогнози Світового банку. Останні детальні розрахунки зменшення корисності були здійснені станом на 31 грудня 2020 року, зроблені ключові припущення та обґрунтовано можливі зміни цих припущень розкриті в Примітці 5. Керівництво прийняло певні судження для визначення ключових припущень та впливу на розрахунок акумульованої вартості у використанні.

**b) Переоцінка будівель, машин та обладнання**

Компанія використовує модель переоцінки для обліку будівель та споруд, машин та обладнання. Визначення справедливої вартості вимагає прийняття суджень і використання припущень. Керівництво Компанії залучило зовнішніх незалежних оцінювачів для оцінки умовної собівартості та справедливої вартості будівель та споруд, машин та обладнання станом на 31 грудня 2018 року відповідно (Примітка 5).

**c) Амортизація**

Для визначення терміну корисної експлуатації основних засобів керівництво має зробити оцінки. Керівництво оцінює залишковий термін використання відповідно до поточних технічних умов активів та оціночного періоду, протягом якого очікується, що активи будуть генерувати вигоди для Компанії. Якби орієнтовний термін корисного використання відрізнявся на 10% від оцінки керівництва, зміна амортизації за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року, полягала б у збільшенні на 13 372 тис.грн. (31 грудня 2019 року: 6 861 тис.грн.) або зменшенні на 10 492 тис. грн. (31 грудня 2019 року: 5 413 тис.грн.).

**3. Основні положення облікової політики**

**3.1. Іноземна валюта**

Операції в іноземній валюті під час первісного визнання відображаються у функціональній валюті шляхом перерахунку суми в іноземній валюті із застосуванням спот-курсу між функціональною та іноземною валютами на дату здійснення операції.

На кінець кожного звітного періоду Компанія відображає:

- монетарні статті в іноземній валюті переоцінюються по валютному курсу з використанням курсу на кінець звітного періоду;
- немонетарні статті, які відображені за історичною собівартістю і зарахування яких на баланс пов'язане з операціями в іноземній валюті, відображаються по валютному курсу на дату здійснення операції;
- немонетарні статті, які відображені в обліку за справедливою вартістю, в іноземній валюті відображаються по валютному курсу на дату визначення цієї справедливої вартості.

Курсові різниці, що виникають при здійсненні розрахунків за монетарними статтями або при перерахунку монетарних статей за курсами, що відрізняються від курсів, за якими вони перераховувалися при первісному визнанні протягом звітного періоду або у попередніх звітних періодах, підлягають визнанню у складі прибутків чи збитків того періоду, в якому такі різниці виникли.

Прибутки та збитки від переоцінки зобов'язань за кредитами в іноземній валюті та інші прибутки та збитки від переоцінки монетарних залишків в іноземній валюті, відображаються в складі інших операційних доходів та витрат.

**3.2. Основні засоби**

**а. Власні активи**

Компанія застосовує модель переоціненої вартості для груп основних засобів:

- Будівлі;
- Споруди;
- Машини та обладнання.

Після визнання активом, об'єкти основних засобів вище зазначених груп обліковуються за переоціненою вартістю, яка є справедливою вартістю відповідних об'єктів на дату переоцінки за вирахуванням будь-якої подальшої накопиченої амортизації та подальших накопичених збитків від зменшення корисності, якщо є.

Будівлі, споруди та машини та обладнання переоцінюються з достатньою регулярністю, щоб забезпечити відсутність суттєвої різниці між їхньою балансовою вартістю та сумою, визначеною на основі справедливої вартості, станом на кінець звітного періоду. Збільшення балансової вартості внаслідок переоцінки показується за кредитом в іншому сукупному доході та призводить до збільшення суми переоцінки у складі капіталу. Зменшення балансової вартості

активу, яке компенсує попереднє збільшення балансової вартості того самого активу, включається до іншого сукупного доходу та призводить до зменшення суми переоцінки, раніше визнаної у складі капіталу. Всі інші випадки зменшення балансової вартості відображаються у складі прибутку чи збитку за рік.

Резерв переоцінки об'єктів основних засобів вище зазначених груп відображений у складі капіталу, відноситься безпосередньо на нерозподілений прибуток у тому випадку, коли сума переоцінки реалізована, тобто коли актив реалізується або списується, або коли Компанія припиняє використовувати актив. В останньому випадку сума реалізованої переоцінки – це різниця між сумою амортизації, розрахованої на основі переоціненої балансової вартості активу, та сумою амортизації, розрахованої на основі первісної вартості активу.

Компанія застосовує модель собівартості для наступних груп основних засобів:

- Транспортні засоби;
- Інші основні засоби.

Модель собівартості передбачає, що після визнання у якості активу об'єкт основних засобів обліковується за собівартістю за вирахуванням накопиченого зносу та накопичених збитків від зменшення корисності, якщо є.

Собівартість об'єкта основних засобів складається з таких витрат:

- ціни його придбання, включаючи імпортні мита та невідшкодовувані податки на придбання після вирахування торговельних знижок та цінових знижок;
- будь-яких витрат, які безпосередньо пов'язані з доставкою активу до місця розташування та приведення його в стан, необхідний для експлуатації у спосіб, визначений управлінським персоналом;
- первісної попередньої оцінки витрат на демонтаж, переміщення об'єкта та відновлення території, на якій він розташований, зобов'язання за якими Компанія бере або коли купує цей об'єкт, або коли використовує його протягом певного періоду з метою, яка відрізняється від виробництва запасів протягом цього періоду.

Вартість самостійно побудованих активів включає витрати на матеріали, прямі витрати на працю та відповідну частину накладних витрат.

Споруди - це тристоронні конструкції, які не мають даху, фундаменту чи стіни. Споруди в основному використовуються в сільському господарстві і виробництві цукру та являють собою ангари, силоси, склади та зерносушарки.

Незавершені капітальні інвестиції включають витрати, безпосередньо пов'язані з будівництвом основних засобів, з урахуванням відповідно прямих, розподілених змінних накладних витрат, понесених при будівництві.

Прибуток або збиток, який виникає у результаті вибуття або списання об'єкта основних засобів, визначається як різниця між доходом від реалізації та балансовою вартістю активу і визнається у складі прибутку або збитку.

Компанія переглядає ліквідаційну вартість та метод амортизації основних засобів щорічно, а також у випадку значної зміни у очікуваному способі споживання майбутніх економічних вигід, надходження яких пов'язане з активом.

Кожну частину об'єкта основних засобів, собівартість якої є суттєвою стосовно загальної собівартості об'єкта Компанія амортизує окремо.

Основні засоби, що надходять по договорах оренди відображаються за найменшою з двох вартостей – справедливої вартості або приведеної вартості майбутніх орендних платежів з моменту початку оренди за вирахуванням накопиченого зносу та накопичених збитків від зменшення корисності.

#### **b. Подальші витрати**

Первісна вартість основних засобів збільшується на суму витрат, пов'язаних з поліпшенням об'єкта (модернізація, модифікація, добудова, дообладнання, реконструкція), що призводить до збільшення майбутніх економічних вигід, первісно очікуваних від використання об'єкта. Витрати, понесені під час технічного обслуговування та поточних ремонтів, відносяться на витрати періоду по мірі їх виникнення.

#### **c. Амортизація**

Компанія застосовує прямолінійний метод нарахування амортизації для основних засобів та інших необоротних матеріальних активів.

Амортизація об'єкта починається тоді, коли він стає готовим для використання. Земля, активи, що будуються, та не встановлене обладнання не амортизуються.

Оціночні первинні строки корисного використання груп основних засобів:

Будівлі	до 50 років
Споруди	до 50 років
Машини та обладнання	до 20 років
Транспорт	до 10 років
Інші основні засоби	до 5 років

### 3.3. Оренда

Компанія є стороною договорів оренди в якості орендаря, а саме:

- земельні ділянки;
- офісні приміщення та склади;
- обладнання.

Оренда визнається, оцінюється та подається відповідно до МСФЗ 16 «Оренда».

Компанія визнає активи та зобов'язання за всіма договорами оренди, застосовуючи винятки, наведені в стандарті з 1 січня 2018 року. Контракти, які не були визначені як оренда згідно МСБО 17 та КТМФЗ 4, не були переоцінені на предмет наявності оренди. Тому визначення договору оренди згідно МСФЗ 16 застосовувалося лише до договорів, укладених або змінених 1 січня 2018 року або після цього.

На дату первісного визнання активи у формі права користування оцінюються за собівартістю, яка включає:

- суму первісного визнання зобов'язання з оренди;
- будь-які орендні платежі, здійснені на дату або до дати початку, за вирахуванням будь-яких стимулів оренди;
- будь-які початкові прямі витрати, понесені орендарем;
- оціночні витрати, які повинен понести орендар під час демонтажу та вилучення базових активів або відновлення ділянки, на якій розташовані активи.

Дата початку оренди - це дата, коли орендодавець надає базовий актив для використання орендарю.

Після дати початку оренди активи у формі права користування оцінюються за собівартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від зменшення корисності та коригуються на суму будь-якої переоцінки зобов'язання з оренди. Активи у формі права користування, як правило, амортизуються протягом одного з коротших термінів - або терміну корисного використання активу, або строку оренди на прямолінійній основі. Якщо Компанія має достатню впевненість щодо використання опціону купівлі, активи у формі права користування амортизуються протягом строку корисного використання активів. Амортизація активів у формі права користування розраховується прямолінійним методом протягом їх орієнтовного строку корисного використання наступним чином:

	Строк корисного використання, роки
Земля	1 – 49
Будівлі	1 – 5
Обладнання	1 – 5
Транспортні засоби	1 - 3

Термін оренди, визначений Компанією, включає:

- не скасовуваний період оренди за договором;
- періоди, на які поширюється опціон на продовження оренди, якщо орендар обґрунтовано впевнений, що використає цей опціон;
- періоди, на які поширюється опціон припинення оренди, якщо орендар безперечно впевнений, що цей варіант не буде використовувати.

Зобов'язання з оренди спочатку оцінюється за теперішньою вартістю орендних платежів, які ще не були сплачені на цю дату. Орендні платежі дисконтуються з використанням ставки залучення додаткових позикових коштів на дату початку оренди. Кожен орендний платіж розподіляється між зобов'язанням та витратами на відсотки за зобов'язанням

з оренди. Витрати на відсотки за зобов'язанням з оренди визнаються в прибутках чи збитках протягом періоду оренди у складі фінансових витрат.

Зобов'язання з оренди включають чисту теперішню вартість наступних орендних платежів:

- фіксовані платежі (включаючи по суті фіксовані платежі), за вирахуванням дебіторської заборгованості щодо орендних платежів, і
- змінну плату за оренду, яка базується на індексі або ставці, яка була визначена за допомогою показника індексу або ставки при первісному визнанні на дату початку оренди.

В подальшому зобов'язання з оренди обліковується за амортизованою вартістю за методом ефективної процентної ставки. Зобов'язання з оренди переоцінюється в разі зміни майбутніх орендних платежів, що виникають внаслідок зміни індексу або ставки, і коли відбувається зміна оцінки Компанії щодо того, чи буде вона використовувати опціон на подовження строку оренду або припинення дії договору оренди.

Коли зобов'язання з оренди переоцінюються, здійснюється відповідне коригування балансової вартості активів у формі права користування або переоцінка відображається у прибутку чи збитку, якщо балансова вартість активів у формі права користування була зменшена до нуля.

Контракти можуть містити як орендні, так і не орендні компоненти. Компанія розподіляє винагороду в договорі на орендні та не орендні компоненти на основі їх відповідних вартостей.

Орендні платежі виключають змінні витрати, які залежать від внутрішніх і зовнішніх факторів, наприклад, використання енергії, обмеження кількості мото-годин тощо. Такі змінні платежі за оренду не включаються до первісної оцінки зобов'язань з оренди та визнаються безпосередньо у прибутку чи збитку. Компанія вирішила не визнавати активи у формі права користування та зобов'язання з оренди для короткострокової оренди обладнання та іншої оренди, термін якої становить 12 місяців або менше, та оренди малоцінних активів. Виплати, пов'язані з такою орендою, визнаються у прибутках чи збитках на прямолінійній основі.

### **3.4. Фінансові інструменти**

#### ***Первісна оцінка та визнання***

При первісному визнанні фінансові активи класифікуються як фінансові активи, які оцінюються за амортизованою вартістю (АС), справедливою вартістю, що змінюється через інший сукупний дохід (FVOCI) або справедливою вартістю, що змінюється через прибуток або збиток (FVTPL), відповідно. Усі фінансові активи спочатку визнаються за справедливою вартістю плюс, якщо фінансові активи не відображаються за справедливою вартістю через прибуток або збитки, витрати на проведення операції, що відносяться до придбання фінансового активу. Справедлива вартість при первісному визнанні найкраще підтверджується ціною угоди.

#### ***Фінансові активи – класифікація і подальша оцінка – бізнес-модель***

Бізнес-модель відображає спосіб, у який Компанія управляє активами з метою отримання грошових потоків: чи є метою компанії (i) виключно отримання передбачених договором грошових потоків від активів («утримання активів для отримання передбачених договором грошових потоків») або (ii) отримання передбачених договором грошових потоків і грошових потоків, які виникають у результаті продажу активів («утримання активів для отримання передбачених договором грошових потоків і продажу»), або, якщо не застосовується ні пункт (i), ні пункт (ii), фінансові активи відносяться у категорію «інших» бізнес-моделей та оцінюються за справедливою вартістю через прибуток чи збиток.

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

#### ***Фінансові активи – класифікація і подальша оцінка – характеристики грошових потоків***

Якщо бізнес-модель передбачає утримання активів для отримання передбачених договором грошових потоків або для отримання передбачених договором грошових потоків і продажу, Компанія оцінює, чи являють собою грошові потоки виключно виплати основної суми боргу та процентів («тест на виплати основної суми боргу та процентів») або

«SPPI-тест»). Фінансові активи із вбудованими похідними інструментами розглядаються у сукупності, щоб визначити, чи є грошові потоки по них виплатами виключно основної суми боргу та процентів. У ході такої оцінки Компанія аналізує, чи відповідають передбачені договором грошові потоки умовам базового кредитного договору, тобто проценти включають тільки відшкодування щодо кредитного ризику, вартості грошей у часі, інших ризиків базового кредитного договору та маржу прибутку.

Якщо умови договору передбачають схильність до ризику чи волатильності, які не відповідають умовам базового кредитного договору, відповідний фінансовий актив класифікується та оцінюється за справедливою вартістю через прибуток чи збиток. SPPI-тест виконується при первісному визнанні активу, а подальша переоцінка не проводиться.

#### **Подальша оцінка**

Для цілей подальшої оцінки фінансові активи класифікуються за такими категоріями:

- за справедливою вартістю через прибуток чи збиток,
- за справедливою вартістю через інший сукупний дохід,
- за амортизованою вартістю.

#### **Фінансові активи, що в подальшому оцінюються за амортизованою вартістю**

Після первісного визнання такі активи обліковуються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної ставки відсотка та за вирахуванням будь-яких збитків від зменшення корисності. Після первісного визнання резерв очікуваних кредитних збитків (ОКЗ) визнається для фінансових активів, що оцінюються за амортизованою вартістю, і включається до складу витрат. Фінансові активи Компанії, на які поширюється модель ОКЗ представлені торговою та іншою дебіторською заборгованістю, грошовими коштами та їх еквівалентами, короткостроковими депозитами. Компанія оцінює ОКЗ та визнає забезпечення під очікувані кредитні збитки на кожну звітну дату. Компанія використовує спрощений підхід, передбачений IFRS 9, до оцінки ОКЗ, при якому застосовується резерв під ОКЗ за весь термін для всієї торгової та іншої дебіторської заборгованості і активів за договором. Виявлені збитки від знецінення щодо короткострокових депозитів і грошових коштів та їх еквівалентів були несуттєвими станом на звітну дату.

#### **Фінансові активи – припинення визнання**

Компанія припиняє визнання фінансових активів, коли: (а) активи погашені або права на отримання грошових потоків від активів інакше втратили свою чинність або (б) Компанія передала права на отримання грошових потоків від фінансових активів або уклала угоду про передачу і при цьому: (i) також передала в основному всі ризики та вигоди, пов'язані з володінням активами, або (ii) Компанія не передала та не залишила в основному всі ризики та вигоди володіння, але припинила здійснювати контроль.

Контроль вважається збереженим, якщо контрагент не має практичної можливості повністю продати актив непов'язаній стороні без внесення додаткових обмежень на перепродаж.

### **3.5. Принципи визначення справедливої вартості**

Справедлива вартість є ціною, яка була б отримана за продаж активу або виплачена за передачу зобов'язання в рамках звичайної операції між учасниками ринку на дату оцінки.

Оцінка за справедливою вартістю передбачає, що операція з продажу активу або передачі зобов'язання відбувається або на основному ринку для даного активу чи зобов'язання; або в умовах відсутності основного ринку, на найбільш вигідному ринку для даного активу чи зобов'язання.

Справедлива вартість активу або зобов'язання оцінюється з використанням припущень, які використовувалися б учасниками ринку при визначенні ціни активу або зобов'язання, при цьому передбачається, що учасники ринку діють в своїх кращих інтересах.

Всі активи та зобов'язання, справедлива вартість яких оцінюється або розкривається у фінансовій звітності, класифікуються за ієрархією джерел справедливої вартості, що подана нижче, на підставі вихідних даних найнижчого рівня, які є суттєвими для оцінки справедливої вартості в цілому:

- Рівень 1: ринкові котирування (без коригувань) ідентичних активів або зобов'язань на активних ринках;
- Рівень 2: моделі оцінки, для яких всі вхідні дані, які мають суттєвий вплив на визначення справедливої вартості, відносяться до найбільш низького рівня ієрархії та базуються прямо або опосередковано на ринкових даних;
- Рівень 3: моделі оцінки, які використовують вхідні дані, які мають суттєвий вплив на визначення справедливої вартості, відносяться до найбільш низького рівня ієрархії та відсутні у відкритому доступі.

Для активів і зобов'язань, які переоцінюються у фінансовій звітності на періодичній основі, Компанія визначає необхідність їх переміщення між рівнями джерел ієрархії, повторно аналізуючи класифікацію (на підставі вихідних даних найнижчого рівня, які є значними для оцінки за справедливою вартістю в цілому) на кінець кожного звітного періоду.

### 3.6. Запаси

Запаси оцінюються за найменшою з двох оцінок: собівартістю або чистою вартістю реалізації. Запаси відображаються за чистою вартістю реалізації у випадку, якщо на дату балансу їх ціна знизилася або вони втратили первісно очікувану Компанією економічну вигоду. При продажі запасів, їх відпуску у виробництво або при іншому вибутті їх оцінка здійснюється за методом середньозваженої собівартості.

### 3.7. Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти та їх еквіваленти складаються з готівки в касі, коштів на поточних рахунках у банках і депозитів до запитання, або зі строками погашення до трьох місяців.

Грошові кошти та їх еквіваленти первинно визнаються за справедливою вартістю та в подальшому оцінюються за амортизованою вартістю із застосуванням методу ефективної відсоткової ставки.

### 3.8. Торгова дебіторська заборгованість

Торгова та інша дебіторська заборгованість первісно визнається за справедливою вартістю і у подальшому оцінюється за амортизованою вартістю із використанням методу ефективної відсоткової ставки, за вирахуванням резерву під очікувані кредитні збитки.

### 3.9. Фінансові допомоги видані

Фінансові допомоги видані первісно визнаються за справедливою вартістю і у подальшому оцінюються за амортизованою вартістю із використанням методу ефективної відсоткової ставки за вирахуванням резерву під очікувані кредитні збитки. У разі надання позики з невизначеним терміном погашення (позика на вимогу), Компанія оцінює строк такої позики на основі власних очікувань щодо її погашення.

Після первісного визнання надані фінансові допомоги оцінюються за амортизованою вартістю через прибуток чи збиток.

Компанія визнає різницю між номінальною вартістю наданої безвідсоткової позики за ставкою нижче ринкової та її номінальною вартістю у складі Додаткового капіталу, якщо позика надана пов'язаним сторонам, що знаходяться під контролем одного і того ж учасника (зокрема, компаніям Групи).

У разі надання безповоротної фінансової допомоги пов'язаним сторонам, що знаходяться під контролем одного і того ж учасника, Компанія відображає таку допомогу у якості зменшення Додаткового капіталу. У разі надання безповоротної фінансової допомоги третім сторонам та іншим пов'язаним сторонам, Компанія відображає витрати у складі Інших операційних витрат.

Фінансові доходи від амортизації дебіторської заборгованості з наданих позик відображаються у складі фінансових доходів.

### 3.10. Зменшення корисності

#### а. Фінансові активи

Компанія розраховує ОКЗ та визнає чисті збитки від знецінення фінансових активів на кожну звітну дату. Компанія застосовує спрощений підхід МСФЗ 9 для розрахунку очікуваних кредитних збитків, який використовує резерв очікуваних збитків протягом усього періоду для торгівельної дебіторської заборгованості. ОКЗ протягом всього періоду

- це ОКЗ, який є результатом усіх можливих подій дефолту протягом очікуваного періоду фінансового інструменту. Розрахунок ОКЗ відображає: (i) неупереджену та зважену за ймовірністю суму, яка визначається шляхом оцінки діапазону можливих результатів, (ii) вартість грошей у часі та (iii) всю обґрунтовану та підтверджену інформацію, яка доступна без зайвих витрат та зусиль, наприкінці кожного звітного періоду про минулі події, поточні умови та прогнози майбутніх умов.

Для тестування всіх інших фінансових активів на предмет знецінення Компанія застосовує звичайний підхід. При застосуванні звичайного підходу Компанія розподіляє фінансові активи на наступні категорії:

- активи, по яким не було суттєвого зростання кредитного ризику;
- активи, по яким було суттєве зростання кредитного ризику.

Для фінансових активів, по яким не було суттєвого зростання кредитного ризику після первісного визнання, Компанія визнає резерв під дванадцятимісячні очікувані кредитні збитки, які є частиною очікуваних кредитних збитків за весь період, тобто очікувані кредитні ризики, що виникають у наслідок всіх можливих випадків дефолту, що можливі протягом дванадцяти місяців після звітної дати.

Для фінансових активів, по яким відбулося суттєве зростання кредитного ризику на індивідуальній чи груповій основі Компанія визнає резерв під очікувані кредитні ризики на весь термін, тобто очікувані кредитні ризики, що виникають у наслідок всіх можливих випадків дефолту протягом усього терміну дії фінансового інструмента

Станом на кожну звітну дату Компанія оцінює наявність значного збільшення кредитного ризику по фінансовим активам на основі аналізу зміни ризику виникнення дефолту. При оцінці зміни кредитного ризику Компанія застосовує професійне судження.

Для нарахування резерву кредитних збитків Компанія розподіляє фінансові активи на наступні категорії згідно спільних характеристик кредитного ризику:

- фінансові активи, отримані від сторонніх контрагентів
- фінансові активи, отримані від пов'язаних сторін.

Нарахування резерву кредитних збитків для фінансових активів, отриманих від сторонніх контрагентів, здійснюється на індивідуальній та на груповій основі. Нарахування резерву на індивідуальній основі здійснюється на основі аналізу заборгованості по окремих дебіторах. Сума резерву, нарахована на груповій основі, коригується на суму резерву, розрахованого на індивідуальній основі. Нарахування резерву кредитних збитків на груповій основі здійснюється на основі коефіцієнтів, що залежать від кількості днів прострочення оплати. Аналіз фінансових активів щодо зменшення їх корисності здійснюється на кінець кожного звітного періоду. При аналізі фінансових активів щодо зменшення їх корисності Компанія враховує статистичні дані про прострочену дебіторську заборгованість за останні 2 роки, враховує макроекономічні чинники, які можуть вплинути на майбутні кредитні збитки та визначає відсоток резерву під кредитні збитки по групах дебіторської заборгованості.

Нарахування резерву кредитних збитків для фінансових активів, отриманих від пов'язаних сторін, здійснюється на індивідуальній основі. Нарахування резерву кредитних збитків на індивідуальній основі здійснюється на основі коефіцієнтів, що залежать від кількості днів відстрочення оплати. Компанія розраховує коефіцієнти на основі міжнародних кредитних рейтингів ризику настання дефолту та виходу з дефолту за фінансовими інструментами, які мають зіставний рівень кредитного ризику. Аналіз фінансових активів щодо зменшення їх корисності здійснюється на кінець кожного звітного періоду.

#### **b. Нефінансові активи**

На кожну звітну дату Компанія переглядає балансову вартість нефінансових активів, інших ніж запаси, що оцінюються за первісною вартістю за мінусом накопиченої амортизації з метою визначення чи існує будь-яке свідчення того, що ці активи зазнали збитку від зменшення корисності. За наявності такого свідчення Компанія оцінює суму відшкодування відповідного активу для визначення розміру збитку від знецінення.

Збиток від зменшення корисності визнається, якщо балансова вартість активу чи одиниці, що генерує грошові кошти, перевищує його суму відшкодування. Одиниця, що генерує грошові кошти - це найменша ідентифікована група активів, яка генерує грошові потоки, які значною мірою не залежать від інших активів та груп. Збитки від зменшення



корисності відображаються у складі прибутку чи збитку. Збитки від зменшення корисності одиниць, що генерують грошові потоки, розподіляються спочатку для зменшення балансової вартості будь-якого гудвілу, що належить до одиниці, а потім для зменшення балансової вартості інших активів у підрозділі (групі одиниць) на пропорційній основі.

Сума очікуваного відшкодування являє собою більшу з величин: справедливої вартості за вирахуванням витрат на продаж та вартості використання. При проведенні оцінки вартості використання сума очікуваних майбутніх грошових потоків дисконтується до їхньої теперішньої вартості з використанням ставки дисконту до оподаткування, яка відображає поточні ринкові оцінки вартості грошей у часі та характерні для активу ризику.

### **с. Сторнування збитків від зменшення корисності**

Збитки від зменшення корисності, визнані у попередніх періодах, оцінюються на кожну звітну дату на предмет будь-яких ознак того, що збиток зменшився або більше не існує. Збиток від зменшення корисності зменшується, якщо є якісь ознаки того, що збитки від зменшення корисності, визнані в попередні періоди для активу можуть більше не існувати або можуть бути зменшені, а в оцінках, що використовуються для визначення відшкодуваної суми, відбулися зміни. Збиток від зменшення корисності зменшується лише в тій мірі, в якій балансова вартість активу не перевищує балансову вартість, яка була б визначена за вирахуванням зносу або амортизації, якщо б не було визнано збитків від зменшення корисності.

#### **3.11. Власний капітал**

Зареєстрований (пайовий) капітал, капітал у дооцінках, додатковий капітал та нерозподілений прибуток (непокритий збиток) класифікуються як власний капітал.

#### **3.12. Кредити банків та інші позики**

Зобов'язання за кредитами банків та іншими позиками при первісному визнанні оцінюються за справедливою вартістю активів (грошових коштів), отриманих в обмін на відповідний фінансовий інструмент, за вирахуванням витрат на операцію. Після первісного визнання заборгованість за отриманим кредитом (позикою) оцінюється за амортизованою вартістю.

Компанія визнає різницю між номінальною вартістю отриманої безвідсоткової позики за ставкою нижче ринкової та її номінальною вартістю у складі Додаткового капіталу, якщо позика отримана від пов'язаних сторін, що знаходяться під контролем одного і того ж учасника (зокрема, компаній Групи).

У разі отримання безповоротної фінансової допомоги від пов'язаних сторін, що знаходяться під контролем одного і того ж учасника, Компанія відображає таку допомогу у якості збільшення Додаткового капіталу. У разі отримання безповоротної фінансової допомоги від третіх сторін та інших пов'язаних сторін, Компанія відображає доходи в складі Інших операційних доходів.

Фінансові витрати від амортизації кредиторської заборгованості з отриманих позик відображаються у складі фінансових витрат.

#### **3.13. Торгова та інша кредиторська заборгованість**

Торгова та інша кредиторська заборгованість визнається в момент виконання контрагентом контрактних зобов'язань і обліковується за амортизованою вартістю з використанням ефективної процентної ставки.

#### **3.14. Аванси отримані**

Отримані аванси відображаються за первісно отриманими сумами.

#### **3.15. Податки**

##### ***Податок на прибуток***

Податок на прибуток відображається у фінансовій звітності відповідно до вимог законодавства, яке було чинним або по суті чинним на кінець звітного періоду. Витрати з податку на прибуток включають поточні податки та відстрочене оподаткування та відображаються у складі прибутку чи збитку за рік, якщо тільки вони не мають бути відображені в іншому сукупному доході або безпосередньо у складі капіталу у зв'язку з тим, що вони стосуються операцій, які також відображені у цьому самому або іншому періоді в іншому сукупному доході або безпосередньо у складі капіталу.

Поточний податок – це сума, що, як очікується, має бути сплачена податковим органам або ними відшкодована стосовно оподатковуваних прибутків чи збитків за поточний та попередні періоди.

Якщо фінансова звітність затверджується до подання відповідних податкових декларацій, то сума оподатковуваних прибутків або збитків розраховується на основі бухгалтерських оцінок. Інші податки, за винятком податку на прибуток, обліковуються у складі операційних витрат.

Відстрочений податок на прибуток розраховується за методом балансових зобов'язань відносно перенесених на майбутні періоди податкових збитків та тимчасових різниць, що виникають між податковою базою активів та зобов'язань та їхньою балансовою вартістю для цілей фінансової інформації.

Відповідно до виключення при початковому визнанні, відстрочений податок не визнається для тимчасових різниць, що виникають при початковому визнанні активу або зобов'язання у результаті операції, яка не є об'єднанням бізнесу і яка при початковому визнанні не впливає на бухгалтерський або оподатковуваний прибуток. Суми відстрочених податків визначаються із використанням ставок оподаткування, які були введені в дію або практично були введені в дію станом на кінець звітного періоду і які, як очікується, застосовуватимуться у періоді, коли будуть сторновані тимчасові різниці або зараховані перенесені податкові збитки.

Відстрочені податкові активи по тимчасових різницях, що зменшують оподатковувану базу, та перенесені податкові збитки відображаються лише в тому обсязі, в якому існує ймовірність сторнування тимчасових різниць і отримання у майбутньому достатнього оподаткованого прибутку, відносно якого можна буде реалізувати тимчасові різниці.

Відстрочені податкові активи та відстрочені податкові зобов'язання компенсуються, якщо існує законодавчо закріплене право на компенсацію поточних податкових активів щодо поточних зобов'язань з податку на прибуток, а відстрочені податки стосуються того самого суб'єкта оподаткування та того ж органу оподаткування.

#### ***Податок на додану вартість***

В Україні ПДВ стягується за такими ставками: 20% застосовується у разі поставок товарів або послуг на території України, включаючи поставки без чітко визначеної суми винагороди, та імпорту товарів в Україну (крім випадків, чітко передбачених законодавством), 0% застосовується у разі експорту товарів та супутніх послуг та знижена ставка 7% застосовується у разі постачання на території та імпорту в Україну лікарських засобів, медичних виробів та окремих інших товарів і послуг.

Вхідний ПДВ у разі продажу товарів або послуг обліковується в момент відвантаження товарів або надання послуг чи в момент надходження платежу від клієнта, залежно від того, що відбулося раніше.

Вхідний ПДВ обліковується наступним чином: право на податковий кредит за вхідним ПДВ у разі закупівель виникає у момент реєстрації накладної з ПДВ, яка видається у момент надходження оплати постачальнику чи в момент переходу права власності на товари або надання послуг в Єдиному державному реєстрі податкових накладних, залежно від того, що відбулося раніше, а право на податковий кредит за вхідним ПДВ у разі імпорту товарів або послуг виникає на дату сплати податку.

Дебіторська заборгованість за виданими авансами постачальникам і поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами від клієнтів показані у цій фінансовій звітності за вирахуванням ПДВ, оскільки очікується, що розрахунок за такими сумами буде здійснено шляхом поставки відповідних товарів або послуг.

#### **3.16. Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)**

Виручка - це дохід, що виникає у ході звичайної діяльності Компанії. Виручка визнається в сумі ціни угоди. Ціна угоди - це сума винагороди, право на яку Компанія очікує отримати в обмін на передачу контролю над обіцяними товарами чи послугами покупцю, без урахування сум, одержаних від імені третіх сторін.

Виручка визнається за вирахуванням знижок, повернень та податків на додану вартість та інших аналогічних обов'язкових платежів.

#### ***Продажі товарів***

Продажі визнаються на момент переходу контролю над товаром, тобто коли товари поставлені покупцю, покупець має повну свободу дій щодо товарів і коли відсутнє невиконане зобов'язання, яке може вплинути на приймання покупцем товарів. Поставка вважається виконаною, коли товари були доставлені у визначене місце, ризики застаріння та втрати перейшли до покупця, і покупець прийняв товари відповідно до договору, строк дій положень про приймання закінчився або у Компанії наявні об'єктивні докази того, що всі критерії приймання були виконані.

Вважається, що елемент фінансування відсутній, оскільки продажі здійснюються із наданням відстрочки платежу на термін, що відповідає ринковій практиці. Дебіторська заборгованість визнається, коли товари поставлені, оскільки на цей момент винагорода є безумовною, тому що настання строку платежу зумовлене тільки плином часу.

#### **Продажі послуг**

Компанія надає послуги за договорами з фіксованою та змінною винагородою. Якщо Компанія передає контроль над послугою протягом періоду і, відповідно, виконує зобов'язання до виконання протягом періоду, виручка від надання послуг визнається у тому звітному періоді, в якому послуги були надані. За договорами з фіксованою винагородою виручка визнається на основі обсягу послуг, фактично наданих до кінця звітної періоду, пропорційно загальному обсягу послуг, що надаються, оскільки покупець одночасно отримує і споживає вигоди. Виручка визначається на основі фактично витраченого робочого часу відносно загальних очікуваних витрат часу.

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

Якщо договір включає змінну винагороду, виручка визнається, тільки якщо існує висока ймовірність того, що в майбутніх періодах не буде значного зменшення такої виручки.

#### **3.17. Процентні доходи**

Процентні доходи відображаються в звіті про сукупний дохід за всіма борговими інструментами за методом нарахування з використанням ефективної відсоткової ставки. Процентний дохід включає в себе номінальний відсоток, а також амортизацію дисконту або премії.

#### **3.18. Витрати**

Витрати відображаються за методом нарахування.

#### **3.19. Фінансові витрати**

Фінансові витрати включають витрати на відсотки за позиками, відсотки за зобов'язаннями з оренди та курсові різниці, що виникають за кредитами та позиками в іноземній валюті. Усі відсоткові та інші витрати, понесені у зв'язку із запозиченнями, оцінюються за методом ефективної процентної ставки.

#### **3.20. Згортання фінансових активів та фінансових зобов'язань**

Фінансовий актив та фінансове зобов'язання згортається і чиста сума подається в звіті про фінансовий стан, якщо і тільки якщо існує юридично забезпечене право на згортання визнаних сум і є намір погасити зобов'язання на нетто-основі або продати актив й одночасно погасити зобов'язання.

#### **3.21. Звіт про рух грошових коштів**

Звіт про рух грошових коштів складається за прямим методом.

#### **3.22. Нові стандарти, які не набрали чинності**

Були опубліковані окремі нові стандарти, інтерпретації та змінені стандарти, що будуть обов'язковими для застосування Компанією у річних періодах, починаючи з 1 січня 2020 року та пізніших періодах. Компанія не застосовувала ці стандарти та інтерпретації до початку їх обов'язкового застосування.

**Зміна МСФЗ 16 «Пільгові умови оренди у зв'язку з COVID-19»** (опублікована 28 травня 2020 року і вступає у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2020 року або після цієї дати).

**Зміни Концептуальної основи фінансової звітності** (опубліковані 29 березня 2018 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2020 року або після цієї дати).

**Визначення бізнесу – зміни МСФЗ 3** (опубліковані 22 жовтня 2018 року і вступають у силу для угод придбання з початку річного звітної періоду, який починається з 1 січня 2020 року або після цієї дати).

**Визначення суттєвості – зміни МСБО 1 та МСБО 8** (опубліковані 31 жовтня 2018 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2020 року або після цієї дати).

**Реформа базової процентної ставки – зміни МСФЗ 9, МСБО 39 та МСФЗ 7** (опубліковані 26 вересня 2019 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2020 року або після цієї дати).

► ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ

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

**Продаж чи внесок активів в асоційовану компанію або спільне підприємство інвестором – зміни МСФЗ 10 та МСБО 28** (опубліковані 11 вересня 2014 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з дати, яка буде встановлена РМСБО, або після цієї дати).

**Класифікація зобов'язань у короткострокові або довгострокові – зміни МСБО 1** (опубліковані 23 січня 2020 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2022 року або після цієї дати).

**Класифікація зобов'язань у короткострокові або довгострокові – перенесення дати набуття чинності – зміни МСБО 1** (опубліковані 15 липня 2020 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2023 року або після цієї дати).

**Виручка, отримана до початку запланованого використання активу, Обтяжливі договори – вартість виконання договору, Посилання на Концептуальну основу – зміни обмеженої сфери застосування до МСБО 16, МСБО 37 та МСФЗ 3, і Щорічні удосконалення МСФЗ 2018-2020 років – зміни МСФЗ 1, МСФЗ 9, МСФЗ 16 та МСБО 41** (опубліковані 14 травня 2020 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2022 року або після цієї дати).

Реформа базової процентної ставки (IBOR) – зміни МСФЗ 9, МСБО 39, МСФЗ 7, МСФЗ 4 та МСФЗ 16 – Етап 2 (опубліковані 27 серпня 2020 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2021 року або після цієї дати).

Наразі Компанія оцінює вплив цих змін на її фінансову звітність. Якщо інше не зазначено вище, не очікується суттєвого впливу цих нових стандартів та інтерпретацій на фінансову звітність Компанії.

#### 4. Зміни в презентації та виправлення помилок

З метою приведення у відповідність формату подання звітності Компанії та приміток до неї до вимог Таксономії UA МСФЗ XBRL 2020 у порівняльні дані за 2019 рік та на 31 грудня 2019 року були внесені наступні зміни:

- Звіт про фінансовий стан: рядок «Інші довгострокові зобов'язання» подано двома рядками – «Довгострокові зобов'язання з оренди» та «Інші довгострокові зобов'язання»; рядок «Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями» подано двома рядками – «Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими кредитами та позиками» та «Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями з оренди». Зміни відображені в таблиці нижче:

#### ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН (ВИТЯГ)

Пасив	Код рядка	31 грудня 2019 (до змін)	Рекласифікація	31 грудня 2019 (після змін)
<b>II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення</b>				
Довгострокові зобов'язання з оренди		-	51 474	51 474
Інші довгострокові зобов'язання	1515	51 474	(51 474)	-
<b>III. Поточні зобов'язання і забезпечення</b>				
Поточна кредиторська заборгованість за:				
довгостроковими кредитами та позиками		-	-	-
довгостроковими зобов'язаннями з оренди		-	46 929	46 929
довгостроковими зобов'язаннями		46 929	(46 929)	-

- Примітка 5 «Основні засоби та незавершені капітальні інвестиції»: презентація руху основних засобів подано за новою класифікацією відповідно до вимог Таксономії UA МСФЗ XBRL 2020, де групи «Будівлі» та «Споруди», балансова вартість яких станом на 31 грудня 2019 року, була представлена в сумі 37 792 тис.грн. та 1 135 296 тис.грн. відповідно, презентовані як єдина група – «Будівлі», чиста балансова вартість якої склала 1 173 088 тис.грн., а рух незавершених капітальних інвестицій презентовано окремо від руху основних засобів, чиста балансова вартість яких, станом на 31 грудня 2019 року складала 13 157 тис.грн. Також додатково презентовано рух основних засобів, що надаються в операційну оренду, чиста балансова вартість таких основних засобів станом на 31 грудня 2019 року складала тис.грн.
- Примітка 7 «Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги та інша поточна дебіторська заборгованість»: презентація за строками непогашення торгової та іншої дебіторської заборгованості подано

► ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ

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

за новою класифікацією відповідно до вимог Таксономії UA МСФЗ XBRL 2020, де група «31 - 120 днів» презентована окремими групами «Від 31 до 60 днів»; «Від 61 до 90 днів»; «Від 91 до 120 днів».

4. Примітка 20 «Управління фінансовими ризиками (ризик ліквідності)»: рядок «Інші довгострокові зобов'язання» подано двома рядками – «Довгострокові зобов'язання з оренди» та «Інші довгострокові зобов'язання»; рядок «Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями» подано двома рядками – «Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими кредитами та позиками» та «Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями з оренди».
5. Примітка 22 «Операції з пов'язаними сторонами»: операції з пов'язаними сторонами подано за новою класифікацією відповідно до вимог Таксономії UA МСФЗ XBRL 2020, додано рух фінансових допомог між пов'язаними сторонами. Крім того, були скориговані сума дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги з підприємствами під контролем безпосередньої материнської компанії станом на 31 грудня 2019 року на 10 219 тис.грн. та закупки послуг у материнської компанії та підприємств під контролем безпосередньої материнської компанії за 2019 рік на 7 012 тис.грн. та 37 008 тис.грн. відповідно.

## 5. Основні засоби

Рух основних засобів за 2020 і 2019 роки, представлений наступним чином:

	Будівлі	Машини	Транспортні засоби	Інші основні засоби	Всього
<b>Первісна чи переоцінена вартість на 01 січня 2019 року</b>	<b>462 941</b>	<b>25 445</b>	<b>30 091</b>	<b>1 455</b>	<b>519 932</b>
Надходження з незавершених капітальних інвестицій	736 973	226 680	257 198	5 539	1 226 390
Вибуття	-	(131)	-	(18)	(149)
<b>Первісна чи переоцінена вартість на 31 грудня 2019 року</b>	<b>1 199 914</b>	<b>251 994</b>	<b>287 289</b>	<b>6 976</b>	<b>1 746 173</b>
Надходження з незавершених капітальних інвестицій	12 473	10 797	2 584	2 564	28 418
Переміщення між групами	4 599	(4 858)	15	244	-
Надходження від приєднання компаній	25 457	1 501	434	28	27 420
Вибуття	(113)	(4)	(34)	1	(150)
<b>Первісна чи переоцінена вартість на 31 грудня 2020 року</b>	<b>1 242 330</b>	<b>259 430</b>	<b>290 288</b>	<b>9 813</b>	<b>1 801 861</b>
<b>Накопичена амортизація станом на 01 січня 2019 року</b>	<b>-</b>	<b>(24)</b>	<b>(250)</b>	<b>(725)</b>	<b>(999)</b>
Нарахована амортизація	(26 826)	(13 557)	(22 913)	(2 547)	(65 843)
Вибуття амортизації	-	20	-	12	32
<b>Накопичена амортизація станом на 31 грудня 2019 року</b>	<b>(26 826)</b>	<b>(13 561)</b>	<b>(23 163)</b>	<b>(3 260)</b>	<b>(66 810)</b>
Нарахована амортизація	(63 669)	(26 647)	(27 398)	(2 373)	(120 087)
Надходження від приєднання компаній	(3 855)	(697)	(214)	(28)	(4 794)
Переміщення між групами	(1 957)	2 021	3	(67)	-
Вибуття амортизації	10	1	34	(1)	44
<b>Накопичена амортизація станом на 31 грудня 2020 року</b>	<b>(96 297)</b>	<b>(38 883)</b>	<b>(50 738)</b>	<b>(5 729)</b>	<b>(191 647)</b>
<b>Чиста балансова вартість на 01 січня 2019 року</b>	<b>462 941</b>	<b>25 421</b>	<b>29 841</b>	<b>730</b>	<b>518 933</b>
<b>Чиста балансова вартість на 31 грудня 2019 року</b>	<b>1 173 088</b>	<b>238 433</b>	<b>264 126</b>	<b>3 716</b>	<b>1 679 363</b>
<b>Чиста балансова вартість на 31 грудня 2020 року</b>	<b>1 146 033</b>	<b>220 547</b>	<b>239 550</b>	<b>4 084</b>	<b>1 610 214</b>

Рух незавершених капітальних інвестицій в основні засоби за 2020 і 2019 роки, представлений наступним чином:

	Незавершені капітальні інвестиції
<b>Чиста балансова вартість на 01 січня 2019 року</b>	<b>518 915</b>
Придбання	720 670
Переведено до складу основних засобів	(1 226 390)
Вибуття	(38)
<b>Чиста балансова вартість на 31 грудня 2019 року</b>	<b>13 157</b>
Придбання	22 986
Переведено до складу основних засобів	(28 418)
Вибуття	(470)
Списання та уцінка	(656)
<b>Чиста балансова вартість на 31 грудня 2020 року</b>	<b>6 599</b>

#### Тест на знецінення - припущення та їх чутливість

Основні припущення, використані для тесту на знецінення активів, це: ставки дисконтування, ціни продажу та собівартість продукції. Ставки дисконтування визначались на основі середньозваженої вартості капіталу та включають наступні ставки для сільськогосподарської одиниці, що генерує грошові потоки ("ОГПП"): 17.9% для 5-річного періоду і 12.5% для звітного періоду.

Ставки дисконтування, застосовані для звітного періоду - це реальні дисконтні ставки ( без урахування впливу інфляції).

Обсяг виробництва оцінювався виходячи з поточного рівня виробництва відповідно до річного бюджету, затвердженого керівництвом Компанії. Витрати на виробництво оцінювали, виходячи з бюджетних витрат на наступний рік, збільшених на очікуваний рівень інфляції, з урахуванням більш високих чи нижчих ставок інфляції для витрат, що прямо чи опосередковано прив'язані до долару США або конкретних індексів. При визначенні відпускних цін Компанія проаналізувала наявні прогнози для експорту та внутрішнього ринку, включаючи прогнозований обсяг попиту та пропозиції та пропозицію, а також законодавчі обмеження на експортні продажі.

Компанія визначила наступні ціни реалізації:

- Пшениця – 4 788 – 5 789 грн за тонну;
- Кукурудза – 4 304 – 5 208 грн за тонну;
- Соя – 12 541 – 15 248 грн за тонну.

Вартість відшкодування активів сільськогосподарської ОГПП, визначена за допомогою моделі дисконтування грошових потоків, перевищує балансову вартість активів станом на 31 грудня 2020 року. Аналіз чутливості, розкритий нижче, показує можливий вплив зміни ключових припущень на балансову вартість основних засобів на кінець звітного періоду. Аналіз чутливості ґрунтується на зміні суттєвого припущення, при цьому всі інші припущення залишаються сталими. Аналіз чутливості може не відображати фактичної зміни балансової вартості основних засобів, оскільки навряд чи зміни припущень відбудуться ізольовано одне від одного.

Зменшення балансової вартості основних засобів та відповідне знецінення та/або зменшення резерву переоцінки:

	<b>ОГПП</b>
	<b>Сільське</b>
	<b>господарство</b>
(в тисячах гривень)	
Зменшення ціни на 10%	468 681

Тест на знецінення, проведений станом на 31 грудня 2020 року, показав, що відновлювана вартість необоротних активів в сільськогосподарському сегменті Компанії становить 3 320 637 тис. грн і значно перевищує його загальну балансову вартість на 1 711 377 тис. грн.

► ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ

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

**Інші питання**

Станом на 31 грудня 2020 року балансова вартість основних засобів, яка була б включена до фінансової звітності, якби будівлі були відображені за собівартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності, становила 1 090 172 тис. грн. (31 грудня 2019: 1 167 015 тис. грн.), а машини та обладнання – 212 360 тис. грн. (31 грудня 2019: 237 673 тис. грн.).

Остання оцінка будівель, споруд, машин та обладнання Компанії була проведена станом на 31 грудня 2018 року незалежним оцінювачем відповідно до Міжнародних стандартів оцінки. Більшість будівель та деякі об'єкти машин і обладнання були оцінені за допомогою ринкового підходу, який знаходиться в межах 3 рівня ієрархії справедливої вартості. Всі інші об'єкти були оцінені за допомогою витратного підходу, який знаходиться в межах 3 рівня ієрархії справедливої вартості.

Чиста балансова вартість основних засобів, які були використані в якості забезпечення кредитів та позик наведена в Примітці 10.

**6. Запаси**

	31 грудня 2020	31 грудня 2019
<b>Готова продукція</b>		
Сільського господарства	194 598	55 086
<b>Всього готова продукція</b>	<b>194 598</b>	<b>55 086</b>
<b>Сировина та витратні матеріали</b>		
Сільського господарства	7 036	783
Спільного використання	-	10 433
Інше	-	17
<b>Всього сировина та витратні матеріали</b>	<b>7 036</b>	<b>11 233</b>
<b>Товари</b>	<b>30 084</b>	<b>4 949</b>
<b>Незавершене виробництво</b>	<b>181</b>	<b>292</b>
<b>Всього</b>	<b>231 899</b>	<b>71 560</b>

**7. Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги, дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом та інша поточна дебіторська заборгованість**

Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги станом на 31 грудня 2020 року та 31 грудня 2019 року представлена наступним чином:

	31 грудня 2020	31 грудня 2019
Торгова дебіторська заборгованість	358 297	437 094
Резерв під очікувані кредитні збитки	(6 071)	(9 396)
<b>Всього дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги, нетто</b>	<b>352 226</b>	<b>427 698</b>

Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом станом на 31 грудня 2020 року та 31 грудня 2019 року представлена наступним чином:

	31 грудня 2020	31 грудня 2019
Дебіторська заборгованість за розрахунками з ПДВ	224 328	296 918
Дебіторська заборгованість за розрахунками з інших податків та зборів	252	-
<b>Всього дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом</b>	<b>224 580</b>	<b>296 918</b>

За рік, що закінчився 31 грудня 2020 року, Компанія отримала бюджетне відшкодування ПДВ у розмірі 347 862 тис.грн. (2019: 816 431 тис.грн.).

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЗЕРНО-АГРОТРЕЙД»

► ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ

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

Інша поточна дебіторська заборгованість станом на 31 грудня 2020 року та 31 грудня 2019 року представлена наступним чином:

	31 грудня 2020	31 грудня 2019
Фінансові допомоги видані	20 305	101 945
Інша дебіторська заборгованість	16 044	8 529
Резерв під очікувані кредитні збитки	(4 793)	(5 621)
<b>Інша поточна дебіторська заборгованість, нетто</b>	<b>31 556</b>	<b>104 853</b>

Рух резерву під очікувані кредитні збитки та під знецінення авансів за 2020 і 2019 роки представлений наступним чином:

	Резерв під очікувані кредитні збитки торгової дебіторської заборгованості	Резерв під очікувані кредитні збитки іншої дебіторської заборгованості	Резерв під знецінення авансів	Всього
<b>Резерв на 01 січня 2019</b>	<b>(6 728)</b>	<b>(3 774)</b>	<b>(37)</b>	<b>(10 539)</b>
(Витрати)/дохід від зміни резерву під очікувані кредитні збитки та знецінення авансів	(2 668)	(1 847)	37	(4 478)
<b>Резерв на 31 грудня 2019</b>	<b>(9 396)</b>	<b>(5 621)</b>	<b>-</b>	<b>(15 017)</b>
Дохід/(витрати) від зміни резерву під очікувані кредитні збитки та знецінення авансів	3 409	(2 012)	-	1 397
Використання резерву	(84)	2 840	-	2 756
<b>Резерв на 31 грудня 2020</b>	<b>(6 071)</b>	<b>(4 793)</b>	<b>-</b>	<b>(10 864)</b>

Торгова дебіторська заборгованість за строками непогашення представлена наступним чином:

	31 грудня 2020		31 грудня 2019	
	Всього торгова дебіторська заборгованість	Очікувані кредитні збитки	Всього торгова дебіторська заборгованість	Очікувані кредитні збитки
Непрострочена	166 047	(1 977)	107 663	(303)
Від 1 до 30 днів	133 607	(2 985)	93 224	(506)
Від 31 до 60 днів	27 237	(432)	111 637	(4 199)
Від 61 до 90 днів	3 843	(189)	40 854	(831)
Від 91 до 120 днів	2 658	(225)	24 169	(968)
Від 121 до 365 днів	24 905	(263)	58 338	(2 553)
Більше 365 днів	-	-	1 209	(36)
<b>Всього</b>	<b>358 297</b>	<b>(6 071)</b>	<b>437 094</b>	<b>(9 396)</b>

Інша дебіторська заборгованість за строками непогашення представлена наступним чином:

	31 грудня 2020		31 грудня 2019	
	Всього інша поточна дебіторська заборгованість	Очікувані кредитні збитки	Всього інша поточна дебіторська заборгованість	Очікувані кредитні збитки
Непрострочена	30 352	(466)	106 414	(2 951)
Від 1 до 30 днів	1 716	(46)	738	(15)
Від 31 до 60 днів	-	-	-	-
Від 61 до 90 днів	-	-	-	-
Від 91 до 120 днів	2 033	(2 033)	-	-
Від 121 до 365 днів	2 248	(2 248)	-	-
Більше 365 днів	-	-	3 322	(2 655)
<b>Всього</b>	<b>36 349</b>	<b>(4 793)</b>	<b>110 474</b>	<b>(5 621)</b>



► ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ

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

**8. Грошові кошти та їх еквіваленти**

Станом на 31 грудня 2020 року та 31 грудня 2019 року залишки грошових коштів та їх еквівалентів представлені наступним чином:

	31 грудня 2020	31 грудня 2019
Поточні рахунки в USD	92 687	398
Поточні рахунки в UAH	45 029	43 096
<b>Всього</b>	<b>137 716</b>	<b>43 494</b>

**9. Власний капітал**

Зареєстрований капітал Компанії станом на 31 грудня 2020 та 2019 року, представлений наступним чином:

	31 грудня 2020		31 грудня 2019	
	Номінальна вартість	Частка володіння, %	Номінальна вартість	Частка володіння, %
АСТАРТА-КИЇВ фірма ТОВ	4 104.49	99.999%	249.95	99.980%
Цукровик Полтавщини АПО ТОВ	0.05	0.001%	0.05	0.020%
<b>Всього</b>	<b>4 104.54</b>	<b>100.00%</b>	<b>250.00</b>	<b>100.00%</b>

**Управління капіталом**

Оптимізація процесу формування та використання капіталу є головною метою Компанії в управлінні капіталом. Стратегічна ціль Компанії - це формування належної системи управління капіталом, завданням якої є контроль та своєчасне коригування структури капіталу, для отримання максимального прибутку та забезпечення фінансової стійкості. Завданням стратегічного управління капіталом є довгострокова конкурентна привабливість та розширення ринків збуту, що сприяє стабільному отриманню прибутку.

Компанія здійснює контроль над капіталом за допомогою розрахунку коефіцієнта фінансового важеля. Фінансовий важіль, коефіцієнт використання позикових засобів - залежність прибутку від ступеня використання позикових засобів. Фінансовий важіль розраховується, як відношення суми позикового капіталу до суми власного капіталу Компанії. Чим більша частка довгострокової заборгованості, тим сильніший фінансовий важіль.

Компанія одержує вигоду від застосування фінансового важеля тільки в тому випадку, якщо дохід, отриманий за рахунок залучення позикових засобів перевищує витрати по виплаті відсотків.

Показники фінансового важеля станом на 31 грудня 2020 року та 31 грудня 2019 року були наступні:

	31 грудня 2020	31 грудня 2019
Позичковий капітал*	1 264 874	1 614 243
За вирахуванням Грошей та їх еквівалентів	(137 716)	(43 494)
<b>Чисті зобов'язання</b>	<b>1 127 158</b>	<b>1 570 749</b>
Власний капітал	63 839	384 510
<b>Всього капітал</b>	<b>1 190 997</b>	<b>1 955 259</b>
<b>Коефіцієнт фінансового леввериджу</b>	<b>95%</b>	<b>80%</b>

\* Позичковий капітал розраховується як сума довгострокових кредитів та позик, довгострокових зобов'язань з оренди, інших довгострокових зобов'язань, поточної кредиторської заборгованості за довгостроковими кредитами та позиками, поточної кредиторської заборгованості за довгостроковими зобов'язаннями з оренди, короткострокових кредитів та позик.

**10. Кредити та позики**

Станом на 31 грудня 2020 року та 31 грудня 2019 року кредити та позики представлені наступним чином:

<b>Довгострокові кредити та позики</b>	<b>31 грудня 2020</b>	<b>31 грудня 2019</b>
Довгострокові кредити банків	(856 529)	-
<b>Всього</b>	<b>(856 529)</b>	<b>-</b>

<b>Короткострокові кредити та позики</b>	<b>31 грудня 2020</b>	<b>31 грудня 2019</b>
Кредити від небанківських установ	(84 824)	(468 659)
Короткострокові кредити банків	-	(1 016 689)
Розрахунки по нарахованим відсоткам	(10 126)	(30 492)
<b>Всього</b>	<b>(94 950)</b>	<b>(1 515 840)</b>

► ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ

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

Станом на 31 грудня 2020 року та 31 грудня 2019 року поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими кредитами та позиками представлена наступним чином:

Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими кредитами та позиками	31 грудня 2020	31 грудня 2019
Банківські кредити	(200 243)	-
Розрахунки по нарахованим відсоткам	(17 028)	-
<b>Всього</b>	<b>(217 271)</b>	<b>-</b>

В наступній таблиці представлено узагальнення кредитів та позик в розрізі валют станом на 31 грудня 2020 року та 31 грудня 2019 року :

	Середньозважена ставка, %		31 грудня 2020	31 грудня 2019
	2020	2019		
<b>Короткострокові кредити</b>				
USD	5.00%	8.29%	(84 824)	(1 485 348)
<b>Всього</b>			<b>(84 824)</b>	<b>(1 485 348)</b>
<b>Довгострокові зобов'язання та поточна заборгованість за довгостроковими кредитами та позиками</b>				
USD	6.73%	-	(1 056 772)	-
<b>Всього</b>			<b>(1 056 772)</b>	<b>-</b>
Розрахунки по нарахованим відсоткам			(27 154)	(30 492)
<b>Всього зобов'язання</b>			<b>(1 168 750)</b>	<b>(1 515 840)</b>

Станом на 31 грудня 2020 року всі фінансові та нефінансові ковенанти були дотримані Компанією, тому всі позики класифікуються відповідно до умов кредитних договорів. Станом на 31 грудня 2019 року Компанія перекласифікувала частину довгострокових позик в склад поточних зобов'язань у зв'язку з порушенням фінансових ковенант, що було спричинено в основному за рахунок зниження ціни на продукцію. Відповідно до умов кредитних договорів, кредитори можуть за своїм бажанням вимагати всю або будь-яку частину позики та нараховані відсотки, що підлягають виплаті на вимогу. Як наслідок, позики в розмірі 1 098 767 тис. грн. були перекласифіковані з довгострокових в склад поточних зобов'язань станом на 31 грудня 2019 року.

Звірка руху зобов'язань з грошовими потоками від фінансової діяльності представлена наступним чином:

	Кредити та позики	Зобов'язання з оренди та відсотки за орендою	Розрахунки по нарахованим відсоткам за кредитами	Отримані фінансові допомоги	Інша кредиторська заборгованість	Короткострокові векселі видані	Всього
<b>Залишок на 01 січня 2019 року:</b>	<b>(1 937 881)</b>	<b>(92 084)</b>	<b>(29 250)</b>	<b>(3 152)</b>	-	-	<b>(2 062 367)</b>
Грошовий потік	184 158	43 725	143 892	3 200	5 090	89 393	469 458
Нарахування відсотків	(5 022)	(18 622)	(148 771)	(48)	-	-	(172 463)
Надходження зобов'язання з оренди	-	(42 938)	-	-	-	-	(42 938)
Вибуття зобов'язань з оренди	-	11 352	-	-	-	-	11 352
Інші фінансові витрати	230	-	-	-	(4 863)	-	(4 633)
Вплив курсових різниць	272 941	-	3 637	-	(1)	-	276 577
Інший рух	226	164	-	-	(226)	(89 393)	(89 229)
<b>Залишок на 31 грудня 2019 року:</b>	<b>(1 485 348)</b>	<b>(98 403)</b>	<b>(30 492)</b>	-	-	-	<b>(1 614 243)</b>
Грошовий потік	447 380	34 901	122 931	65 000	67 060	-	737 272
Нарахування відсотків	(8 638)	(17 754)	(116 473)	-	-	-	(142 865)
Надходження зобов'язання з оренди	-	(16 849)	-	-	-	-	(16 849)
Вибуття зобов'язань з оренди	-	2 067	-	-	-	-	2 067
Інші фінансові витрати	-	-	-	-	(61 856)	-	(61 856)
Вплив курсових різниць	(285 727)	-	(3 120)	-	796	-	(288 051)
Інший рух	190 737	(86)	-	(180 000)	(6 000)	-	4 651
<b>Залишок на 31 грудня 2020 року:</b>	<b>(1 141 596)</b>	<b>(96 124)</b>	<b>(27 154)</b>	<b>(115 000)</b>	-	-	<b>(1 379 874)</b>

► ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ

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

За рік, що закінчився 31 грудня 2020 року інший рух у сумі 180 000 тис.грн. між кредитами та позиками та отриманими фінансовими допомогами виник внаслідок погашення банківського кредиту Компанії пов'язаною стороною і підписанням угоди про переведення заборгованості Компанії перед банком у отриману фінансову допомогу від пов'язаної сторони (31 грудня 2019 року: нуль).

За рік, що закінчився 31 грудня 2020 року інший рух у сумі 6 000 тис.грн. між кредитами та позиками та іншою кредиторською заборгованістю полягає у капіталізації витрат пов'язаних з отриманням кредиту (31 грудня 2019: 226 тис.грн.).

За рік, що закінчився 31 грудня 2019 року інший рух у сумі 89 393 тис.грн. представлений видачою векселю в оплату за поставку добрив.

Банківські кредити забезпечені наступними активами Компанії:

	31 грудня 2020	31 грудня 2019
Основні засоби	973 792	835 154

**11. Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги**

Станом на 31 грудня 2020 року та 31 грудня 2019 року торгова кредиторська заборгованість представлена наступним чином:

	31 грудня 2020	31 грудня 2019
Кредиторська заборгованість за товари	(708 657)	(142 693)
Кредиторська заборгованість за отримані послуги	(7 686)	(5 834)
Інша кредиторська заборгованість	(2 689)	(226)
<b>Всього</b>	<b>(719 032)</b>	<b>(148 753)</b>

**12. Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)**

Чистий дохід від реалізації представлений наступним чином:

	2020	2019
Пшениця	1 271 321	1 020 218
Добрива та засоби захисту	884 045	1 020 630
Кукурудза	613 877	1 643 885
Послуги	555 814	523 126
Насіння	371 275	416 249
Насіння соняшнику і продукти його переробки	-	668 469
Інша продукція	336 273	129 176
<b>Всього</b>	<b>4 032 605</b>	<b>5 421 753</b>
<b>Момент визнання виручки (окремо за кожним джерелом):</b>		
У певний момент часу	3 476 791	4 898 627
Протягом періоду	555 814	523 126
<b>Всього</b>	<b>4 032 605</b>	<b>5 421 753</b>

**13. Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)**

Собівартість реалізації представлена наступним чином:

	2020	2019
Пшениця	(976 687)	(914 705)
Добрива та засоби захисту	(840 638)	(962 529)
Кукурудза	(554 820)	(1 486 560)
Насіння	(341 849)	(375 292)
Послуги	(278 405)	(231 016)
Насіння соняшнику і продукти його переробки	-	(688 307)
Інша продукція	(322 789)	(120 827)
<b>Всього</b>	<b>(3 315 188)</b>	<b>(4 779 236)</b>

Собівартість Компанії включає наступні витрати:

	2020	2019
Матеріали	(2 933 711)	(4 638 659)
Послуги	(185 644)	(13 092)
Амортизація	(142 944)	(90 622)
Заробітна плата	(52 889)	(36 863)
<b>Всього</b>	<b>(3 315 188)</b>	<b>(4 779 236)</b>

#### 14. Інші операційні доходи

	2020	2019
Відновлення раніше списаних активів	32 717	-
Сторно резерву під очікувані кредитні збитки та знецінення авансів	1 397	-
Відновлення вартості раніше знецінених основних засобів	6 835	-
Курсові різниці	-	255 454
Інші доходи	4 358	14 969
<b>Всього</b>	<b>45 307</b>	<b>270 423</b>

#### 15. Адміністративні витрати

	2020	2019
Заробітна плата та нарахування	(53 028)	(48 864)
Професійні послуги	(12 784)	(11 546)
Амортизація	(11 215)	(8 926)
Інші витрати	(8 131)	(7 428)
<b>Всього</b>	<b>(85 158)</b>	<b>(76 764)</b>

#### 16. Витрати на збут

	2020	2019
Транспортні витрати, зберігання та логістика	(92 703)	(133 911)
Заробітна плата та нарахування	(17 598)	(16 177)
Інші витрати	(3 125)	(3 912)
<b>Всього</b>	<b>(113 426)</b>	<b>(154 000)</b>

#### 17. Інші операційні витрати

	2020	2019
Курсові різниці	(269 444)	-
Благодійність та соціальні витрати	(12 577)	(554)
Витрати по резерву під очікувані кредитні збитки	-	(4 478)
Вибуття запасів	(96)	(9 981)
Інші витрати	(3 510)	(7 250)
<b>Всього</b>	<b>(285 627)</b>	<b>(22 263)</b>

#### 18. Фінансові витрати

	2020	2019
Відсотки по банківських кредитах	(125 110)	(153 793)
Нараховані відсотки по оренді	(17 754)	(18 622)
Витрати від відображення фінансових допомог за амортизованою вартістю	-	(48)
Інші витрати	(66 716)	(5 829)
<b>Всього</b>	<b>(209 580)</b>	<b>(178 292)</b>

**19. Податок на прибуток**

Компоненти витрат з податку на прибуток, представлені наступним чином:

	2020	2019
Поточний податок	(12 498)	(91 819)
Відстрочений податок	(349)	1 259
<b>(Витрати)/кредит з податку на прибуток за рік</b>	<b>(12 847)</b>	<b>(90 560)</b>

Всі доходи Компанії за 2020 та 2019 роки оподатковуються податком на прибуток за ставкою 18%. Звірку між очікуваними та фактичними податковими витратами наведено нижче:

	2020	2019
<b>Прибуток / (збиток) до оподаткування</b>	<b>69 890</b>	<b>490 672</b>
Теоретичні податкові (витрати)/кредит за ставкою 18%:	(12 580)	(88 321)
Податковий ефект статей, які не вираховуються для цілей оподаткування або не включаються до оподаткованої суми:		
Дохід, звільнений від оподаткування	-	(2 239)
Витрати, що не підлягають оподаткуванню	(304)	-
Зміни невизнаного відстроченого податку	(4 208)	-
Використання раніше невизнаних перенесених податкових збитків	547	-
Приєднання компаній	3 698	-
Списання відстроченого податкового активу	-	-
<b>(Витрати)/кредит з податку на прибуток за рік</b>	<b>(12 847)</b>	<b>(90 560)</b>

Нижче представлені основні відстрочені податкові зобов'язання та активи, визнані Компанією, та рух по ним в 2020 і 2019 роках:

	01 січня 2020	Віднесено/ (кредитовано) безпосередньо на інший сукупний дохід	Віднесено/ (кредитовано) на прибуток чи збиток	Віднесено/ (кредитовано) безпосередньо на нерозподілений прибуток	31 грудня 2020
<b>Відстрочений податковий актив визнаний на:</b>					
Резерві капітальних інвестицій	-	-	118	-	118
Резерві запасів	-	-	22	-	22
Резервах зобов'язань, відрахувань, та дебіторська заборгованість, що вираховується для цілей оподаткування в іншому періоді	2 703	-	(763)	15	1 955
Різниці у вартості основних засобів у податковому та бухгалтерському обліку	1 536	-	(1 536)	-	-
<b>Визнаний відстрочений податковий актив</b>	<b>4 239</b>	<b>-</b>	<b>(2 159)</b>	<b>15</b>	<b>2 095</b>
<b>Відстрочене податкове зобов'язання визнане на:</b>					
Різниці у вартості основних засобів у податковому та бухгалтерському обліку	-	-	1 810	(3 712)	(1 902)
<b>Відстрочені податкові зобов'язання</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>1 810</b>	<b>(3 712)</b>	<b>(1 902)</b>
<b>Всього відстрочені податкові активи/(зобов'язання)</b>	<b>4 239</b>	<b>-</b>	<b>(349)</b>	<b>(3 697)</b>	<b>193</b>

	01 січня 2019	Віднесено/ (кредитовано) безпосередньо на інший сукупний дохід	Віднесено/ (кредитовано) на прибуток чи збиток	Віднесено/ (кредитовано) на прибуток чи збиток	31 грудня 2019
<b>Відстрочений податковий актив визнаний на:</b>					
Резерві запасів	7	-	(7)	-	-
Резервах зобов'язань, відрахувань, та дебіторська заборгованість, що вираховується для цілей оподаткування в іншому періоді	1 897	-	806	-	2 703
Різниці у вартості основних засобів у податковому та бухгалтерському обліку	1 076	-	460	-	1 536
<b>Визнаний відстрочений податковий актив</b>	<b>2 980</b>	<b>-</b>	<b>1 259</b>	<b>-</b>	<b>4 239</b>

## 20. Фінансові інструменти та управління ризиками

### Управління ризиками

Для діяльності Компанії характерна низка фінансових ризиків: кредитний ризик, ризик ліквідності, ринковий ризик (у тому числі валютний ризик та ризик відсоткових ставок). Компанія переглядає та узгоджує свою політику управління ризиками для мінімізації негативного впливу цих ризиків на фінансові показники діяльності Компанії.

У цій примітці представлена інформація про вплив кожного з цих ризиків, цілі та політики Компанії для вимірювання та управління ризиком.

### Кредитний ризик

Компанія приймає на себе кредитний ризик, який являє собою ризик того, що одна сторона за фінансовим інструментом стане причиною фінансового збитку для іншої сторони у результаті невиконання своїх зобов'язань. Кредитний ризик виникає у результаті продажу Компанією продукції на кредитних умовах та інших операцій з контрагентами, у результаті яких виникають фінансові активи. Істотні непогашені залишки переглядаються на постійній основі. Фінансові інструменти, які потенційно наражають Компанію на значні кредитні ризики, в основному включають кошти в банках, а також торгіву та іншу дебіторську заборгованість (Примітка 7).

#### *Торгова дебіторська заборгованість*

Нарахування резерву кредитних збитків здійснюється на індивідуальній та на груповій основі. Нарахування резерву на індивідуальній основі здійснюється на основі аналізу заборгованості по окремих дебіторах. Сума резерву, нарахована на груповій основі, коригується на суму резерву, розрахованого на індивідуальній основі.

Компанія визначає кредитний збиток як різницю між усіма передбаченими договором грошовими потоками, що належать до отримання Компанією відповідно до договору, і всіма грошовими потоками, які Компанія очікує отримати, дисконтовану за первісною ефективною процентною ставкою. При оцінці грошових потоків Компанія бере до уваги:

- всі договірні умови фінансового інструмента протягом всього очікуваного терміну дії фінансового інструменту.
- грошові потоки від продажу утримуваної застави або від інших механізмів підвищення кредитної якості, які є невід'ємною частиною договірних умов.

При оцінці очікуваних кредитних збитків Компанія враховує:

- неупереджену та виважену з урахуванням ймовірності суму, визначену шляхом оцінки діапазону можливих результатів;
- часову вартість грошей, розраховану з використанням ставки, що приблизно дорівнює ефективній процентній ставці по активу; і
- обґрунтовану і підтверджену інформацію про минулі події, поточні умови і прогнозовані майбутні економічні умови, доступну на звітну дату без надмірних витрат або зусиль.

Нарахування резерву кредитних збитків на груповій основі здійснюється на основі коефіцієнтів, що залежать від кількості днів прострочення оплати. Аналіз фінансових активів щодо зменшення їх корисності здійснюється на кінець кожного звітного періоду. При аналізі фінансових активів щодо зменшення їх корисності Компанія враховує статистичні дані про прострочену дебіторську заборгованість за останні два роки, враховує макроекономічні чинники, які можуть вплинути на майбутні кредитні збитки та визначає відсоток резерву під кредитні збитки по групах дебіторської заборгованості, розподіленої наступним чином:

- непрострочена дебіторська заборгованість;
- виплати боржника затримуються від 1 до 30 діб;
- виплати боржника затримуються від 31 до 60 діб;
- виплати боржника затримуються від 61 до 90 діб;
- виплати боржника затримуються від 91 до 120 діб;
- виплати боржника затримуються від 121 до 365 діб;
- виплати боржника затримуються більше 365 діб.

Резерв розраховується шляхом множення балансової вартості фінансового активу в кожній групі на відсоток резерву під кредитні збитки.

#### Фінансові активи за кредитними характеристиками

Кредитну якість фінансових активів, які не є простроченими та знеціненими, можна оцінити, посилаючись на зовнішні кредитні рейтинги (якщо такі доступні) або історичну інформацію про ставки дефолту контрагента.

Непрострочена дебіторська заборгованість від контрагентів без зовнішніх рейтингів	31 грудня 2020	31 грудня 2019
<b>Непрострочена дебіторська заборгованість</b>		
Група А	13 602	10 789
Група Б	306	205
Група С	182 491	203 083
<b>Всього непрострочена дебіторська заборгованість від контрагентів без зовнішніх рейтингів</b>	<b>196 399</b>	<b>214 077</b>
Резерв під очікувані кредитні збитки	(2 443)	(3 254)
<b>Балансова вартість: Непрострочена дебіторська заборгованість від контрагентів без зовнішніх рейтингів</b>	<b>193 956</b>	<b>210 823</b>
<b>Прострочена дебіторська заборгованість</b>		
Дебіторська заборгованість	198 247	333 491
Резерв під очікувані кредитні збитки	(8 421)	(11 763)
<b>Балансова вартість: Прострочена дебіторська заборгованість</b>	<b>189 826</b>	<b>321 728</b>

Група А представляє існуючих клієнтів (більше одного року), які не порушили умови оплати. Група В представляє нових клієнтів (менше одного року), для яких немає історії дефолту. Група С представляє клієнтів, які є пов'язаними сторонами Компанії.

Прострочена дебіторська заборгованість заборгованості в основному належить контрагентам без зовнішнього кредитного рейтингу.

У році, що закінчився 31 грудня 2020 року, приблизно 92% доходів отримано від 10 клієнтів (2019: 84% доходів отримано від 10 клієнтів). Аванси отримані від цих покупців станом на 31 грудня 2020 року становлять 390 403 тис.грн (2019: 389 581 тис.грн).

Кредитна якість грошових коштів та їх еквівалентів оцінено на основі зовнішніх кредитних рейтингів:

	31 грудня 2020	31 грудня 2019
<b>Грошові кошти та їх еквіваленти</b>		
<b>Банки з зовнішнім кредитним рейтингом (Moody's):</b>		
Not Prime	65 055	2 263
<b>Банки без зовнішнього кредитного рейтингу:</b>		
Group A	72 661	41 231
<b>Всього</b>	<b>137 716</b>	<b>43 494</b>

#### Ризик ліквідності

Ризик ліквідності - це ризик того, що Компанія не зможе виконати свої фінансові зобов'язання під час їх погашення. Завданням Компанії є підтримання балансу між безперервністю фінансування та гнучкістю шляхом використання умов кредитування, що надаються, в основному, постачальниками та банками. Компанія аналізує свої активи та зобов'язання за їх строками та планує свою ліквідність, незалежно від очікування строків виконання зобов'язань за відповідними інструментами. У разі недостатньої або надмірної ліквідності Компанія перерозподіляє ресурси для досягнення оптимального фінансування своєї діяльності.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЗЕРНО-АГРОТРЕЙД»

► ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ

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

У таблиці нижче подано аналіз фінансових зобов'язань Компанії, розподілених на групи за відповідними термінами погашення, на основі залишкового періоду на звітну дату до терміну погашення за договорами. Суми, які розкриваються у таблиці, є недисконтованими потоками грошових коштів за основною сумою боргу та відсотків.

Станом на 31 грудня 2020	Балансова вартість	Грошові потоки за договорами	До 1 року	Від 1 до 2 років	Від 2 до 5 років	Більше 5 років
Довгострокові кредити та позики	(856 529)	(951 243)	-	(272 403)	(650 380)	(28 460)
Довгострокові зобов'язання з оренди	(40 193)	(99 057)	-	(41 003)	(21 092)	(36 962)
Короткострокові кредити та позики	(94 950)	(96 344)	(96 344)	-	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими кредитами та позиками	(217 271)	(277 374)	(277 374)	-	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями з оренди	(55 931)	(41 682)	(41 682)	-	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за: товари, роботи, послуги	(719 032)	(719 032)	(719 032)	-	-	-
Інші поточні зобов'язання	(116 235)	(116 235)	(116 235)	-	-	-
<b>Всього</b>	<b>(2 100 141)</b>	<b>(2 300 967)</b>	<b>(1 250 667)</b>	<b>(313 406)</b>	<b>(671 472)</b>	<b>(65 422)</b>

Станом на 31 грудня 2019	Балансова вартість	Грошові потоки за договорами	До 1 року	Від 1 до 2 років	Від 2 до 5 років	Більше 5 років
Довгострокові зобов'язання з оренди	(51 474)	(99 274)	-	(26 939)	(34 686)	(37 649)
Короткострокові кредити та позики	(1 515 840)	(1 515 840)	(1 515 840)	-	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями з оренди	(46 929)	(38 373)	(38 373)	-	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за: товари, роботи, послуги	(148 753)	(148 753)	(148 753)	-	-	-
Інші поточні зобов'язання	(195 201)	(195 201)	(195 201)	-	-	-
<b>Всього</b>	<b>(1 958 197)</b>	<b>(1 997 441)</b>	<b>(1 898 167)</b>	<b>(26 939)</b>	<b>(34 686)</b>	<b>(37 649)</b>

**Ринковий ризик**

Ринковий ризик - це ризик того, що зміни ринкових показників, таких як валютні курси, процентні ставки та ціни на акції, вплинуть на дохід або вартість фінансових інструментів. Завдання з управління ринковими ризиками полягає в управлінні та контролі ринкового ризику в межах прийнятних параметрів, оптимізуючи прибутковість.

**Валютний ризик**

Валютний ризик – це ризик того, що вартість фінансового інструменту коливатиметься внаслідок змін валютних курсів. Залежність Компанії від валютного ризику представлена на основі балансової вартості відповідних активів у валюті таким чином:

	USD
<b>На 31 грудня 2020</b>	
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	57 167
Гроші та їх еквіваленти	92 687
<b>Всього фінансових активів</b>	<b>149 854</b>
Довгострокові кредити та позики	(856 529)
Короткострокові кредити та позики	(94 950)
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими кредитами та позиками	(217 270)
Поточна кредиторська заборгованість за: товари, роботи, послуги	(5 229)
<b>Всього фінансових зобов'язань</b>	<b>(1 173 978)</b>
<b>Чисті фінансові активи / (зобов'язання)</b>	<b>(1 024 124)</b>



► ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ

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

	USD
<b>На 31 грудня 2019</b>	
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	23 080
Інша поточна дебіторська заборгованість	4 737
Гроші та їх еквіваленти	398
<b>Всього фінансових активів</b>	<b>28 215</b>
Короткострокові кредити та позики	(1 486 635)
Поточна кредиторська заборгованість за: товари, роботи, послуги	(2 409)
<b>Всього фінансових зобов'язань</b>	<b>(1 489 044)</b>
<b>Чисті фінансові активи / (зобов'язання)</b>	<b>(1 460 829)</b>

У таблиці нижче розкривається інформація про чутливість прибутку або збитку до обґрунтовано можливих змін у курсах обміну валют, які застосовувались на звітну дату, за умови, що всі інші змінні величини залишались незмінними.

	31 грудня 2020	31 грудня 2019
<b>Зміна, %</b>	<b>10%</b>	<b>10%</b>
USD	(102 412)	(146 083)

Зростання курсу гривні до долара США на 10% призведе до зменшення власного капіталу на 83 978 тис. грн. (31 грудня 2019: зменшення на 119 788 тис. грн.)

**Ризик зміни відсоткових ставок**

Зміна процентних ставок впливає насамперед на позики, змінюючи їх справедливую вартість (за умови фіксованої ставки) або майбутніх грошових потоків (за умови змінної ставки).

Розподіл фінансових зобов'язань за процентними ставками наведено в таблиці:

Ставка	31 грудня 2020	31 грудня 2019
Фіксована	(867 909)	(1 485 348)
Плаваюча	(273 687)	-
<b>Всього</b>	<b>(1 141 596)</b>	<b>(1 485 348)</b>

Чутливість прибутку до оподаткування до можливої зміни процентних ставок, при всіх інших незмінних умовах через вплив на інструменти зі змінною ставкою виглядає наступним чином:

Тип ставки	Зміна	31 грудня 2020	31 грудня 2019
Libor	(1%)	(2 737)	-
Libor	1%	2 737	-

**Справедлива вартість фінансових інструментів**

Справедлива вартість фінансових інструментів, що торгуються на активному ринку на кожен звітну дату визначається на основі ціни котирування на ринку за окремим активом або зобов'язанням за вирахування витрат на придбання фінансового активу чи зобов'язання. Така вартість відповідає 1 рівню в ієрархії справедливої вартості фінансових інструментів. Якщо ринок для фінансового інструменту не є активним, справедлива вартість встановлюється з використанням методу оцінювання. Методи оцінювання охоплюють застосування останніх ринкових операцій між обізнаними, зацікавленими та незалежними сторонами, якщо вони доступні; посилання на поточну справедливую вартість іншого інструмента, який в основному є подібним; аналіз дисконтованих грошових потоків та моделі опціонного ціноутворення.

На думку Керівництва Компанії балансова вартість фінансових активів та фінансових зобов'язань, що відображені у фінансовій звітності приблизно дорівнює їх справедливій вартості на 31 грудня 2020 року та 31 грудня 2019 року.

## 21. Умовні та інші зобов'язання

Компанія здійснює більшу частину операцій в Україні, тобто під юрисдикцією українських податкових органів. Для української системи оподаткування характерним є наявність численних податків і законодавство, що часто змінюється, яке може застосовуватися ретроспективно, мати різне тлумачення, а в деяких випадках є суперечливим. Нерідко виникають протиріччя у трактуванні податкового законодавства між місцевою, обласною та державною податковими адміністраціями та між Міністерством фінансів та іншими державними органами. У результаті, можуть бути нараховані додаткові суттєві суми податків, штрафів та пені. Податкові органи можуть перевіряти податкові питання у фінансових періодах протягом трьох календарних років після їх закінчення. За певних обставин перевірка може стосуватися довших періодів.

Правила трансфертного ціноутворення, встановлені Законом України «Про внесення змін до Податкового кодексу України стосовно трансфертного ціноутворення» та чинні на 31 грудня 2020 року, дозволяють податковим органам здійснювати коригування на трансфертне ціноутворення та донараховувати податкові зобов'язання щодо контрольованих операцій з пов'язаними та непов'язаними сторонами, якщо ціна операції не є ринковою та не підкріплена належною документацією. Керівництво застосовує усі необхідні механізми внутрішнього контролю для забезпечення дотримання вимог законодавства про трансфертне ціноутворення.

Податкові зобов'язання, що виникають у результаті здійснення контрольованих операцій, визначаються на основі фактичних цін таких операцій. Існує вірогідність того, що в міру подальшого розвитку практики застосування правил трансфертного ціноутворення ці ціни можуть бути оскаржені. Вплив такого розвитку подій не може бути оцінений із достатнім ступенем надійності, але може бути значним в залежності від обсягу контрольованих операцій Компанії.

Протягом 2019-2020 років Компанія здійснювала суттєві контрольовані операції, які регулюються правилами трансфертного ціноутворення. Такі операції включали: експорт сільськогосподарської продукції, нарахування та виплата відсотків. Зазначені операції проводились з пов'язаними особами - нерезидентами, а також з третіми особами із низькоподаткових юрисдикцій.

У зв'язку із різними методологічними підходами у сфері ТЦУ в Україні, а також відсутністю широкої судової практики, керівництво Компанії не виключає, що підходи податкових органів до оцінки контрольованих операцій можуть відрізнятись від підходів, що застосовує Компанія. Якщо податкові органи встановлять, на їх думку, невідповідність умов контрольованих операцій правилу «втягнутої руки», вони можуть вимагати проведення відповідного коригування з податку на прибуток згідно правил трансфертного ціноутворення. Якщо необхідність проведення зазначених коригувань буде обґрунтована податковими органами у суді і донараховання будуть проведені, фінансові результати Компанії можуть зазнати несприятливого впливу. Потенційна сума додаткових податкових зобов'язань не може бути достовірно оцінена станом на 31 грудня 2020 року та 31 грудня 2019 року.

Станом на 31 грудня 2020 року та 31 грудня 2019 року Компанія не вела значних судових процесів, що могли б привести до несприятливого впливу на фінансові результати Компанії.

## 22. Операції з пов'язаними сторонами

Як правило, сторони вважаються пов'язаними, якщо вони знаходяться під спільним контролем або якщо одна з них має можливість контролювати іншу, або може мати суттєвий вплив чи здійснювати спільний контроль іншої сторони при прийнятті фінансових та управлінських рішень. Під час розгляду кожного випадку відносин, що можуть являти собою відносини між пов'язаними сторонами, увага приділяється суті цих відносин, а не лише юридичній формі. Ціни для операцій із пов'язаними сторонами визначаються на контрактній основі, що базується на ринкових умовах.

► ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ

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

Операції з пов'язаними сторонами за 2020 і 2019 роки були такими:

За 2020 рік	Материнська компанія	Кінцеве материнське підприємство та підприємства під його контролем	Підприємства під контролем безпосередньої материнської компанії	Інші пов'язані сторони	Всього
Продажі запасів	-	2 064 822	1 240 405	-	3 305 227
Надання послуг	56	-	618 533	-	618 589
Інші операційні доходи	-	(571)	7 026	-	6 455
Закупки запасів	-	-	(807 313)	(2 377)	(809 690)
Закупки необоротних активів	-	-	(16)	-	(16)
Закупки послуг	(19 727)	(2 543)	(39 173)	(505)	(61 948)
Інші операційні витрати	-	-	-	(914)	(914)
Фінансові витрати	(5 743)	(4 099)	(10 766)	(103)	(20 711)

За 2019 рік	Материнська компанія	Кінцеве материнське підприємство та підприємства під його контролем	Підприємства під контролем безпосередньої материнської компанії	Інші пов'язані сторони	Всього
Продажі запасів	-	2 688 165	1 420 530	-	4 108 695
Надання послуг	1 346	-	481 691	-	483 037
Інші фінансові доходи	-	-	4 568	-	4 568
Закупки запасів	(36)	-	(1 672 414)	(7 318)	(1 679 768)
Закупки необоротних активів	(213)	-	(790 532)	-	(790 745)
Закупки послуг	(12 504)	-	(44 240)	(465)	(57 209)
Інші операційні витрати	289	1 493	(9 007)	-	(7 225)
Фінансові витрати	(5 578)	(5 252)	(12 676)	-	(23 506)

Фінансові допомоги видані та отримані від пов'язаних сторін за 2020 і 2019 роки представлені наступним чином:

	Материнська компанія	Підприємства під контролем безпосередньої материнської компанії	Всього
<b>За 2020 рік:</b>			
<b>Фінансові допомоги видані</b>			
видано	-	330 065	330 065
повернено	-	(409 760)	(409 760)
<b>Фінансові допомоги отримані</b>			
отримано	-	(180 000)	(180 000)
погашено	-	65 000	65 000
<b>За 2019 рік:</b>			
<b>Фінансові допомоги видані</b>			
видано	-	238 128	238 128
повернено	-	(164 128)	(164 128)
<b>Фінансові допомоги отримані</b>			
погашено	3 200	-	3 200

► ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ

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

Залишки за розрахунками із пов'язаними сторонами, станом на 31 грудня 2020 року та 31 грудня 2019 року були представлені таким чином:

Станом на 31 грудня 2020 року	Материнська компанія	Кінцеве материнське підприємство та підприємства під його контролем	Підприємства під контролем безпосередньої материнської компанії	Інші пов'язані сторони	Всього
Довгострокова дебіторська заборгованість	1 276	-	-	-	1 276
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	11	57 167	279 538	-	336 716
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	-	-	5 350	-	5 350
Інша поточна дебіторська заборгованість	-	-	30 985	-	30 985
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	(2 474)	(2 545)	(687 734)	(2 600)	(695 353)
Поточна кредиторська заборгованість з одержаних авансів	-	(390 403)	(95)	(671)	(391 169)
Інші поточні зобов'язання	(426)	-	(115 799)	-	(116 225)
Поточна кредиторська заборгованість розрахунками зі страхування	-	-	(265)	-	(265)
Короткострокові кредити	-	(94 950)	-	-	(94 950)

Станом на 31 грудня 2019 року	Материнська компанія	Кінцеве материнське підприємство та підприємства під його контролем	Підприємства під контролем безпосередньої материнської компанії	Інші пов'язані сторони	Всього
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	-	22 882	400 892	-	423 774
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	-	-	16 660	-	16 660
Інша поточна дебіторська заборгованість	-	-	97 870	-	97 870
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	(616)	-	(139 387)	(2 409)	(142 412)
Поточна кредиторська заборгованість з одержаних авансів	-	(389 581)	(1 656)	(906)	(392 143)
Інші поточні зобов'язання	-	-	(195 065)	-	(195 065)
Поточна кредиторська заборгованість розрахунками зі страхування	-	-	(229)	-	(229)
Короткострокові кредити	-	(75 979)	-	-	(75 979)

Інші пов'язані сторони представлені підприємствами під контролем або суттєвим впливом акціонерів кінцевого материнського підприємства, крім тих що знаходяться під контролем Astarta Holding N.V.

**Інші операції з пов'язаними сторонами**

Компанія орендує офісні приміщення, обладнання, цілісні майнові комплекси, склади у пов'язаних сторін і обліковує таку оренду у відповідності з МСФЗ 16. Відповідні зобов'язання і активи у формі права користування визнані в сумах 84 087 тисяч гривень та 52 367 тисяч гривень за період 2020 року (2019: 88 489 тисяч гривень та 72 808 тисяч гривень відповідно). В 2020 році Компанія визнала амортизацію активу у формі права користування в сумі 32 429 тисяч гривень (2019: 32 730 тисяч гривень) в складі Адміністративних витрат та Собівартості (Примітки 15, 13). Витрати по відсотках були визнані в сумі 15 377 тисяч гривень (2019: 17 638 тисяч гривень) (Примітка 18).

**Застави за кредити пов'язаних сторін**

Компанія виступає однією із сторін в ряді угод, а саме, є стороною, що надає свої активи в заставу за кредити пов'язаних сторін.

Станом на 31 грудня 2020 року та 31 грудня 2019 року банківські кредити пов'язаних сторін забезпечені наступними активами Компанії:

	31 грудня 2020	31 грудня 2019
Основні засоби	306 802	-
Право вимоги грошових коштів по майбутнім контрактам	-	1 379 055
Запаси	-	20 683
<b>Всього</b>	<b>306 802</b>	<b>1 399 738</b>

**Винагорода управлінському персоналу**

Провідний управлінський персонал протягом 2020 року складався з 4 осіб (2019: 5 осіб). У 2020 році витрати на виплати провідному управлінському персоналу, що включені до складу адміністративних витрат на оплату праці та інших виплат працівникам, з урахуванням податків, пов'язаних із заробітною платою склали 3 995 тис.грн. (2019: 6 498 тис.грн.).

**23. Події після звітної дати**

25 лютого 2021 року набули чинності зміни до Податкового кодексу України щодо зниження ставки ПДВ з 20% до 14% на операції з імпорту та постачання на території України деякої сільськогосподарської продукції. Ставка 14 % застосовується починаючи з 1 березня 2021 року.