

**ПІДПРИЄМСТВО З ІНОЗЕМНИМИ ІНВЕСТИЦІЯМИ
«ВАЙТЕРРА УКРАЇНА»**

**Звіт про управління
(звіт керівництва)
Фінансова звітність
станом на та за рік, що закінчився
*31 грудня 2020 року***

Зміст

Звіт про управління

Звіт аудитора

Фінансова звітність

Звіт про фінансовий стан	1
Звіт про сукупний дохід	2
Звіт про рух грошових коштів	3
Звіт про зміни у власному капіталі	4

Примітки до фінансової звітності

1. Загальні відомості	5
2. Основа складання фінансової звітності	6
3. Огляд суттєвих положень облікової політики Компанії	6
4. Використання суджень, оцінок та припущень	13
5. Стандарти та тлумачення випущені, але які не набрали чинності	15
6. Основні засоби	16
7. Нематеріальні активи	18
8. Запаси	19
9. Торговельна та інша поточна дебіторська заборгованість	19
10. Дебіторська заборгованість по податках	20
11. Власний капітал	20
12. Інші непоточні фінансові зобов'язання	21
13. Поточні резерви за зобов'язаннями	22
14. Торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість	22
15. Поточні податкові зобов'язання	23
16. Інші поточні фінансові зобов'язання	23
17. Інші поточні нефінансові зобов'язання	24
18. Дохід	24
19. Інші доходи	24
20. Витрати на збут	24
21. Адміністративні витрати	25
22. Інші витрати	25
23. Фінансові доходи та витрати	25
24. Податки на прибуток	25
25. Договірні та умовні зобов'язання	27
26. Операції з пов'язаними сторонами	27
27. Політика управління ризиками	28
28. Події після звітної дати	31

ЗВІТ ПРО УПРАВЛІННЯ (ЗВІТ КЕРІВНИЦТВА)

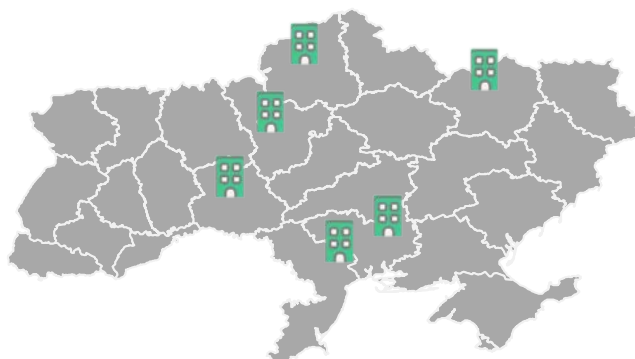
за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

ОРГАНІЗАЦІЙНА СТРУКТУРА ТА ОПИС ДІЯЛЬНОСТІ ПІДПРИЄМСТВА

Компанія була створена в Україні в 1995 році як підприємство з іноземними інвестиціями. Компанія є частиною глобальної групи компаній «Вайтерра». Діяльність групи представлена в 37 країнах світу та налічує понад 16 тисяч працівників. 30 листопада 2020 року група провела ребрендинг та змінила свою назву з «Гленкор Агрікалчер» на «Вайтера». 5 травня 2021 року Підприємство з іноземними інвестиціями «Гленкор Агрікалчер Україна» змінило свою назву на Підприємство з іноземними інвестиціями «Вайтерра Україна». Безпосереднім власником Компанії є Приватне товариство з обмеженою відповідальністю «Ренеско Б.В.», що володіє 100% акцій Компанії.

Компанія є одним із найбільших українських експортерів сільськогосподарської продукції, а саме: пшениці, ячменю, кукурудзи, ріпаку, олії соняшникової тощо.

В зв'язку з розширенням, в 2020 році було відкрито Миколаївське відділення, завданням якого є моніторинг зернових та олійних ринків, організація заготівлі продукції і координація поставок у Миколаївській, Херсонській, Дніпропетровській та Запорізькій областях.



На кінець звітної періоду Компанія складалась з наступних структурних підрозділів:

- Вінницьке відділення;
- Миколаївське відділення;
- Одеське відділення;
- Харківське відділення;
- Чернігівське відділення;
- Головний офіс у м. Києві.

Вищим органом управління згідно зі Статутом Компанії є Власник (його представник), який вповноважений приймати рішення з будь-яких питань діяльності Компанії. Виконавчим органом управління є Дирекція, котра підзвітна та підконтрольна Власнику. Дирекція є колегіальним органом, який здійснює керівництво поточною діяльністю Компанії.

РЕЗУЛЬТАТИ ДІЯЛЬНОСТІ

Основним напрямком діяльності Компанії є експорт продукції сільськогосподарського виробництва України. Компанія розробила детальні стандарти і програми управління, що гарантують відповідність продукції нормативним вимогам, внутрішнім стандартам якості та вимогам клієнтів.

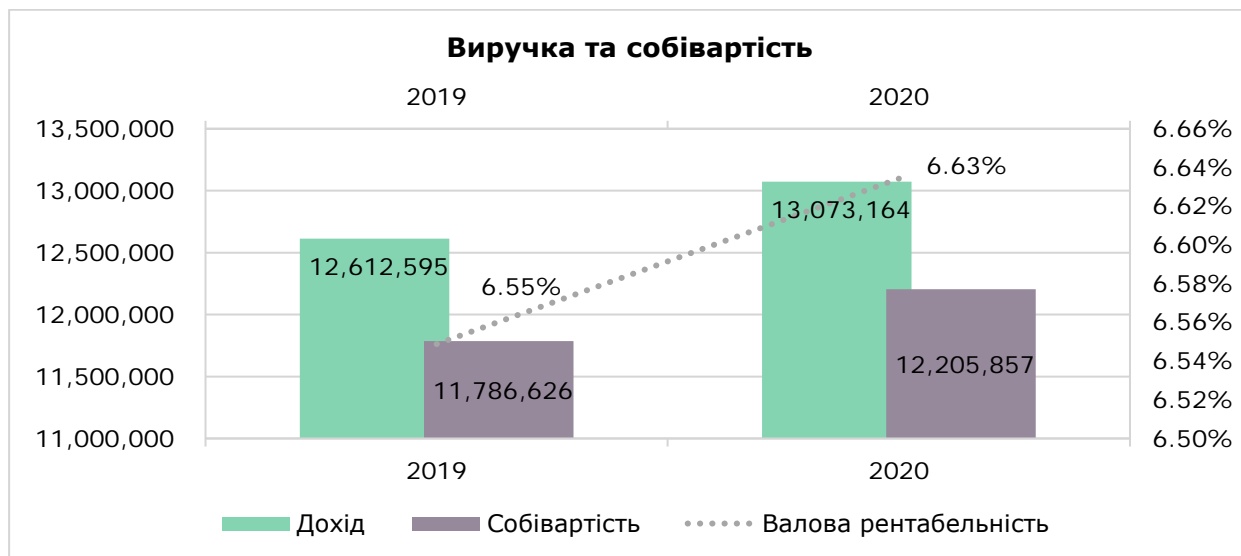
В 2020 році було продано 2 047 тис. тонн сільськогосподарської продукції, що на 24 тис. тон (1,2%) менше ніж у попередньому звітному періоді.

Фінансові результати Компанії за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року, представлені на сторінці 2 фінансової звітності. Валовий прибуток за 2020 рік становив 867 307 тис. грн., що на 41 338 тис. грн. (5,0%) більше за аналогічний показник минулого року (2019: 825 969 тис. грн.).

Ріст валового прибутку пов'язаний зі збільшенням маржинальності реалізованої продукції у 2020 році.

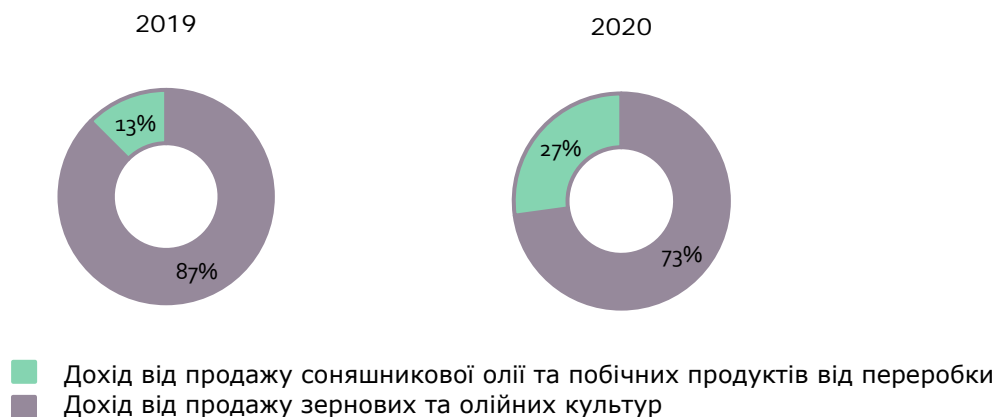
ЗВІТ ПРО УПРАВЛІННЯ (ЗВІТ КЕРІВНИЦТВА)

за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року



У 2020 році частка доходу отриманого від продажу зернових та олійних культур в загальній сумі доходу зменшилась на 14% порівняно з попереднім періодом, в той час як дохід від продажу олії соняшника та побічних продуктів переробки зріс.

Структура доходів



Інші доходи становили 57 364 тис. грн. в 2020 році, що на 53 133 тис. грн. більше, ніж в 2019 році. На збільшення операційних доходів, зокрема доходів від операційних курсових різниць, в 2020 році вплинули коливання валютних курсів.

Натомість інші витрати зменшились на 57 754 тис. грн. у звітному періоді, що пояснюється зменшенням втрат від курсових різниць на 23 527 тис. грн. і втрат від списання сумнівних та безнадійних боргів на 18 763 тис. грн. (Примітка 22). В 2020 році адміністративні витрати збільшились на 20 738 тис. грн. (9,7%), переважно за рахунок збільшення витрат на заробітну плату працівникам.

Витрати на збут збільшились на 4 842 тис. грн. (3,5%) внаслідок збільшення витрат на ремонт вагонів та природних втрат.

Фінансові доходи значно не змінились порівняно із попереднім фінансовим роком, в той час як фінансові витрати зменшились на 59 830 тис. грн. (51,7%), за рахунок зменшення процентних ставок за банківськими кредитами та овердрафтами.

Таким чином, Компанія отримала чистий прибуток в розмірі 394 959 тис. грн., що на 182 755 тис. грн. (86,1%) вище показника минулого року (2019: 212 204 тис. грн.).

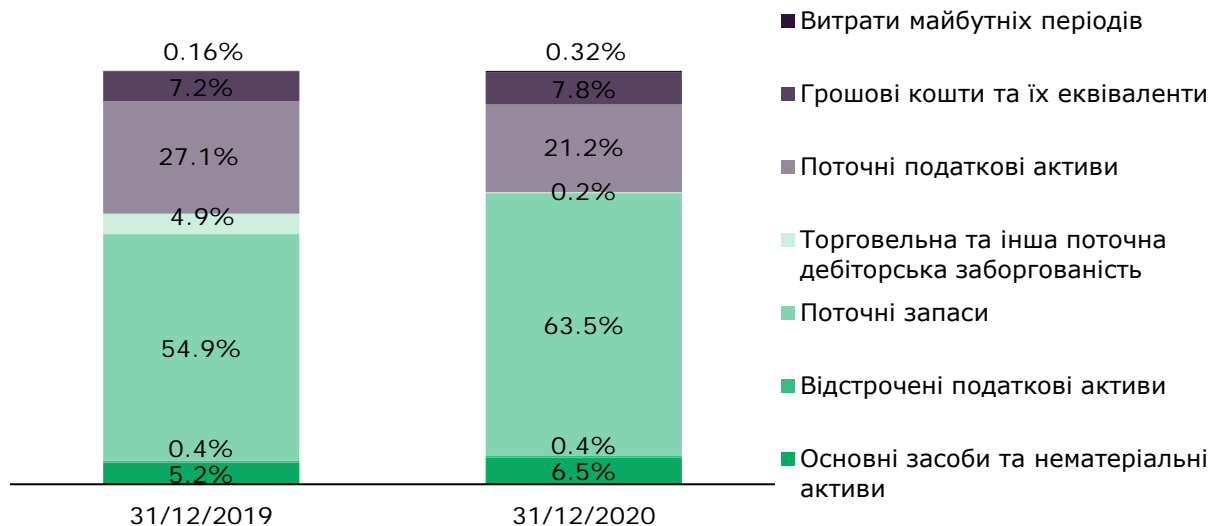
ЗВІТ ПРО УПРАВЛІННЯ (ЗВІТ КЕРІВНИЦТВА)

за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

Нерозподілений прибуток Компанії збільшився на 188 027 тис. грн. та на кінець 2020 року становив 394 959 тис. грн. На зміну в капіталі вплинули наступні фактори:

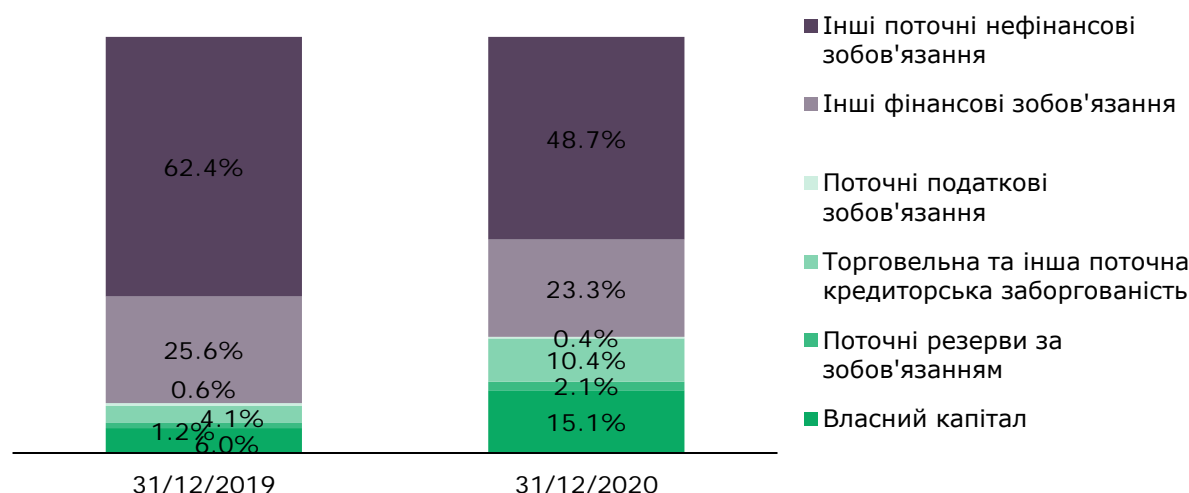
- оголошення дивідендів власникам на суму 164 646 тис. грн.;
- направлення 42 286 тис. грн. на погашення зобов'язань щодо надання безповоротної фінансової допомоги;
- накопичення чистого прибутку за 2020 рік в розмірі 394 959 тис. грн.

Структура активів Компанії представлена наступним чином:



В структурі активів Компанії переважають запаси, що на 31 грудня 2020 року становили 1 799 304 тис. грн. (2019: 2 067 255 тис. грн.). Також в структурі значну частку займають поточні податкові активи, що на 31 грудня 2020 року становили 601 634 тис. грн. (2019: 1 022 003 тис. грн.).

Структура пасивів Компанії представлена наступним чином:



В структурі пасивів переважають інші поточні нефінансові зобов'язання, представлені авансами отриманими від покупців, що на 31 грудня 2020 року становили 1 379 831 тис. грн. (2019: 2 351 770 тис. грн.). Також значну частку в структурі пасивів займають інші поточні фінансові зобов'язання, представлені здебільшого короткостроковими позиками в банках, що на кінець 2020 року становили 661 431 тис. грн. (2019: 953 760 тис. грн.).

ЗВІТ ПРО УПРАВЛІННЯ (ЗВІТ КЕРІВНИЦТВА)

за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

ЛІКВІДНІСТЬ ТА ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Ризик ліквідності – це ризик того, що Компанія не зможе виконати свої фінансові зобов'язання, розрахунки за якими здійснюються шляхом передачі грошових коштів або іншого фінансового активу. Підхід Компанії до управління ліквідністю полягає в тому, щоб забезпечити, наскільки це можливо, постійну наявність у Компанії ліквідних коштів, достатніх для погашення своїх зобов'язань в строк, як в звичайних, так і в стресових умовах, не допускаючи виникнення неприйнятних збитків і не піддаючи ризику репутацію Компанії.

Показники ліквідності	31.12.2019	31.12.2020
Коефіцієнт покриття	1,01	1,10
Коефіцієнт абсолютної ліквідності	0,08	0,09

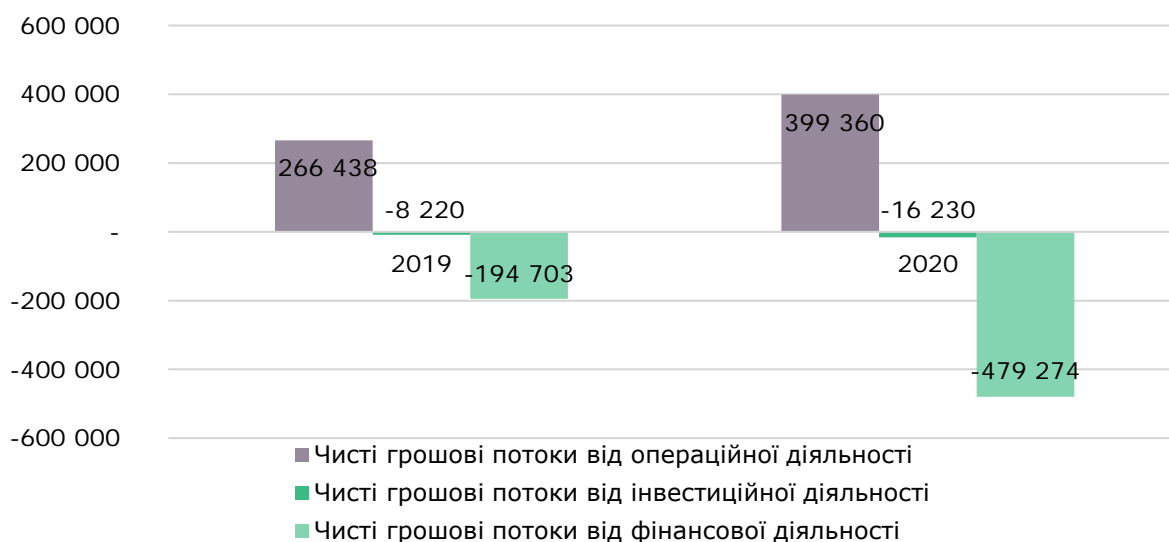
Коефіцієнт абсолютної ліквідності Компанії нижчий нормативного значення. Це пов'язано з тим, що Компанія підтримує мінімальний рівень грошових коштів та інших високоліквідних інструментів.

Коефіцієнт покриття в 2019-2020 роках відповідає нормативному показнику. Це свідчить, що вартість поточних активів перевищує суму поточних зобов'язань і Компанія володіє достатнім обсягом ресурсів, щоб погасити власні короткострокові зобов'язання.

Компанія відстежує рівень очікуваних надходжень грошових коштів від погашення торгової та іншої дебіторської заборгованості та очікуваний відтік у зв'язку з погашенням торгової та іншої кредиторської заборгованості.

Грошовий потік

Рух коштів від операційної діяльності за 2020 рік становив 399 360 тис. грн., що на 132 922 тис. грн. (49,9%) вище ніж за аналогічний період минулого року (2019: 266 438 тис. грн.). Збільшення грошового потоку від операційної діяльності пояснюється збільшенням відшкодування податку на додану вартість, значними надходженнями від контрагентів, а також поверненням фінансової допомоги від пов'язаних сторін.



Відтік грошових коштів у результаті інвестиційної діяльності збільшився на 8 010 тис. грн. порівняно з попереднім періодом, що пояснюється оновленням автомобільного парку та комп'ютерної техніки.

Відтік грошових коштів у результаті фінансової діяльності збільшився на 284 571 тис. грн. у 2020 році порівняно з попереднім. Більший відтік грошових коштів у результаті фінансової діяльності пояснюється збільшенням суми погашених позик.

ЗВІТ ПРО УПРАВЛІННЯ (ЗВІТ КЕРІВНИЦТВА)

за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

Таким чином, у 2020 році Компанія мала негативний чистий рух грошових коштів у сумі 96 144 тис. грн. (2019: позитивний, що становив 63 515 тис. грн.).

Позики

Зобов'язання за позиками представлені виключно короткостроковими кредитами в банках, отриманих у гривні та іноземній валюті. Станом на 31 грудня 2020 року зобов'язання перед банками становило 647 388 тис. грн. (2019: 941 369 тис. грн.)

В Примітці 27 до фінансової звітності представлений аналіз фінансових зобов'язань за строками погашення станом на 31 грудня 2020 та 2019 років.

Робочий капітал

Станом на 31 грудня 2020 року робочий капітал Компанії становив 232 047 тис. грн. порівняно з 22 900 тис. грн. станом на 31 грудня 2019 року. Підвищення показника робочого капіталу відбулось здебільшого за рахунок зменшення інших поточних фінансових та нефінансових зобов'язань станом на 31 грудня 2020 року.

ЕКОЛОГІЧНІ АСПЕКТИ



Компанія у своїй діяльності дотримується екологічних норм та забезпечує охорону навколишнього середовища. Заходи Компанії щодо поліпшення навколишнього середовища можна розділити за наступними напрямками:

- управління відходами;
- енергоефективність;
- підвищення екологічної свідомості працівників.

Управління відходами

Керівництво Компанії усвідомлює екологічну небезпеку відходів для здоров'я населення і довкілля в цілому, які утворюються у ході експлуатації автомобільного парку, списання комп'ютерної техніки, люмінесцентних ламп, тощо. Тому щороку Компанія передає на утилізацію спеціалізованим підприємствам відходи (гуму, пластик, акумулятори, елементи живлення, люмінесцентні лампи, папір тощо) для переробки та повторного використання. Так за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року, Компанія передала до спеціалізованих підприємств 56 одиниць шин (2019: 52 одиниці), 1 одиницю акумуляторів (2019: 3 одиниці), паперу, картону, деревини 186 кг (2019: 545 кг), оргтехніки 60 кг (2019: 642 кг).

Компанія планує продовжувати оновлення транспортного парку автомобілями з двигунами нового покоління зі зменшеними викидами CO₂. Станом на 31 грудня 2020 року загальний парк легкових автомобілів Компанії становив 46 автомобілів (2019: 40 автомобілів), у тому числі автомобілів до п'яти років – 29 одиниць (2019: 25 одиниць).

Енергоефективність

Компанія розпочала у 2018 році технічне переоснащення робочих місць співробітників шляхом заміни застарілої (більше п'яти років) комп'ютерної техніки та заміни всієї комп'ютерної техніки, яка не відповідає сучасним характеристикам, та технічним параметрам щодо енергозбереження та енергоефективності. За рік, що закінчився 31 грудня 2020 року було придбано 24 одиниці ноутбуків та персональних комп'ютерів (2019: 42 одиниці).

В червні 2020 року в Київському офісі було встановлено датчики руху та сенсорні змішувачі завдяки яким збільшилась економія електроенергії та води.

ЗВІТ ПРО УПРАВЛІННЯ (ЗВІТ КЕРІВНИЦТВА)

за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

Підвищення екологічної свідомості працівників

Компанія також заохочує своїх співробітників до сприятливих для екологічного середовища дій, таких як збір акумуляторних елементів живлення шляхом організації у офісі Компанії пунктів збору зношених елементів. Крім того, в офісах Компанії встановлено спеціальні бокси для сортування сміття та збору для утилізації сировини, котра придатна для вторинної переробки.

Також працівники Компанії в рамках загальнодержавного проекту «Озеленення України» в 2020 році долучилися до висадження дерев в селі Бабинці Київської області.

СОЦІАЛЬНІ АСПЕКТИ ТА КАДРОВА ПОЛІТИКА

Загальна чисельність співробітників Компанії станом на 31 грудня 2020 року складає 143 особи (31 грудня 2019 року: 134 осіб). Частка жінок у структурі персоналу Компанії станом на 31 грудня 2020 року складає 46% (31 грудня 2019 року: 45%).

З метою збільшення матеріальної зацікавленості працівників у підвищенні ефективності та якості роботи, зміцненні трудової дисципліни в Компанії використовується внутрішні нормативні документи «Положення про преміювання» та «Положення про оплату праці». Положення розроблені у відповідності до Закону України «Про оплату праці», Кодексу законів України про працю, інших законодавчих та нормативних актів України. Положення визначають економічні, правові та організаційні засади оплати праці працівників Компанії.

Витрати на персонал у 2020 році представлені у Примітці 21 до фінансової звітності. Інформація про винагороду ключовому управлінському персоналу за звітний рік надана у примітці 26 до фінансової звітності.

Компанія дотримується принципів справедливості й поваги по відношенню до своїх співробітників та забезпечує їм можливість для кар'єрного росту у відповідності до їх потенціалу.

Компанією виконуються вимоги Закону України «Про основи соціальної захищеності осіб з інвалідністю в Україні». Так, кількість працевлаштованих осіб з інвалідністю станом на 31 грудня 2020 року становила 5% (2019: 5%) при встановленому нормативі в 4%.

В 2020 році показник плинності персоналу становив 1,5% порівняно з 11,6% за відповідний період минулого року.

Компанія ініціює різноманітні проекти для поширення практик рівних можливостей, заохочення співробітників до створення рівних можливостей для працюючих чоловіків та жінок у процесі працевлаштування та прийняття управлінських рішень. Частка жінок на керівних посадах становить станом на 31 грудня 2020 становить 33% (2019: 21%).

Компанія забезпечує навчання та розвиток співробітників за допомогою професійних тренінгів, участі у конференціях, інших профільних заходах.

В Компанії діє Кодекс корпоративної етики, в якому відображені основні цінності Компанії та принципи корпоративної поведінки. Компанією забезпечується дотримання прав людини і боротьба з корупцією та хабарництвом шляхом дотримання чинного законодавства України та політик Компанії.

Важливим соціальним аспектом діяльності Компанії є забезпечення безпечних умов праці. Для здійснення організаційно-методичної роботи і координації діяльності всіх структурних підрозділів Компанії щодо забезпечення здорових і безпечних умов праці, а також здійснення контролю за станом охорони праці на робочих місцях, у Компанії створено відділ охорони праці та навколишнього середовища.

Робота з охорони праці, яка проводиться в компанії, регламентується вимогами «Положення про службу охорони праці та навколишнього середовища».

ЗВІТ ПРО УПРАВЛІННЯ (ЗВІТ КЕРІВНИЦТВА)

за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року



Найвищим пріоритетом Компанії є захист здоров'я та забезпечення безпеки праці для всіх співробітників на робочих місцях. Важливим інструментом для залучення, утримання та соціального захисту співробітників є добровільне медичне страхування та медичне обслуговування працівників. В сфері охорони здоров'я та безпеки праці Компанія застосовує превентивні заходи; і основною метою є постійне підвищення ефективності профілактики професійних захворювань і травм. Так, для забезпечення охорони праці та здоров'я співробітників Компанія організовує візит сімейного лікаря до офісу на щотижневій основі. В жовні 2020 року за підтримки Компанії 30 співробітників пройшли вакцинацію проти гострих респіраторних вірусних інфекцій (2019: 27 співробітників), 5 співробітників проти пневмококової інфекції та 11 проти дифтерії. В листопаді 2019 року було проведено профілактичний аналіз крові для всіх бажаючих співробітників.

Для створення працівникам комфортних умов на роботі Компанією обладнана кімната прийому їжі, кімната відпочинку, встановлені пристрої для підігріву чи охолодження води, їжі, машини по приготуванню кави. Компанія забезпечує працівників питною водою, чаєм, кавою, цукром, молоком. Періодично Компанія влаштовує фруктові дні.

В зв'язку з розповсюдженням коронавірусу Covid-19 і введенню карантинних обмежень, Компанія перейшла в режим віддаленої роботи та забезпечила своїх працівників медичним страхуванням на випадок хвороби на коронавірусну інфекцію. Також було розроблено та впроваджено порядок дій у разі виявлення у працівників захворювання на Covid-19 і періодичне інформування співробітників про можливі ризиках для здоров'я в зв'язку з пандемією.

Компанія створила необхідні умови праці згідно вимог чинного законодавства. Розроблені і впроваджені Правила внутрішнього трудового розпорядку, Положення про службу охорони праці, про систему управління охорони праці. Розроблені інструкції з питань охорони праці для різних категорій працівників та видів робіт. Визначена відповідальність за дотримання безпечних умов праці в посадових інструкціях працівників Компанії. Компанія разом із власниками бізнес центрів, в котрих знаходяться офіси, періодично проводять навчальну пожежну евакуацію.



Компанія є членом бізнес-асоціацій, таких як «Європейська Бізнес Асоціація», «Американська Торгівельна Палата», «Українська Зернова Асоціація», а співробітники Компанії активно беруть участь у роботі профільних комітетів, інших заходах, які організовуються асоціаціями, метою яких є покращення бізнес клімату в Україні.

Також Компанія долучається до благодійних та соціальних ініціатив. Так, в лютому 2020 року в рамках благодійного ярмарку було зібрано та передано кошти для закупівлі медикаментів для 18 онковідділень України. В липні 2020 року було перераховано кошти на закупівлю обладнання для боротьби з Covid-19 для Київської обласної дитячої лікарні та Бориспільської обласної лікарні.

ОСНОВНІ РИЗИКИ ТА НЕВИЗНАЧЕНОСТІ

(а) Економічне середовище

Політична й економічна ситуація в Україні в останні роки нестабільна, їй притаманні особливості ринку, що розвивається. В 2019 році українська економіка почала демонструвати деякі ознаки поживлення, такі, як уповільнення темпів інфляції, зниження темпів знецінення гривні по відношенню до основних іноземних валют, зростання міжнародних резервів НБУ і загальне поживлення ділової активності. Однак в 2020 році в зв'язку з пандемією коронавірусної інфекції, Україна опинилась в турбулентних економічних умовах. Запровадження санітарно-епідеміологічних заходів, встановлення обмеження виїзду/вїзду до інших країн, встановлення обмеження трудової діяльності та інші заходи, спричинили уповільнення економічного розвитку.

Задля забезпечення здоров'я та безпеки своїх співробітників Компанія перейшла в режим віддаленої роботи, оскільки операційна діяльність Компанії може здійснюватися через віддалений доступ. Впродовж дії карантинних заходів обсяг продажів Компанії тримався на стабільному рівні, а її діяльність, включаючи закупівлю товару, не переривалася.

У Примітці 1 до фінансової звітності надано подальшу інформацію щодо умов здійснення діяльності в Україні.

ЗВІТ ПРО УПРАВЛІННЯ (ЗВІТ КЕРІВНИЦТВА)

за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

(б) Ризики, що пов'язані з фінансовими інструментами

Компанія зазнає кредитного ризику, ризику ліквідності та валютного ризику у зв'язку з утримуваними нею фінансовими інструментами. Основні ризики та невизначеність, з якими стикається Компанія, а також заходи, що вживаються для управління ризиками, описані в Примітці 27 до фінансової звітності.

(в) Операційні ризики

Основні операційні ризики, які можуть мати вплив на діяльність Компанії, є наступними:

- Некоректний розрахунок ціни продажу чи закупки товару, що може призвести до збитків;
- Формування проблемної заборгованості через надання передплати або відвантаження продукції ненадійному контрагенту;
- Невідшкодування податку на додану вартість по закупкам внаслідок співпраці з ненадійними постачальниками і без належного документального підтвердження походження товару;
- Ризик крадіжки або часткової втрати товару через роботу із ненадійними елеваторами;
- Псування товару пов'язане із довготривалим зберіганням та/або недотриманням санітарних умов зберігання;
- Понаднормові втрати товару при перевезенні та перевалці через зношення парку транспортних засобів та роботу із ненадійними експедиторами.

Задля зменшення операційних ризиків в Компанії було розроблено ряд процедур по акредитації та погодженню співпраці із контрагентами, алгоритми розрахунку планової ціни продажу та закупівлі товару, політики по здійсненню передплат та моніторингу строків заборгованості тощо.

ФІНАНСОВІ ІНВЕСТИЦІЇ

Станом на 31 грудня 2020 та 2019 років Компанія не мала фінансових інвестицій.

ПЕРСПЕКТИВИ РОЗВИТКУ

Враховуючи всі ризики та виклики, що виникають в ході господарської діяльності, очікується стабільний розвиток та зростання господарського потенціалу Компанії. До чинників, котрі сприятимуть господарському розвитку Компанії, можна віднести наступні: розширення співпраці та формування довірчих відносин з виробниками сільськогосподарської продукції, впровадження програм торгового фінансування виробників, покращення рівня обслуговування контрагентів, налагодження співпраці з елеваторами, пошук нових ринків збуту тощо.

Події після звітної дати наведені в Примітці 28 до фінансової звітності.

ІНФОРМАЦІЯ ПРО ПОСЛУГИ, НАДАНІ АУДИТОРОМ КОМПАНІЇ

ПрАТ «КПМГ Аудит» надавав послуги з обов'язкового аудиту фінансової звітності протягом року, що закінчився 31 грудня 2020 року.

Директор

Головний бухгалтер



Москальчук О.О.

Москвіна І.М.



Звіт незалежних аудиторів

Власнику Підприємства з іноземними інвестиціями «Вайтерра Україна»

Звіт щодо аудиту фінансової звітності

Думка

Ми провели аудит фінансової звітності Підприємства з іноземними інвестиціями «Вайтерра Україна» («Компанія»), що складається із звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2020 року, звіту про сукупний дохід, звіту про зміни у власному капіталі та звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року, і приміток, включаючи стислий виклад значущих облікових політик та іншу пояснювальну інформацію.

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Компанії на 31 грудня 2020 року та її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності («МСФЗ») та вимог законодавства України щодо фінансового звітування.

Основа для думки

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

Суб'єкт господарювання: Підприємство з іноземними інвестиціями
«Вайтерра Україна»

Код ЄДРПОУ № 23393195

Незалежний аудитор: Приватне акціонерне товариство «КПМГ Аудит», компанія, яка зареєстрована згідно із законодавством України, член глобальної організації незалежних фірм КРМГ, що входять до КРМГ International Limited, приватної англійської компанії з відповідальністю, обмеженою гарантіями своїх учасників.

Код ЄДРПОУ № 31032100.

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності:
№ 2397.

Адреса: вул. Московська, 32/2, Київ, 01010, Україна

Ключові питання аудиту, що включають найбільш значущі ризики суттєвих викривлень, у тому числі оцінений ризик суттєвих викривлень унаслідок шахрайства

Ключові питання аудиту – це питання, які, на наше професійне судження, були найбільш значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядались у контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувались при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань.

Визнання доходу

Див. Примітки 3 та 18 до фінансової звітності

Ключове питання аудиту	Як це питання вирішувалось під час аудиту
<p>Ключове питання аудиту, стосовно визнання доходу Компанії, концентрується здебільшого на прийнятності визнання доходу у відповідних періодах, беручи до уваги обсяг доходу, визнаний близько до завершення року, та судження щодо того, чи відбувся перехід контролю над продукцією покупцям.</p>	<p>Наші аудиторські процедури щодо визнання доходу включали наступне:</p> <ul style="list-style-type: none"> — Оцінка розробки та впровадження ключових внутрішніх контролів за визнанням доходу; — Аналіз політики визнання доходу Компанії, щоб визначити, чи вона належним чином відображає вимоги МСФЗ 15 <i>Доходи від договорів з клієнтами</i> стосовно визнання доходу від задоволення зобов'язання щодо виконання у коректному періоді; — Вивчення договорів купівлі-продажу на вибірковій основі для аналізу умов поставки та оцінювання того, чи був визнаний дохід відповідно до вимог МСФЗ 15 стосовно визнання доходу від задоволення зобов'язання щодо виконання у коректному періоді; — Отримання на вибірковій основі підтверджень від покупців Компанії щодо оборотів протягом року та залишків станом на 31 грудня 2020 р. та, для неотриманих підтверджень, виконання альтернативних процедур шляхом порівняння деталей операцій з відповідними первинними документами; — Порівняння, на вибірковій основі, окремих операцій з реалізації продукції, що відбулися близько до кінця року, з відповідними первинними документами, щоб визначити, чи належним чином був визнаний дохід у відповідному періоді;

- | | |
|--|--|
| | <p>— Аналіз операцій з повернення реалізованої продукції або сторнування доходів, що відбулися протягом року та після звітної дати, щоб визначити, чи виконувались критерії визнання доходу.</p> |
|--|--|

Інша інформація

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається із Звіту про управління, але не є фінансовою звітністю та нашим звітом аудиторів щодо неї.

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

У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією і фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація виглядає такою, що містить суттєве викривлення.

Якщо на основі проведеної нами роботи ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт. Ми не виявили таких фактів, які потрібно було б включити до звіту.

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

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до МСФЗ та вимог законодавства України щодо фінансового звітування та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

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

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

Відповідальність аудиторів за аудит фінансової звітності

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск

звіту аудиторів, що містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, коли воно існує. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї фінансової звітності.

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

Крім того, ми:

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;
- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю Компанії;
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;
- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та на основі отриманих аудиторських доказів робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, що може поставити під значний сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в нашому звіті аудиторів до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудиторів. Втім, майбутні події або умови можуть примусити Компанію припинити свою діяльність на безперервній основі;
- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного подання.

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

Ми також надаємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, твердження, що ми виконали відповідні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо їм про всі стосунки й інші питання, які могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовно, про дії, спрямовані на усунення загроз, і вжиті застережні заходи.

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

Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів

Згідно з вимогами статті 14(4) Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» ми надаємо наступну інформацію в нашому Звіті незалежних аудиторів, що вимагається додатково до вимог МСА.

Призначення аудитора та тривалість виконання аудиторського завдання

Ми були призначені аудиторами фінансової звітності Компанії станом на 31 грудня 2020 року та за рік, що закінчився зазначеною датою, Власником 15 жовтня 2020 року. Загальна тривалість виконання нами аудиторських завдань без перерв складає 3 роки, починаючи з року, що закінчився 31 грудня 2018 року, по рік, що закінчився 31 грудня 2020 року.

Надання неаудиторських послуг

Ми стверджуємо, що ми не надавали неаудиторські послуги, які заборонені положеннями Статті 6(4) Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність».

Також, за період, якого стосується обов'язковий аудит, що ми виконуємо, ми не надавали Компанії інших послуг, крім послуг з обов'язкового аудиту.

Додатковий звіт для тих, кого наділено найвищими повноваженнями

Ми підтверджуємо, що цей звіт аудиторів узгоджений з додатковим звітом для тих, кого наділено найвищими повноваженнями.

Партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежних аудиторів, є:

Гаврилук Олександр Олександрович

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності № 101470

Заступник директора,

ПрАТ «КПМГ Аудит»

Київ, Україна

13 травня 2021 р.



ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН

станом на 31 грудня 2020 року та 31 грудня 2019 року

(у тисячах гривень)	Примітки	Станом на 31 грудня 2020 року	Станом на 31 грудня 2019 року
Активи			
Непоточні активи			
Основні засоби	6	183 774	196 669
Нематеріальні активи	7	142	137
Відстрочені податкові активи	24	11 056	16 187
Загальна сума непоточних активів		194 972	212 993
Поточні активи			
Поточні запаси	8	1 799 304	2 067 255
Торговельна та інша поточна дебіторська заборгованість	9	6 954	185 936
Дебіторська заборгованість по податках	10	601 634	1 022 003
Грошові кошти та їх еквіваленти		221 147	272 552
Витрати майбутніх періодів		9 023	6 074
Загальна сума поточних активів		2 638 062	3 553 820
Загальна сума активів		2 833 034	3 766 813
Власний капітал та зобов'язання			
Власний капітал			
Статутний капітал	11	32 096	18 725
Додатковий капітал	11	(36)	-
Нерозподілений прибуток		394 959	206 932
Загальна сума власного капіталу		427 019	225 657
Непоточні зобов'язання			
Інші непоточні фінансові зобов'язання	12	-	10 236
Загальна сума непоточних зобов'язань		-	10 236
Поточні зобов'язання			
Поточні резерви за зобов'язаннями	13	59 472	45 581
Торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість	14	293 766	155 475
Поточні податкові зобов'язання	15	11 515	24 334
Інші поточні фінансові зобов'язання	16	661 431	953 760
Інші поточні нефінансові зобов'язання	17	1 379 831	2 351 770
Загальна сума поточних зобов'язань		2 406 015	3 530 920
Загальна сума зобов'язань		2 406 015	3 541 156
Загальна сума власного капіталу та зобов'язань		2 833 034	3 766 813

Директор

Головний бухгалтер



Москальчук О.О.

Москвіна І.М.

ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД

за роки, що закінчились 31 грудня 2020 року та 31 грудня 2019 року

(у тисячах гривень)	Примітки	2020 рік	2019 рік
Дохід	18	13 073 164	12 612 595
Собівартість реалізації		(12 205 857)	(11 786 626)
Валовий прибуток		867 307	825 969
Інші доходи	19	57 364	4 231
Витрати на збут	20	(142 352)	(137 510)
Адміністративні витрати	21	(235 140)	(214 402)
Інші витрати	22	(17 845)	(75 599)
Інші збитки		-	(1 598)
Прибуток від операційної діяльності		529 334	401 091
Фінансові доходи	23	14 857	14 923
Фінансові витрати	23	(55 964)	(115 794)
Прибуток до оподаткування		488 227	300 220
Податкові витрати	24	(93 268)	(88 016)
Чистий прибуток та всього сукупного доходу за рік		394 959	212 204

Директор

Головний бухгалтер



Москальчук О.О.

Москвіна І.М.

ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ

за роки, що закінчилися 31 грудня 2020 року та 31 грудня 2019 року

(у тисячах гривень)	Примітки	2020 рік	2019 рік
Грошові потоки від (для) операційної діяльності			
Класи надходжень грошових коштів від операційної діяльності			
Надходження від продажу товарів та надання послуг		12 182 788	13 244 408
Надходження за преміями та вимогами про відшкодування збитків, ануїтетами та іншими виплатами за полісами		61 706	2 024
Надходження за орендою та подальшим продажем активів, утримуваних для оренди іншими особами і в подальшому утримуваних для продажу		292	323
Інші надходження грошових коштів від операційної діяльності	10	2 773 338	1 865 984
Класи виплат грошових коштів від операційної діяльності			
Виплати постачальникам за товари та послуги		(14 434 369)	(14 506 482)
Виплати працівникам та виплати від їх імені		(139 303)	(121 644)
Виплати за преміями та вимогами про відшкодування збитків, ануїтетами та іншими виплатами за полісами		-	(4)
Інші виплати грошових коштів за операційною діяльністю		(39 217)	(42 748)
Чисті грошові потоки від діяльності		405 235	441 861
Проценти отримані		13 976	14 923
Сплата податків на прибуток	24	(100 922)	(94 893)
Інші надходження грошових коштів ¹	26	326 456	235 147
Інше вибуття грошових коштів ¹	26	(245 385)	(330 600)
Чисті грошові потоки від операційної діяльності		399 360	266 438
Грошові потоки для інвестиційної діяльності			
Надходження від продажу основних засобів		1 809	505
Придбання основних засобів		(18 039)	(8 725)
Чисті грошові потоки використані в інвестиційній діяльності		(16 230)	(8 220)
Грошові потоки для фінансової діяльності			
Надходження від випуску інших інструментів власного капіталу	11	13 335	-
Надходження від запозичень	16	15 387 218	7 453 780
Погашення запозичень	16	(15 697 183)	(7 242 824)
Інші надходження грошових коштів ¹		75 500	-
Виплати за орендними зобов'язаннями	12	(18 124)	(8 073)
Дивіденди сплачені	11	(164 646)	(280 696)
Проценти сплачені	16	(55 374)	(116 890)
Інші вибуття грошових коштів ¹		(20 000)	-
Чисті грошові потоки використані у фінансовій діяльності		(479 274)	(194 703)
Чисте збільшення грошових коштів та їх еквівалентів до впливу змін валютного курсу			
Вплив змін валютного курсу на грошові кошти та їх еквіваленти		44 739	(36 062)
Чисте збільшення грошових коштів та їх еквівалентів		(51 405)	27 453
Грошові кошти та їх еквіваленти на початок періоду		272 552	245 099
Грошові кошти та їх еквіваленти на кінець періоду		221 147	272 552

¹ Інші надходження та вибуття грошових коштів представлені грошовими потоками від фінансових допомог виданих та повернених.

Директор

Головний бухгалтер



Москальчук О.О.

Москвіна І.М.

ЗВІТ ПРО ЗМІНИ У ВЛАСНОМУ КАПІТАЛІ

за роки, що закінчилися 31 грудня 2020 року та 31 грудня 2019 року

(у тисячах гривень)	Статутний капітал	Додатковий капітал	Нерозподілений прибуток	Всього власного капіталу
Власний капітал на 1 січня 2019 року	18 725	-	275 424	294 149
Зміни у власному капіталі				
Чистий прибуток та всього сукупного доходу за рік	-	-	212 204	212 204
Дивіденди, визнані як розподілені між власниками (Примітка 11)	-	-	(280 696)	(280 696)
Зменшення власного капіталу	-	-	(68 492)	(68 492)
Власний капітал на 31 грудня 2019 року	18 725	-	206 932	225 657
Зміни у власному капіталі				
Чистий прибуток та всього сукупного доходу за рік	-	-	394 959	394 959
Внески до власного капіталу	13 371	-	-	13 371
Дивіденди, визнані як розподілені між власниками (Примітка 11)	-	-	(164 646)	(164 646)
Зменшення через інші зміни	-	(36)	(42 286)	(42 322)
Збільшення власного капіталу	13 371	(36)	188 027	201 362
Власний капітал на 31 грудня 2020 року	32 096	(36)	394 959	427 019

Директор

Головний бухгалтер



Москальчук О.О.

Москвіна І.М.

1. Загальні відомості

1.1 Створення Підприємства з іноземними інвестиціями «Гленкор Агрікалчер Україна» та основні види діяльності

Підприємство з іноземними інвестиціями «Гленкор Агрікалчер Україна» (далі – «Компанія»), дочірнє підприємство, що повністю належить Приватному товариству з обмеженою відповідальністю «Ренеско Б.В.», юридичній особі, яка створена та існує за законодавством Королівства Нідерланди. Компанія була створена та зареєстрована в Україні в квітні 1995 року. Компанія змінила свою назву 5 травня 2021 року на Підприємство з іноземними інвестиціями «Вайтерра Україна» у рамках ребрендингу групи.

Основними видами діяльності Компанії є закупівля та експорт агропродукції.

Юридична адреса Компанії: вул. Велика Васильківська, 100, м. Київ, 03150.

Середня кількість працівників Компанії у 2020 році становила 143 особи (2019 рік: 134 особи).

1.2 Операційне середовище

Діяльність Компанії здійснюється в Україні. Політична й економічна ситуація в Україні в останні роки нестабільна, їй притаманні особливості ринку, що розвивається.

Правова, податкова і адміністративна системи продовжують розвиватися, проте пов'язані з ризиком неоднозначності тлумачення їх вимог, які до того ж схильні до частих змін, що разом з іншими юридичними та фіскальними перешкодами створює додаткові проблеми для підприємств, які ведуть бізнес в Україні. Крім того, збройний конфлікт в окремих частинах Луганської та Донецької областей, що почався навесні 2014 року, не закінчений; частини Донецької і Луганської областей залишаються під контролем самопроголошених республік, і українська влада в даний час не має можливості повною мірою забезпечити застосування українського законодавства на території даних областей. Ряд подій у березні 2014 року призвели до анексії Республіки Крим Російською Федерацією, що не було визнано Україною та багатьма іншими країнами. Внаслідок цього, здійснення діяльності в країні пов'язане з ризиками, що є нетиповими для інших країн. Пандемія коронавірусної інфекції також збільшила невизначеність умов провадження господарської діяльності, проте не мала суттєвого впливу на діяльність Компанії.

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

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)

за роки, що закінчилися 31 грудня 2020 року та 31 грудня 2019 року

1. Загальні відомості (продовження)

а) Основні обмінні курси валют по відношенню до української гривні за останні два роки становили:

	Станом на 31 грудня 2020 року	У середньому за 2020 рік	Станом на 31 грудня 2019 року	У середньому за 2019 рік
Гривня/долар США	28,2746	26,9575	23,6862	25,8456
Гривня/Євро	34,7376	30,7879	26,4220	28,9518

На дату затвердження цієї фінансової звітності до випуску, 13 травня 2021, курси обміну становили 27,6318 гривні за 1.00 долар США та 33,4953 гривні за 1.00 євро.

б) Індекси інфляції в Україні, які були визначені Державним комітетом статистики України, були такими:

2020 рік	5,0%
2019 рік	4,1%

в) Середньозважена облікова ставка Національного банку України за минулі роки становила:

2020 рік	7,9%
2019 рік	17,0%

2. Основа складання фінансової звітності

Дана фінансова звітність підготовлена у відповідності до Міжнародних стандартів фінансової звітності («МСФЗ») та тлумачень в редакції, затвердженій Радою з міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (Рада з МСБО) та вимог законодавства України щодо фінансового звітування.

Дана фінансова звітність складена на основі принципу безперервності діяльності, оскільки менеджмент оцінює, що на момент затвердження даної фінансової звітності Компанія має достатні ресурси для продовження діяльності в наступні 12 місяців.

Фінансова звітність складена на основі принципу первісної собівартості.

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

3. Огляд суттєвих положень облікової політики Компанії

Основні засоби

Основні засоби відображаються у фінансовій звітності за первісною вартістю за мінусом накопиченого зносу та накопичених збитків від зменшення корисності. Первісна вартість основних засобів складається з ціни придбання та непрямих податків, які не відшкодовуються Компанії, у зв'язку з їх придбанням, витрат на виконання будівельно-монтажних робіт та будь-яких витрат, безпосередньо пов'язаних з доведенням основних засобів до стану, в якому вони придатні для використання із запланованою метою.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)

за роки, що закінчилися 31 грудня 2020 року та 31 грудня 2019 року

3. Огляд суттєвих положень облікової політики Компанії (продовження)

Витрати, понесені на поліпшення активів (модернізацію, модифікацію, добудову, реконструкцію тощо), що призводять до збільшення майбутніх економічних вигід, що очікуються від використання об'єкта основних засобів, відносяться на збільшення вартості основних засобів. Витрати, понесені на підтримку об'єкта основних засобів у робочому стані, визнаються як витрати періоду.

Амортизація нараховується із застосуванням рівномірного прямолінійного методу протягом строку корисного використання активу. Строки корисного використання основних засобів наведені нижче:

Машини та обладнання	3–5 років
Транспортні засоби	5–25 років
Прийомні та приладдя	4 роки
Інші основні засоби	12 років

Актив з права користування амортизується впродовж меншого з двох строків: терміну оренди або очікуваного строку корисного використання активу.

Витрати на поліпшення орендованих приміщень визнаються як активи та відображаються у звіті про фінансові результати із застосуванням рівномірного прямолінійного методу протягом меншого з двох строків: строку їх корисного використання або строку оренди. Знос по об'єктах незавершеного будівництва та невстановленого обладнання не нараховується.

Припинення визнання основних засобів відбувається при вибутті або у випадку, коли в майбутньому не очікується отримання економічної вигоди від використання або реалізації певного активу.

Прибуток або збиток, що виникає в результаті припинення визнання активу (розрахований як різниця між чистими надходженнями від вибуття і балансовою вартістю активу), включається до звіту про сукупний дохід у звітному році, в якому визнання активу було припинене.

Нематеріальні активи

Нематеріальні активи визнаються за первинною вартістю придбання та відображаються в обліку окремо від інших активів. Після первісного визнання в якості активу, нематеріальні активи обліковуються за собівартістю, за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від знецінення.

Нематеріальні активи, що згенеровані всередині Компанії, не капіталізуються. Натомість витрати понесені на розробку нематеріального активу визнаються витратами періоду та включаються в звіт про сукупний дохід.

Для амортизації нематеріальних активів використовується метод прямолінійного нарахування протягом терміну їх корисного використання. Термін корисного використання нематеріальних активів може обмежуватися терміном використання, визначеним умовами контракту з придбання або використання нематеріального активу, судженнями фахівця (наприклад, системного адміністратора для програмного забезпечення) або максимального терміну, але не більше 20 років.

Нематеріальний актив з необмеженим терміном корисного використання не підлягає амортизації.

Зменшення корисності нефінансових активів

На кожну звітну дату Компанія проводить оцінку наявності ознак зменшення корисності своїх основних засобів, активів з права користування та нематеріальних активів. За наявності таких ознак Компанія визначає очікувану вартість відшкодування активу. Очікувана вартість відшкодування активу є більшою з двох величин: справедливої вартості активу або групи активів, що генерують грошові потоки, за вирахуванням витрат на реалізацію та вартості використання активу, окрім випадків, коли актив не генерує грошові потоки, які значною мірою є незалежними від грошових потоків, що їх генерують інші активи або групи активів.

Компанія тестує нематеріальний актив з необмеженим терміном корисної служби на предмет знецінення на щорічній основі та при наявності ознаки можливого знецінення нематеріального активу.

У випадках, коли балансова вартість активу перевищує його очікувану вартість відшкодування, вважається, що корисність активу зменшилась і його балансова вартість списується до очікуваної вартості відшкодування.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)

за роки, що закінчилися 31 грудня 2020 року та 31 грудня 2019 року

3. Огляд суттєвих положень облікової політики Компанії (продовження)

При оцінці вартості використання активу очікувані потоки грошових коштів дисконтуються до їх теперішньої вартості із застосуванням ставки дисконту до оподаткування, що відображає поточні ринкові оцінки вартості грошових коштів у часі та ризику, пов'язані з таким активом.

Збитки від зменшення корисності активів, що використовуються в операційній діяльності, визнаються у звіті про сукупний дохід.

Необоротні активи, утримувані для продажу

Необоротні активи класифікуються як необоротні активи, утримувані для продажу, якщо їх балансова вартість буде відшкодована в результаті здійснення продажу, а не шляхом подальшої експлуатації в Компанії, активи придатні для негайного продажу і цей продаж є високо ймовірним.

Компанія оцінює непоточний актив (або ліквідаційну групу), класифікований як утримуваний для продажу, за нижчою з оцінок: або за балансовою вартістю, або за справедливою вартістю з вирахуванням витрат на продаж. Основні засоби та нематеріальні активи після класифікації в активи, утримувані для продажу, не амортизуються.

Податки

Поточний податок на прибуток

Дебіторська заборгованість по податках та зобов'язання за поточний і попередній періоди оцінюються за вартістю, що очікується до відшкодування податковими органами або до сплати податковим органам, згідно з українським податковим законодавством. Ставки податку та податкове законодавство, що використовуються для розрахунку цієї суми, – є такі, що були офіційно чи фактично прийняті на звітну дату. Базова ставка податку на прибуток підприємств в Україні становить 18%.

Резерви формуються під можливі податкові витрати трактування яких є невизначеним, але існує ймовірність відтоку грошових коштів податковим органам в майбутньому. Сума резерву визначається як найімовірніша оцінка Компанією на звітну дату очікуваних коштів, що будуть сплачені податковим органам.

Відстрочений податок на прибуток

Відстрочений податок на прибуток відображає чистий вплив на оподаткування тимчасових різниць між балансовою вартістю активів та пасивів, що використовується для цілей підготовки фінансової звітності, та сум, що використовуються для цілей розрахунку податку на прибуток. Відстрочені податкові активи та зобов'язання оцінюються із застосуванням ставок оподаткування, що, як очікується, будуть застосовані до оподатковуваного прибутку у звітні роки, в які ці тимчасові різниці, як очікується, будуть відшкодовані або погашені. Оцінка відстрочених податкових активів та відстрочених податкових зобов'язань відображає податкові наслідки, які матимуть місце залежно від способу, в який Компанія очікує відшкодувати балансову вартість активу або погасити зобов'язання на звітну дату.

Відстрочені податкові активи визнаються, якщо отримання у майбутньому оподатковуваного прибутку є вірогідним, по відношенню до якого можуть бути використані відстрочені податкові активи. Компанія переоцінює невизнані відстрочені податкові активи та балансову вартість відстрочених податкових активів на кожну дату балансу. Компанія визнає раніше невизнані відстрочені податкові активи, якщо вірогідно, що отриманий у майбутньому оподатковуваний прибуток дозволить відшкодувати відстрочений податковий актив. Компанія зменшує балансову вартість відстроченого податкового активу, якщо отримання оподатковуваного прибутку, достатнього для відшкодування відстроченого податкового активу, більше не є вірогідним.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)

за роки, що закінчилися 31 грудня 2020 року та 31 грудня 2019 року

3. Огляд суттєвих положень облікової політики Компанії (продовження)

Податок на додану вартість

Доходи, витрати та активи визнаються за вирахуванням суми податку на додану вартість (ПДВ), крім таких випадків:

- ПДВ, що виникає при придбанні активів чи послуг, не підлягає відшкодуванню податковими органами. В такому випадку ПДВ визнається як частина витрат на придбання активу або частина витратної статті, залежно від обставин;
- дебіторська і кредиторська заборгованість, що відображається з урахуванням суми ПДВ.

Чиста сума податку на додану вартість, що підлягає відшкодуванню податковими органами або сплачується їм, включається до поточних податкових активів або зобов'язань, відображених у звіті про фінансовий стан.

Запаси

Запаси складаються переважно з агропродукції, призначеної для продажу та переробленої продукції. Запаси відображаються за меншою з двох вартостей: за собівартістю або за чистою вартістю реалізації. Чиста вартість реалізації – це попередньо оцінена ціна продажу в звичайному ході господарської діяльності, мінус попередньо оцінені витрати, необхідні для завершення виробництва запасів та здійснення продажу. Вибуття запасів оцінюється за методом собівартості перших за часом надходження запасів (ФІФО).

Собівартість агропродукції, призначеної для продажу, базується на її вартості придбання і вартість доставки та вантажно-розвантажувальних робіт, а собівартість переробленої продукції включає витрати на придбання, сплачені постачальнику згідно з договором, транспортні витрати, витрати з навантаження, витрати з переробки, нормативні втрати готової продукції при навантаженні та при перевезенні.

Дохід від договорів з клієнтами

Компанія отримує дохід від реалізації зернових та олійних культур, а також продуктів їх переробки. Сума доходу та умови поставки погоджуються з клієнтом у відповідних договорах та специфікаціях до них. Дохід від договорів з клієнтами визнається в момент часу, коли контроль над товаром чи готовою продукцією переходить до клієнта. Компанія не надає своїм клієнтам знижок та немає жодних програм лояльності.

Дебіторська заборгованість визнається Компанією, коли контроль над товарами чи готовою продукцією передається клієнту, а саме в момент, коли право Компанії на компенсацію стає безумовним (наприклад, якщо для того, щоб настала дата сплати такої компенсації, необхідний лише плин часу). Відповідна доставка та завантаження здійснюються до того, як контроль над товаром був переданий покупцю, і не визнається окремого обов'язку щодо виконання зобов'язань, пов'язаних із транспортуванням та завантаженням.

Контрактне зобов'язання являє собою зобов'язання передати товари або готову продукцію клієнтові, за які Компанія отримала від клієнта компенсацію. Контрактні зобов'язання представлені в складі інших нефінансових зобов'язань авансами отриманими від покупців. Договірне зобов'язання визнається як дохід, коли Компанія виконує свої зобов'язання за договором.

Компанія використовує як відстрочку платежу, так і передоплату в розрахунках зі своїми клієнтами. Використовуючи практичний прийом, який передбачено в МСФЗ 15, Компанія не коригує обіцяну суму відшкодування на ефект значного компонента фінансування, якщо на момент укладення договору вона очікує, що період між передачею обіцяної готової продукції або товару клієнту і оплатою від клієнта буде один рік або менше. Для прогнозування обсягів повернення реалізованих товарів у момент реалізації використовується накопичений раніше досвід повернень з використанням методу прогнозованої вартості. Оскільки обсяги поверненої продукції роками залишалися незначними, існує велика ймовірність того, що значного сторнування сукупного доходу від реалізації не станеться. Справедливість даного припущення та прогнозна величина повернень продукції перевіряються на кожну звітну дату.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)

за роки, що закінчилися 31 грудня 2020 року та 31 грудня 2019 року

3. Огляд суттєвих положень облікової політики Компанії (продовження)

Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти та їх еквіваленти включають в себе готівкові кошти та кошти на банківських рахунках деноміновані в гривнях та інших валютах, які в будь-який час можна обміняти на визначену суму грошових коштів і які не мають значного ризику зміни вартості.

Перерахунок операцій в іноземних валютах

Функціональна валюта і валюта презентації звітності – українська гривня («грн.»). Операції, виражені у валюті, що відрізняється від функціональної валюти (іноземній валюті), первісно відображаються у гривнях за обмінним курсом на дату операції, встановленим Національним Банком України («НБУ»).

Монетарні активи і зобов'язання, виражені в іноземній валюті, перераховуються у гривні за офіційним курсом НБУ, що діє на звітну дату. Немонетарні статті, які оцінюються за первісною вартістю в іноземній валюті перераховуються в гривні за обмінним курсом, що діяв на дату первісної операції. Усі реалізовані та нереалізовані прибутки та збитки, які виникають внаслідок курсових різниць включаються до складу звіту про сукупний дохід за період.

Витрати на позики

Витрати на позики, які безпосередньо стосуються придбання, будівництва або виробництва кваліфікованого активу, включаються до вартості цього активу, в іншому випадку витрати на позики відображаються у звіті про сукупний дохід в тому періоді, коли вони були понесені.

Оренда

Компанія як орендар

На початку дії договору Компанія оцінює чи є договір орендою, або чи містить договір оренду. Договір є, чи містить оренду, якщо договір передає право контролювати користування ідентифікованим активом протягом певного періоду часу в обмін на компенсацію.

На дату початку оренди Компанія визнає актив з права користування та орендне зобов'язання стосовно кожного договору, за яким Компанія виступає як орендар, окрім договорів короткострокової оренди (строком до 12 місяців включно) та оренди активів низької вартості, включаючи, але не обмежуючись, орендою персональних комп'ютерів та офісної техніки.

Актив з права користування визнається за вартістю, що включає суму первинного зобов'язання з оренди скоригованого на суму орендних виплат здійснених на дату або до дати початку оренди, а також на будь-які прями витрати понесені в зв'язку з орендою. В подальшому актив з права користування амортизується за прямолінійним методом продовж меншого із наступних строків: терміну дії договору оренди або очікуваного строку корисного використання. В разі, якщо в кінці строку договору оренди право власності на актив переходить до Компанії, актив амортизується впродовж строку корисного використання.

Актив з права користування переглядається на предмет знецінення керуючись вимогами пункту «Зменшення корисності нефінансових активів».

Компанія відображає актив з права користування в складі статті «Основні засоби» звіту про фінансовий стан, тобто у тій же статті, у якій вона подає належні їй базові активи аналогічного характеру.

Компанія оцінює орендне зобов'язання за теперішньою вартістю орендних платежів, не сплачених на дату початку оренди, дисконтованих використовуючи припустиму ставку відсотка в оренді, якщо таку ставку можна легко визначити. Якщо таку ставку не можна легко визначити, то Компанія застосовує ставку додаткових запозичень. Орендні платежі включають фіксовані платежі за договором оренди, змінні орендні платежі, які залежать від індексу чи ставки та сум, що, як очікується, будуть сплачені орендарем за гарантіями ліквідаційної вартості.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)

за роки, що закінчилися 31 грудня 2020 року та 31 грудня 2019 року

3. Огляд суттєвих положень облікової політики Компанії (продовження)

Також орендні платежі можуть включати ціну виконання можливості придбання, якщо менеджмент Компанії обґрунтовано впевнений у тому, що він скористається такою можливістю. Змінні орендні платежі, пов'язані з індексом або ставкою, зазвичай переглядаються щороку, щоб відобразити зміну ринкової ставки оренди. Орендних платежів по суті або негрошових орендних платежів немає. Після дати початку оренди величина орендних зобов'язань збільшується на суму нарахованих відсотків за орендним зобов'язанням і зменшується на суму здійснених платежів за договором оренди. Окрім того, Компанія може здійснювати переоцінку балансової вартості зобов'язань з оренди в разі модифікації, зміни строків оренди чи зміни суми орендних платежів.

Компанія відображає зобов'язання з оренди в складі «Інших непоточних фінансових зобов'язань» та «Інших поточних фінансових зобов'язань» звіту про фінансовий стан.

Компанія як орендодавець

Компанія класифікує оренду як фінансову якщо вона передає в основному всі ризики та вигоди, пов'язані з правом власності на базовий актив. Вся інша оренда, в котрій Компанія виступає, як орендодавець, класифікується як операційна. Станом на дату цієї звітності Компанія не має діючих договорів фінансової оренди.

Дохід, що виникає в результаті операційної оренди, визнається на прямолінійній основі впродовж всього строку дії договору та включається до складу інших доходів в періоді, коли дані доходи були фактично отримані.

Забезпечення

Забезпечення визнаються при умові, коли Компанія має існуюче зобов'язання (юридичне чи конструктивне) внаслідок минулої події та існує ймовірність, що для погашення зобов'язання знадобиться вибуття ресурсів, котрі втілюють у собі економічні вигоди, і сума зобов'язання може бути достовірно оцінена. Коли вплив зміни вартості грошей у часі є суттєвим, сума забезпечення визначається шляхом дисконтування із застосуванням ставки дисконту до оподаткування, що відображає ризики властиві певному зобов'язанню.

Умовні зобов'язання та активи

Умовні зобов'язання не визнаються у фінансовій звітності. Вони розкриваються у примітках до фінансової звітності, крім тих випадків, коли ймовірність вибуття ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, є незначною. Умовні активи не визнаються у фінансовій звітності, але інформація про них розкривається у примітках у тому випадку, якщо існує значна ймовірність одержання економічної вигоди.

Нефінансові інструменти (аванси отримані чи передоплати видані)

Компанія укладає договори на умовах передоплати чи авансу з певними постачальниками та замовниками. Коли розрахунок за такі аванси чи передоплати здійснюється в основному грошовими коштами або іншим фінансовим активом, вони класифікуються як фінансові інструменти (див. нижче).

Якщо розрахунок задовольняється насамперед фізичною доставкою або отриманням базового активу, вони класифікуються як нефінансові інструменти.

Фінансові інструменти

Компанія визнає фінансовий актив або фінансове зобов'язання тоді, коли вона стає стороною договірних положень щодо інструменту.

Фінансові активи класифікуються як фінансові активи за амортизованою вартістю, за справедливою вартістю через інший сукупний дохід або за справедливою вартістю через прибуток або збиток залежно від бізнес-моделі управління фінансовими активами та установленими договором характеристиками грошових потоків за фінансовим активом. При первісному визнанні фінансові активи оцінюються за справедливою вартістю плюс витрати, безпосередньо пов'язані зі здійсненням операції, при умові, що це не фінансові активи, які перецінюються за справедливою вартістю через прибутки або збитки.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)

за роки, що закінчилися 31 грудня 2020 року та 31 грудня 2019 року

3. Огляд суттєвих положень облікової політики Компанії (продовження)

Після первісного визнання фінансових активів Компанія відносить їх до відповідної категорії і, якщо це можливо і доцільно, наприкінці кожного фінансового року проводить аналіз таких активів на предмет перегляду відповідності категорії, до якої вони були віднесені.

Компанія не має жодних фінансових інструментів віднесених в категорії таких, які переоцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток, а також до категорії інвестицій, що утримуються до погашення.

Фінансові зобов'язання, окрім похідних та тих, що містять попередні цінові характеристики, спочатку визнаються за справедливою вартістю за вирахуванням витрат, безпосередньо пов'язаних з його отриманням. Після первісного визнання процентні кредити та запозичення обліковуються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної відсоткової ставки. Прибутки та збитки за зобов'язаннями відображаються у звіті про сукупний дохід у разі припинення визнання зобов'язання, а також в процесі його амортизації.

Зменшення корисності фінансових активів

Компанія оцінює станом на кожну звітну дату резерв під збитки за фінансовим інструментом у розмірі, що дорівнює очікуванім кредитним збиткам за весь строк дії фінансового інструменту, якщо кредитний ризик за таким фінансовим інструментом значно зріс із моменту первісного визнання. Якщо станом на звітну дату кредитний ризик за фінансовим інструментом не зазнав значного зростання з моменту первісного визнання, то Компанія оцінює резерв під збитки за таким фінансовим інструментом у розмірі, що дорівнює 12-місячним очікуванім кредитним збиткам.

Компанія застосовує спрощений підхід до формування резерву під зменшення корисності дебіторської заборгованості, класифікованої за амортизованою вартістю, використовуючи резерв очікуваних кредитних збитків, що виникають унаслідок усіх можливих подій дефолту за весь очікуваний строк дії фінансового інструменту. Очікувані кредитні збитки за цими фінансовими активами оцінюються за допомогою матриці резервів з врахуванням минулого досвіду дефолту та присвоєнню еквівалентного кредитного рейтингу, скоригованого відповідно до поточної наявної інформації та прогнозних даних.

Для всіх інших фінансових активів, оцінених за амортизованою вартістю, Компанія визнає очікувані кредитні втрати за весь очікуваний строк дії фінансового інструменту у випадку, якщо мало місце збільшення кредитного ризику з моменту первісного визнання. Для оцінки Компанія здійснює наступне:

- огляд прострочених сум;
- порівняння ризику невиконання зобов'язань на дату звітності та дату первісного визнання;
- оцінку відповідної історичної та прогнозованої кількісної та якісної інформації.

Прострочка по балансам більше 30 днів вважається індикатором значного збільшення кредитного ризику. Компанія вважає, що подія дефолту здійснилася, а корисність фінансового активу зменшилася, коли наявна внутрішня або отримана із зовнішніх джерел інформація свідчить про те, що боржник навряд чи заплатить Компанії, або якщо фінансовий актив знаходиться на прострочці понад 90 днів. Компанія списує фінансовий актив, коли є інформація, яка свідчить про те, що боржник переживає серйозні фінансові труднощі і немає реальної перспективи відновлення.

Припинення визнання фінансових активів та фінансових зобов'язань

Компанія припиняє визнання фінансового активу, коли закінчується дія права на отримання грошових потоків від такого активу, або коли Компанія передає фінансовий актив та фактично всі ризики та вигоди від володіння активом іншій стороні. Якщо Компанія ані передає, ані зберігає фактично всі ризики та вигоди від власності та продовжує контролювати переданий актив, Компанія продовжує визнавати фінансовий актив у обсязі своєї подальшої участі у фінансовому активі.

Якщо Компанія зберігає практично всі ризики та вигоди від права власності на переданий фінансовий актив, то Компанія продовжує визнавати фінансовий актив і також визнає забезпечене запозичення в сумі отриманої виручки.

Компанія припиняє визнання фінансового зобов'язання (або частини фінансового зобов'язання) тоді й лише тоді, коли воно погашається: тобто тоді, коли зобов'язання, передбачене договором, виконано або анульовано, або коли сплив термін його виконання.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)

за роки, що закінчилися 31 грудня 2020 року та 31 грудня 2019 року

3. Огляд суттєвих положень облікової політики Компанії (продовження)

Різниця між балансовою вартістю фінансового зобов'язання (або частини фінансового зобов'язання), яке було погашене або передане іншій стороні, та виплаченою компенсацією, включаючи будь-які передані негрошові активи або прийняті зобов'язання, визнається в прибутку або збитку.

При припиненні визнання фінансового активу/фінансового зобов'язання в повному обсязі різниця між балансовою вартістю фінансового активу/фінансового зобов'язання та сумою отриманих коштів/оплаченої заборгованості визнаються у прибутку та збитку.

4. Використання суджень, оцінок та припущень

Підготовка фінансової звітності вимагає від менеджменту Компанії робити судження, оцінки та припущення, які впливають на суми активів та зобов'язань, а також на розкриття умовних активів та зобов'язань на дату фінансової звітності та суми доходів і витрат за звітний період. Оцінки та припущення переглядаються постійно і базуються на історичному досвіді менеджменту та інших чинниках, включаючи очікування майбутніх подій, які вважаються обґрунтованими та релевантним за даних обставин.

Оцінки щодо строків корисного використання основних засобів

Суттєві оцінки управлінського персоналу Компанії необхідні для визначення майбутніх строків корисного використання основних засобів. Фактичні строки корисного використання можуть відрізнитися від оцінки управлінського персоналу Компанії.

Зменшення корисності активів

На кожен звітну дату Компанія оцінює наявність ознак можливого зменшення корисності активів. Така оцінка передбачає застосування значних суджень. Оцінки суми відшкодування активів базуються на оцінках менеджменту Компанії, включаючи оцінку операцій в майбутньому, майбутній прибутковості активів, припущення щодо майбутньої вартості активів, припущення щодо ринкових умов в майбутніх періодах, розвитку технологій, змін в законодавстві та інших факторів. Ці припущення можуть бути використані в оцінці вартості використання активу та включають прогнози щодо майбутніх грошових потоків і вибір відповідної ставки дисконтування.

Зміни обставин, суджень та оцінок менеджменту можуть спричинити збитки від зменшення економічної корисності активів у відповідних періодах.

Можливість реалізації відстрочених податкових активів

Відстрочені податкові активи визнаються лише в тій мірі, в якій очікується ймовірним, що ці активи будуть повернені. Це передбачає оцінку того, коли ці відкладені податкові активи, швидше за все, будуть повернені, і судження про те, чи буде мати Компанія достатньо прибутку до оподаткування, для компенсації податкових активів, коли вони підлягатимуть поверненню. Ці судження та оцінки є об'єктом впливу ризиків та невизначеностей, отже існує ймовірність того, що зміни обставин вплинуть на очікування, що змінить суму відстрочених податкових активів та відстрочених податкових зобов'язань, визнаних станом на звітну дату. В такій ситуації деякі чи всі суми визнаних відстрочених податкових активів та зобов'язань можуть потребувати коригування, результатом якого стане збільшення чи зменшення чистого прибутку. Податкові активи, включаючи оцінки та припущення, що містяться в них, регулярно переглядаються керівництвом.

Резерв під очікувані кредитні збитки за торговою та іншою дебіторською заборгованістю

Компанія використовує матрицю забезпечень для розрахунку очікуваних кредитних збитків за торговою та іншою дебіторською заборгованістю. Ставки забезпечення встановлюються в залежності від кількості днів прострочення платежу для різних груп з аналогічними характеристиками виникнення збитків. В основі матриці забезпечень лежать дані щодо виникнення дефолтів в минулих періодах. Компанія буде оновлювати матрицю, щоб скоригувати минулий досвід виникнення кредитних збитків з урахуванням прогнозованої інформації.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)

за роки, що закінчились 31 грудня 2020 року та 31 грудня 2019 року

4. Використання суджень, оцінок та припущень (продовження)

Забезпечення

Компанія визнала забезпечення під зобов'язання стосовно судових позовів. Сума забезпечення визначена з використанням найкращих оцінок управлінського персоналу стосовно майбутніх грошових платежів. Більш детальна інформація викладена у Примітці 13.

Оренда – оцінка ставки додаткових запозичень

Зазвичай договори оренди не містять ставок запозичення, необхідних для розрахунку дисконтованих потоків щодо зобов'язання з оренди. Тому Компанія використовує ставку додаткових запозичень для оцінки зобов'язань з оренди. Ставка додаткових запозичень орендаря – це ставка відсотка, яку орендар сплатив би, щоб позичити на подібний строк та з подібним забезпеченням кошти, які необхідні для того, щоб отримати актив, за вартістю подібний до активу з права користування за подібних економічних умов. Таким чином, визначення ставки додаткових запозичень вимагає використання розрахункових оцінок, якщо Компанія не має аналогічних запозичень або ж якщо поточні ставки запозичення Компанії потрібно коригувати для відображення умов аналогічних умовам оренди. Компанія визначає ставку залучення додаткових запозичень з використанням спостережуваних вихідних даних (таких як ринкові процентні ставки), при їх наявності, і використовує певні розрахункові оцінки, специфічні для умов конкретного договору оренди.

Оренда – визначення терміну оренди

Компанія визначає строк оренди, як невідмовний період оренди разом з періодами, які охоплюють можливість продовження оренди у випадку, якщо менеджмент Компанії обґрунтовано впевнений у тому, що він реалізує таку можливість; та періодами, які охоплюють можливість припинити дію оренди, якщо менеджмент обґрунтовано впевнений у тому, що він не реалізує таку можливість.

Компанія має договори оренди, які включають можливість продовження оренди або припинення оренди. Менеджмент Компанії застосовує судження для оцінки того, чи є достатня впевненість в тому, що Компанія скористається можливістю продовження або припинення оренди.

При цьому враховуються всі доречні фактори, які призводять до виникнення економічного стимулу для виконання будь-якої з опцій. Після дати початку оренди Компанія повторно оцінює термін оренди при виникненні значної події або зміни обставин, котрі впливають на здатність Компанії використати (або не використати) можливість продовження оренди (або припинення оренди) (наприклад, значне вдосконалення орендованого майна або значна адаптація орендованого активу під потреби Компанії).

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)

за роки, що закінчились 31 грудня 2020 року та 31 грудня 2019 року

5. Стандарти та тлумачення випущеніж, але які не набрали чинності

Нижче наводяться стандарти та тлумачення, які були випущені, але ще не набрали чинності на дату випуску фінансової звітності Компанії. Компанія має намір застосувати ці стандарти та тлумачення, якщо вони застосовні, з дати набрання ними чинності. Наступні поправки до стандартів і роз'яснення, як очікується, не матимуть значного впливу на фінансову звітність Компанії:

Стандарти та тлумачення	Дата набрання чинності
Реформа базової процентної ставки – Етап 2 – Зміни до МСФЗ 9, МСБО 39, МСФЗ 7, МСФЗ 4 та МСФЗ 16	1 січня 2021 року
Поправки до МСФЗ (IFRS) 3 – «Посилання на концептуальні основи»	1 січня 2022 року
Поправки до МСФО (IAS) 16 – «Основні засоби: надходження до використання за призначенням»	1 січня 2022 року
Поправки до МСФО (IAS) 37 – «Обтяжливі договори – затрати на виконання договору»	1 січня 2022 року
Поправки до МСФЗ (IFRS) 1 – «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності» – дочірня компанія, яка вперше застосовує Міжнародні стандарти фінансової звітності	1 січня 2022 року
Поправки до МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти» – комісійна винагорода при проведенні «тесту 10%» у випадку закінчення визнання фінансового зобов'язання	1 січня 2022 року
Поправки до МСФО (IAS) 41 «Сільське господарство» – оподаткування при оцінці справедливої вартості	1 січня 2022 року
МСФЗ (IFRS) 17 «Страхові контракти»	1 січня 2023 року
Поправки до МСБО (IAS) 1 «Класифікація зобов'язань як короткострокові чи довгострокові»	1 січня 2023 року

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)

за роки, що закінчилися 31 грудня 2020 року та 31 грудня 2019 року

6. Основні засоби

Основні засоби станом на 31 грудня 2020 року

(у тисячах гривень)	Будівлі*	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Пристосування та приладдя	Інші основні засоби	Незавершене будівництво	Разом
Валова балансова вартість							
На 1 січня 2020 року	30 107	7 097	192 495	2 486	13 610		245 795
Надходження	-	-	-	-	-	14 823	14 823
Збільшення через переведення з незавершеного будівництва	-	1 687	12 264	21	851	(14 823)	-
Вибуття	-	(45)	(840)	(83)	(62)		(1 030)
На 31 грудня 2020 року	30 107	8 739	203 919	2 424	14 399		259 588
На 1 січня 2020 року	5 191	5 566	26 291	2 430	9 648		49 126
Нараховано амортизації за рік	12 458	1 029	11 066	24	2 825		27 402
Вибуття	-	(12)	(557)	(83)	(62)		(714)
На 31 грудня 2020 року	17 649	6 583	36 800	2 371	12 411		75 814
Балансова вартість на 31 грудня 2020 року	12 458	2 156	167 119	53	1 988		183 774

*До складу рядка «Будівлі» входять активи з права користування офісними приміщеннями (Примітка 12).

Валова балансова вартість повністю амортизованих активів, які ще використовуються станом на 31 грудня 2020 року становить 16 797 тис. грн. (2019: 13 318 тис грн.).

Станом на 31 грудня 2020 та 2019 років основні засоби не виступали в якості застави для банківських кредитів.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)

за роки, що закінчилися 31 грудня 2020 року та 31 грудня 2019 року

6. Основні засоби (продовження)

Основні засоби станом на 31 грудня 2019 року

<i>(у тисячах гривень)</i>	Будівлі*	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Пристосування та приладдя	Інші основні засоби	Незавершене будівництво	Разом
Валова балансова вартість							
На 1 січня 2019 року	–	6 265	190 874	2 682	14 175	–	213 996
Надходження	–	–	–	–	–	7 224	7 224
Збільшення через переведення з незавершеного будівництва	–	1 335	2 290	–	3 599	(7 224)	–
Збільшення через інші зміни	30 107	–	–	–	–	–	30 107
Вибуття	–	(503)	(669)	(196)	(4 164)	–	(5 532)
На 31 грудня 2019 року	30 107	7 097	192 495	2 486	13 610	–	245 795
Накопичений знос							
На 1 січня 2019 року	–	5 552	16 325	2 555	9 593	–	34 025
Нараховано амортизації за рік	5 191	517	10 306	71	2 910	–	18 995
Вибуття	–	(503)	(340)	(196)	(2 855)	–	(3 894)
На 31 грудня 2019 року	5 191	5 566	26 291	2 430	9 648	–	49 126
Балансова вартість на 31 грудня 2019 року	24 916	1 531	166 204	56	3 962	–	196 669

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)

за роки, що закінчились 31 грудня 2020 року та 31 грудня 2019 року

7. Нематеріальні активи

Нематеріальні активи станом на 31 грудня 2020 року

<i>(у тисячах гривень)</i>	Комп'ютерне програмне забезпечення	Незавершені капітальні вкладення в нематеріальні активи	Разом
Валова балансова вартість			
На 1 січня 2020 року	1 272	–	1 272
Надходження	–	87	87
Збільшення через переведення з незавершених капітальних вкладень	87	(87)	–
Вибуття	–	–	–
На 31 грудня 2020 року	1 359	–	1 359
Накопичена амортизація			
На 1 січня 2020 року	1 135	–	1 135
Нараховано амортизації за рік	82	–	82
Вибуття	–	–	–
На 31 грудня 2020 року	1 217	–	1 217
Балансова вартість на 31 грудня 2020 року	142	–	142

Нематеріальні активи станом на 31 грудня 2019 року

<i>(у тисячах гривень)</i>	Комп'ютерне програмне забезпечення	Незавершені капітальні вкладення в нематеріальні активи	Разом
Валова балансова вартість			
На 1 січня 2019 року	1 276	–	1 276
Надходження	–	63	63
Збільшення через переведення з незавершених капітальних вкладень	63	(63)	–
Вибуття	(67)	–	(67)
На 31 грудня 2019 року	1 272	–	1 272
Накопичена амортизація			
На 1 січня 2019 року	1 112	–	1 112
Нараховано амортизації за рік	90	–	90
Вибуття	(67)	–	(67)
На 31 грудня 2019 року	1 135	–	1 135
Балансова вартість на 31 грудня 2019 року	137	–	137

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)

за роки, що закінчилися 31 грудня 2020 року та 31 грудня 2019 року

8. Запаси

<i>(у тисячах гривень)</i>	Станом на 31 грудня 2020 року	Станом на 31 грудня 2019 року
Товари	1 298 219	1 762 016
Готова продукція	500 539	304 862
Сировина і матеріали	516	350
Паливо	30	27
Усього	1 799 304	2 067 255

Протягом 2020 року вартість часткового списання запасів склала 10 769 тис. грн. В 2019 році чисті сторнування частково списаних запасів становили 1 981 тис. грн.

Вартість запасів, визнаних як витрати протягом 2020 року становила 11 523 588 тис. грн. (2019: 11 097 888 тис. грн.).

9. Торговельна та інша поточна дебіторська заборгованість

<i>(у тисячах гривень)</i>	Станом на 31 грудня 2020 року	Станом на 31 грудня 2019 року
Поточні аванси постачальникам	1 426	55 372
Торговельна дебіторська заборгованість	1 630	7 642
Інша дебіторська заборгованість	3 898	123 572
<i>За вирахуванням:</i>		
Очікуваних кредитних збитків	–	(650)
Усього	6 954	185 936

Інша дебіторська заборгованість включає поворотну фінансову допомогу, видану пов'язаним сторонам (Примітка 26).

Компанія застосовує спрощений підхід до оцінки очікуваних кредитних збитків, при якому використовується очікуваний резерв під кредитні збитки за весь термін для всієї торгової та іншої дебіторської заборгованості.

<i>(у тисячах гривень)</i>	31 грудня 2020 року	Поточна	Кількість днів прострочки				Всього
			< 30	30– 60	61–90	> 90	
Торговельна та інша дебіторська заборгованість	2 528	–	–	–	3 000	5 528	
Очікуваний рівень кредитних збитків	0%	0%	25%	50%	100%		
Резерв очікуваних кредитних збитків	–	–	–	–	–	–	
Кредитно-знецінена заборгованість	ні	–	–	–	ні		
Усього	2 528	–	–	–	3 000	5 528	

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)

за роки, що закінчилися 31 грудня 2020 року та 31 грудня 2019 року

9. Торговельна та інша поточна дебіторська заборгованість (продовження)

(у тисячах гривень)	Поточна	Кількість днів прострочки				Всього
		< 30	30– 60	61–90	> 90	
31 грудня 2019 року						
Торговельна та інша дебіторська заборгованість	127 692	2 872	–	–	650	131 214
Очікуваний рівень кредитних збитків	0%	0%	25%	50%	100%	
Резерв очікуваних кредитних збитків	–	–	–	–	(650)	(650)
Кредитно-знецінена заборгованість	ні	ні	–	–	так	
Усього	127 692	2 872	–	–	–	130 564

Зміни в резерві під кредитні збитки для торгової та іншої дебіторської заборгованості представлені в таблиці нижче:

(у тисячах гривень)	2020 рік	2019 рік
На 1 січня	650	700
Додатковий резерв, визнаний у прибутку чи збитку	–	–
Використання резерву	–	–
Сторнування	(650)	(50)
На 31 грудня	–	650

10. Дебіторська заборгованість по податках

(у тисячах гривень)	Станом на 31 грудня 2020 року	Станом на 31 грудня 2019 року
Дебіторська заборгованість за податком на додану вартість	601 617	1 021 935
Передоплата з інших податків	17	68
Усього	601 634	1 022 003

Податок на додану вартість до відшкодування формується за рахунок податкового кредиту, що виникає при закупівлі сільськогосподарської продукції на внутрішньому ринку. Менеджмент очікує, що дані податкові активи будуть відшкодовані грошовими коштами або за рахунок зарахування проти податкових зобов'язань протягом наступних 12 місяців після звітної дати. За 2020 рік сума відшкодованого податку на додану вартість становила 2 773 338 тис. грн. (2019: 1 865 984 тис. грн.).

11. Власний капітал

11.1 Статутний фонд

В червні 2020 року було прийнято рішення про збільшення статутного капіталу за рахунок додаткового грошового вкладу власника в розмірі 500 тис. дол. США. Заборгованість за внеском до статутного капіталу було погашено в повному обсязі в червні 2020 року. На 31 грудня 2020 року оголошений, зареєстрований та оплачений статутний фонд Компанії становив 32 096 тис. грн. (2019: 18 725 тис. грн.).

Статутний фонд Компанії належить таким учасникам:

	Станом на 31 грудня 2020 року	Станом на 31 грудня 2019 року
	Володіння, %	Володіння, %
ТОВ «Ренеско Б.В.»	100%	100%

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)

за роки, що закінчились 31 грудня 2020 року та 31 грудня 2019 року

11. Власний капітал (продовження)

11.2 Нерозподілений прибуток

Виплати дивідендів обмежені сумою нерозподіленого прибутку, як показано у фінансовій звітності, підготовленій згідно з МСФЗ, та не стосуються сум, що були переведені до резервів. Згідно з даними фінансової звітності на 1 січня 2019 року Компанія мала накопичений профіцит у розмірі 275 424 тис. грн., із якого у червні 2019 року було вирішено виплатити дивіденди в сумі 280 696 тис. грн. Різниця між нарахованою та виплаченою сумою дивідендів представлена курсовими різницями, що виникли внаслідок купівлі валюти для перерахування на доларовий рахунок власника. Станом на 31 грудня 2019 року нерозподілений прибуток становив 206 932 тис. грн. В липні 2020 року було прийнято рішення виплатити дивіденди на користь власника в сумі 164 646 тис. грн. 42 286 тис. грн. було направлено на погашення зобов'язань щодо надання безповоротної фінансової допомоги. Станом на 31 грудня 2020 року нерозподілений прибуток становив 394 959 тис. грн.

12. Інші непоточні фінансові зобов'язання

Інші непоточні фінансові зобов'язання станом на 31 грудня 2019 року представлені довгостроковими зобов'язаннями з оренди. В 2019 році Компанія узгодила нові умови оренди офісного приміщення та визнала актив з права користування і відповідні зобов'язання. Балансова вартість визнаних активів з права користування та їх зміни впродовж 2020 фінансового року представлені в Примітці 6.

Також Компанія має ряд договорів оренди офісних та інших нежитлових приміщень строк котрих не перевищує 12 місяців. Для таких договорів Компанія застосовує спрощення до визнання передбачені для короткострокової оренди та оренди малоцінних активів.

Нижче представлена балансова вартість зобов'язань з оренди та зміни, що мали місце впродовж 2020 року:

<i>(у тисячах гривень)</i>	2020 рік	2019 рік
Орендні зобов'язання на 1 січня	22 627	–
Збільшення через нову оренду	–	30 107
Процентні витрати за орендними зобов'язаннями	2 841	1 838
Зменшення через фінансові потоки грошових коштів	(18 124)	(8 073)
Зменшення через вплив змін валютних курсів	3 686	(2 598)
Збільшення через інші зміни	3 013	1 353
Орендні зобов'язання на 31 грудня, з них:	14 043	22 627
Поточні зобов'язання за орендою (Примітка 16)	14 043	12 391
Непоточні орендні зобов'язання	–	10 236

Зобов'язання за договорами оренди перед українськими орендодавцями підлягають оподаткуванню податком на додану вартість за ставкою 20% на дату платежу. Нарахування податку на додану вартість представлено в рядку «Збільшення через інші зміни».

Аналіз строків погашення зобов'язань з оренди представлено в Примітці 27.

Нижче представлені суми, визнані в складі звіту про сукупний дохід:

<i>(у тисячах гривень)</i>	2020 рік	2019 рік
Витрати на амортизацію активів з права користування	(12 458)	(5 191)
Процентні витрати за орендними зобов'язаннями	(2 841)	(1 838)
Витрати, пов'язані з короткостроковою орендою, до яких застосовано звільнення від визнання (Примітка 21)	(3 727)	(16 461)
Доходи від суборенди	243	249
Усього	(18 783)	(23 241)

Впродовж 2020 року загальна сума вибуття грошових коштів за договорами оренди становила 21 939 тис. грн. (2019 рік: 28 617 тис. грн.).

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)

за роки, що закінчилися 31 грудня 2020 року та 31 грудня 2019 року

13. Поточні резерви за зобов'язаннями

Зміни в поточних резервах були представлені наступним чином:

(у тисячах гривень)	Забезпечення матеріального заохочення	Забезпечення на виплату відпусток працівникам	Забезпечення, пов'язане з судовим провадженням	Всього резервів
На 1 січня 2020 року				
Нараховано	12 324	8 098	25 159	45 581
Використано у звітному періоді	48 330	14 393	4 333	59 571
Сторновано	(48 187)	(4 978)	–	(45 680)
	–	–	–	–
На 31 грудня 2020 року	12 467	17 513	29 492	59 472
На 1 січня 2019 року				
Нараховано	12 831	8 584	–	21 415
Використано у звітному періоді	35 758	7 206	29 026	71 990
Сторновано	(35 893)	(7 692)	(3 867)	(47 452)
	(372)	–	–	(372)
На 31 грудня 2019 року	12 324	8 098	25 159	45 581

4 червня 2019 року Верховний Суд задовольнив позов Державної фіскальної служби до ПІІ «Гленкор Агрікалчер Україна» щодо донарахування додаткових зобов'язань з податку на прибуток за 2013 рік на суму 15 467 тис. грн. та штрафних санкцій на суму 3 867 тис. грн. Також, згідно вимог Податкового Кодексу України, за період прострочення податкового зобов'язання було нараховано пеню у розмірі 6 250 тис. грн. Станом на 31 грудня 2019 року нараховані зобов'язання були виплачені у повному обсязі.

Компанія також виступає стороною у судовому процесі по аналогічній справі з Державною фіскальною службою щодо донарахування додаткових зобов'язань з податку на прибуток за 2014 рік на суму 18 468 тис. грн. та штрафних санкцій на суму 4 617 тис. грн. Беручи до уваги результат судового розгляду попередньої справи менеджмент Компанії оцінив програш як ймовірний, тому в 2019 році було створено резерв під вказані вище суми податку на прибуток та штрафу у повному обсязі. Крім того, згідно вимог Податкового Кодексу України, Компанія нараховує резерв під пеню, що станом на 31 грудня 2020 року становив 24 875 тис. грн (2019: 20 542 тис. грн.).

14. Торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість

(у тисячах гривень)	Станом на 31 грудня 2020 року	Станом на 31 грудня 2019 року
Поточна кредиторська заборгованість	238 266	155 475
Інші поточні зобов'язання	55 500	–
Усього	293 766	155 475

Інші зобов'язання станом на 31 грудня 2020 року включали 55 500 тис. грн. поворотної фінансової допомоги, отриманої від пов'язаних сторін (Примітка 26).

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)

за роки, що закінчилися 31 грудня 2020 року та 31 грудня 2019 року

15. Поточні податкові зобов'язання

(у тисячах гривень)	Станом на 31 грудня 2020 року	Станом на 31 грудня 2019 року
Зобов'язання з податку на прибуток	11 497	24 281
Інші поточні податкові зобов'язання	18	53
Усього	11 515	24 334

16. Інші поточні фінансові зобов'язання

Інші поточні фінансові зобов'язання представлені наступним чином:

(у тисячах гривень)	Станом на 31 грудня 2020 року	Станом на 31 грудня 2019 року
Банківські запозичення	647 388	941 369
Поточні зобов'язання з оренди (Примітка 12)	14 043	12 391
Усього	661 431	953 760

Станом на 31 грудня 2020 року і 2019 року банківські запозичення були представлені короткостроковими банківськими кредитами деномінованими в гривні та доларах США. Забезпеченням за вказаними вище короткостроковими кредитами виступили фінансові гарантії випущені компанією Glencore Agriculture Limited на загальну суму 131 000 тис. дол. США.

(у тисячах гривень)	Станом на 31 грудня 2020 року		Станом на 31 грудня 2019 року	
Валюта	Гривня	Долар США	Гривня	Долар США
Ставка відсотка*	6,2%-7,5%	2,5%+LIBOR	13,2%-14,5%	–
Термін погашення	Січень 2021	Січень 2021	Січень – Лютий 2020	–
Тіло кредиту	477 000	169 648	938 385	–
Нараховані відсотки	615	125	2 984	–
Усього	477 615	169 773	941 369	–

* Ефективна ставка відсотка дорівнює номінальній.

Станом на 31 грудня 2020 року невикористана частина банківських кредитів, доступна для Компанії, становила 2 915 952 тис. грн. (2019: 1 430 235 тис. грн.)

У наведеній нижче таблиці представлені зміни в банківських запозиченнях, що виникли в результаті фінансової діяльності, включаючи грошові та негрошові зміни.

(у тисячах гривень)	2020 рік	2019 рік
На 1 січня	941 369	760 356
Збільшення через надходження кредитних коштів	15 387 218	7 453 780
Зменшення через виплату банківських запозичень	(15 697 183)	(7 242 824)
Зменшення через виплату відсотків	(55 374)	(116 890)
Усього грошових змін	(365 339)	94 066
Збільшення внаслідок нарахування відсотків	53 123	113 956
Збільшення (зменшення) через вплив змін валютних курсів	18 235	(27 009)
Усього негрошових змін	71 358	86 947
На 31 грудня	647 388	941 369

В рядку «Збільшення (зменшення) через вплив змін валютних курсів» представлені курсові різниці, що виникли на короткострокових кредитах деномінованих в іноземній валюті, що були отримані та сплачені в межах звітного періоду. Компанія класифікує відсотки сплачені як грошові кошти від фінансової діяльності.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)

за роки, що закінчилися 31 грудня 2020 року та 31 грудня 2019 року

17. Інші поточні нефінансові зобов'язання

Інші поточні нефінансові зобов'язання представлені договірними зобов'язаннями за договорами реалізації сільськогосподарської продукції. Станом на 31 грудня 2020 і 2019 років поточні договірні зобов'язання в основному відносяться до авансової винагороди, одержаної від покупців за поставки зернових та олійних культур, які, як очікується, будуть відправлені протягом наступного року.

Сума 2 351 770 тис. грн., визнана в договірних зобов'язаннях на 31 грудня 2019 року, була визнана в якості доходу за період, що закінчився 31 грудня 2020 року (1 817 001 тис. грн., визнані в договірних зобов'язаннях на 1 січня 2019 року, були визнані в якості доходу за період, що закінчився 31 грудня 2019 року).

18. Дохід

Дохід від продажу сільськогосподарської продукції за роки, що закінчилися 31 грудня 2020 року та 2019 року, було отримано від реалізації зернових, олійних культур та продуктів їх переробки на внутрішньому ринку та на експорт. Дохід від продажу визнається в момент часу, коли контроль над товаром переходить до покупця. Сума компенсації та місце переходу права власності на товар визначаються умовами договору з покупцем.

<i>(у тисячах гривень)</i>	2020 рік	2019 рік
Дохід від продажу зернових та олійних культур	10 033 182	11 032 401
Дохід від продажу олії та побічних продуктів від переробки	3 039 982	1 580 194
Усього доходу по договорах з покупцями	13 073 164	12 612 595

19. Інші доходи

Інші доходи за 2020 та 2019 роки були представлені таким чином:

<i>(у тисячах гривень)</i>	2020 рік	2019 рік
Прибуток від курсових різниць	29 832	–
Доходи від штрафів та пені	20 613	1 975
Дохід від зменшення резерву сумнівних боргів	3 345	–
Інші	3 574	2 256
Усього	57 364	4 231

Дохід від зменшення резерву сумнівних та безнадійних боргів включає зменшення резерву під податок на додану вартість до відшкодування на суму 2 695 тис. грн. за 2020 рік. В 2019 році було понесено втрати від визнання резерву під податок на додану вартість до відшкодування у сумі 18 808 тис. грн. (Примітка 22).

20. Витрати на збут

Витрати на збут за 2020 та 2019 роки представлені наступними витратами:

<i>(у тисячах гривень)</i>	2020 рік	2019 рік
Витрати на зберігання	76 087	85 678
Природні втрати	27 861	26 073
Ремонт вагонів	10 319	244
Амортизація вагонів	8 294	7 727
Інспектування зерносковищ	6 674	4 848
Сушка зерна	5 059	5 767
Інші	8 058	7 173
Усього	142 352	137 510

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)

за роки, що закінчилися 31 грудня 2020 року та 31 грудня 2019 року

21.Адміністративні витрати

Адміністративні витрати за 2020 та 2019 роки були наступними:

<i>(у тисячах гривень)</i>	2020 рік	2019 рік
Заробітна плата	160 108	131 549
Витрати зносу та амортизації	19 190	11 357
Внески на соціальне забезпечення	17 257	14 704
Витрати на оплату професійних послуг	10 404	8 474
Витрати на ремонт і обслуговування	6 719	6 158
Орендні витрати (Примітка 12)	3 727	16 461
Банківські та подібні нарахування	3 073	7 503
Витрати на страхування	2 641	2 294
Витрати на паливо	1 904	2 328
Витрати на відрядження	1 069	2 848
Інші витрати	9 048	10 726
Усього	235 140	214 402

22.Інші витрати

Інші витрати за 2020 та 2019 роки були представлені таким чином:

<i>(у тисячах гривень)</i>	2020 рік	2019 рік
Чисті часткові списання (сторнування часткових списань) запасів	10 769	(1 981)
Витрати з штрафів і пені	7 076	35 290
Втрати від курсових різниць	–	23 527
Чисті втрати від списання сумнівних та безнадійних боргів	–	18 763
Усього	17 845	75 599

Із штрафів і пені, визнаних в 2020 році, 4 333 тис. грн. відносяться до забезпечень, пов'язаних із судовими провадженнями (2019: 35 276 тис. грн.) (Примітка 13).

23.Фінансові доходи та витрати

	2020 рік	2019 рік
Процентні доходи	14 857	14 923
Процентні витрати за банківськими кредитами та овердрафтами	(53 123)	(113 956)
Процентні витрати за фінансовими зобов'язаннями (Примітка 12)	(2 841)	(1 838)
Загальна сума витрат, понесених за відсотками	(55 964)	(115 794)

24.Податки на прибуток

Протягом 2020 та 2019 років ставка податку на прибуток для підприємств в Україні становила 18%. Основні складові доходів/витрат з податку на прибуток Компанії протягом років, що закінчилися 31 грудня, були представлені наступним чином:

<i>(у тисячах гривень)</i>	2020 рік	2019 рік
Поточні витрати на сплату податку	88 137	60 606
Коригування поточного податку попередніх періодів (Примітка 12)	–	33 935
Загальна сума поточних витрат на сплату податку та коригувань поточного податку за попередні періоди	88 137	94 541
Відстрочені (доходи від повернення податку) витрати на сплату податку, що відносяться до виникнення та сторнування тимчасових різниць	5 131	(6 525)
Загальна сума витрат на сплату податку	93 268	88 016

В 2020 році було сплачено 100 922 тис. грн. податку на прибуток (2019: 94 893 тис. грн.).

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)

за роки, що закінчились 31 грудня 2020 року та 31 грудня 2019 року

24. Податки на прибуток (продовження)

Узгодження змін у відстроченому податковому активі на 31 грудня 2020 року

(у тисячах гривень)	Резерв під кредитні збитки	Інші тимчасові різниці	Тимчасові різниці всього
Відстрочений податковий актив на 1 січня	118	16 069	16 187
Зміни у відстроченому податковому активі			
Відстрочені витрати на сплату податку, визнані у прибутку або збитку	(118)	(5 013)	(5 131)
Відстрочений податковий актив на 31 грудня	–	11 056	11 056

Узгодження змін у відстроченому податковому активі на 31 грудня 2019 року

(у тисячах гривень)	Резерв під кредитні збитки	Інші тимчасові різниці	Тимчасові різниці всього
Відстрочений податковий актив на 1 січня	126	9 536	9 662
Зміни у відстроченому податковому активі			
Відстрочені (витрати на сплату податку) доходи від повернення податку, визнані у прибутку або збитку	(8)	6 533	6 525
Відстрочений податковий актив на 31 грудня	118	16 069	16 187

Станом на 31 грудня 2020 року та 31 грудня 2019 року Компанія не мала невизнаних відстрочених податкових активів.

Узгодження облікового прибутку, помноженого на застосовані ставки оподаткування

(у тисячах гривень)	2020 рік	2019 рік
Обліковий прибуток	488 227	300 220
Витрати на сплату податку за застосованою ставкою оподаткування	87 881	54 040
Податковий вплив витрат, що не підлягають вирахуванню при визначенні оподаткованого прибутку	5 387	41
Податковий вплив, пов'язаний з коригуваннями у зв'язку з поточним податком за минулі періоди	–	33 935
Загальна сума витрат на сплату податку	93 268	88 016

Узгодження середньої ефективної ставки оподаткування та застосованої ставки оподаткування

(у тисячах гривень)	2020 рік	2019 рік
Обліковий прибуток	488 227	300 220
Застосовувана ставка оподаткування	18,00%	18,00%
Вплив ставки оподаткування, пов'язаний з витратами, які не вираховуються при визначенні оподаткованого прибутку	1,11%	0,01%
Вплив ставки оподаткування, пов'язаний з коригуваннями у зв'язку з поточним податком за минулі періоди	–	11,30%
Загальна середня ефективна ставка оподаткування	19,11%	29,31%

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)

за роки, що закінчилися 31 грудня 2020 року та 31 грудня 2019 року

24. Податки на прибуток (продовження)

Відстрочені податкові активи станом на 31 грудня 2020 та 2019 років були представлені наступним чином:

(у тисячах гривень)	Станом на 31 грудня 2020 року	Станом на 31 грудня 2019 року
Основні засоби	754	736
Нематеріальні активи	14	20
Поточні запаси	1 599	1 670
Торговельна та інша поточна дебіторська заборгованість	113	212
Дебіторська заборгованість по податках	8 303	8 788
Поточні резерви за зобов'язаннями	–	4 529
Торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість	273	232
Усього	11 056	16 187

25. Договірні та умовні зобов'язання

Оподаткування

Компанія здійснює операції в Україні і тому має відповідати вимогам податкового законодавства України. Для української системи оподаткування характерним є наявність численних податків та законодавство, яке часто змінюється, може застосовуватися ретроспективно, мати різне тлумачення, а в деяких випадках є суперечливим. Нерідко виникають протиріччя стосовно тлумачення податкового законодавства між місцевими, обласними та національними органами влади та між Міністерством фінансів та іншими органами влади. Податкові декларації підлягають перевірці з боку Державної податкової служби, яка згідно з законодавством має право застосовувати штрафні санкції, а також стягувати пеню.

Податковий рік залишається відкритим для податкових перевірок протягом трьох наступних календарних років, однак за певних обставин цей термін може бути продовжений.

Ці факти створюють набагато серйозніші податкові ризики в Україні, ніж ті, які є типовими для країн з більш розвиненими системами оподаткування. Управлінський персонал вважає, виходячи з власного тлумачення податкового законодавства, офіційних рішень та рішень судів, що податкові зобов'язання були належним чином відображені в обліку. Однак відповідні органи можуть тлумачити зазначені вище положення інакше, і якщо вони зможуть відстояти свою позицію, то це зможе суттєво вплинути на цю фінансову звітність. У 2019 році було створено резерви по потенційних штрафах, пов'язаних з оподаткуванням (Примітка 13).

Контрактні зобов'язання інвестиційного характеру

Станом на 31 грудня 2020 року Компанія мала контрактні зобов'язання щодо придбання основних засобів на суму 132 тис. грн. (31 грудня 2019: 1 032 тис. грн.).

Договірні зобов'язання по майбутнім операціям

Компанія має короткострокові договори оренди строк котрих ще не почався станом на 31 грудня 2020 року. Майбутні платежі за цими договорами оренди, що не підлягають достроковому скасування, становлять 393 тис. грн. (2019: 694 тис. грн.) та підлягають оплаті впродовж одного року.

26. Операції з пов'язаними сторонами

В цілях підготовки даної фінансової звітності сторони вважаються пов'язаними, якщо одна сторона має можливість контролювати іншу сторону або мати значний вплив на іншу сторону при прийнятті фінансових або операційних рішень, а також ключовий управлінський персонал. При розгляді взаємовідносин із кожною пов'язаною стороною береться до уваги сутність цих відносин, а не тільки їх юридична форма.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)

за роки, що закінчилися 31 грудня 2020 року та 31 грудня 2019 року

26. Операції з пов'язаними сторонами (продовження)

Протягом років, що закінчилися 31 грудня 2020 та 2019 року, Компанія здійснювала операції з пов'язаними сторонами. Пов'язані сторони Компанії головним чином представлені підприємствами, які перебувають під спільним контролем Viterra Agriculture Limited («пов'язані сторони» та «підприємства під спільним контролем») та ключовим управлінським персоналом.

Операції з пов'язаними сторонами за роки, що закінчилися 31 грудня 2020 року та 2019 року були наступні:

(у тисячах гривень)	2020 рік	2019 рік
Дохід від продажу товарів	12 669 347	12 251 474
Надання поворотної фінансової допомоги	245 385	330 600
Повернення виданої поворотної фінансової допомоги	326 000	234 500
Отримання фінансової допомоги	75 500	–
Повернення отриманої фінансової допомоги	20 000	–
Послуги отримані	444 098	220 137
Дохід від надання послуг	2 130	1 743
Продаж майна та інших активів	7	41
Облік оренди орендаром	243	249
Облік оренди орендарем	–	14
Придбання товарів	–	7
Придбання нерухомості та інших активів	56	–

Станом на 31 грудня 2020 року та 31 грудня 2019 року Компанія мала наступні залишки по операціям з пов'язаними сторонами:

(у тисячах гривень)	Станом на 31 грудня 2020 року	Станом на 31 грудня 2019 року
Торговельна дебіторська заборгованість (Примітка 9)	1 253	1 958
Поточні аванси постачальникам (Примітка 9)	–	24 887
Інша дебіторська заборгованість (Примітка 9)	–	122 900
Поточна кредиторська заборгованість (Примітка 14)	20 201	7 113
Інші поточні зобов'язання (Примітка 14)	55 500	–
Аванси отримані (Примітка 17)	1 379 333	2 351 662

Інша дебіторська заборгованість станом на 31 грудня 2019 року представлена короткостроковою безпроцентною фінансовою допомогою без застави пов'язаним сторонам та ключовому управлінському персоналу. Інші поточні зобов'язання станом на 31 грудня 2020 року представлені короткостроковою безпроцентною фінансовою допомогою без застави, отриманої від пов'язаних сторін.

Винагорода ключовому управлінському персоналу за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року, представлена короткостроковими виплатами, що включають заробітну плату та бонуси на загальну суму 42 649 тис. грн. (31 грудня 2019 рік: 40 326 тис. грн.):

(у тисячах гривень)	2020 рік	2019 рік
Короткострокові виплати працівникам	42 649	35 668
Виплати при звільненні	–	4 658
Усього	42 649	40 326

Ключовим управлінським персоналом є члени управлінського персоналу, які мають повноваження та несуть відповідальність за планування, керівництво та контроль діяльності Компанії, прямо чи опосередковано.

27. Політика управління ризиками

Для діяльності компанії характерна низка фінансових ризиків, а саме кредитні ризики, ризики пов'язані з ринковими коливаннями курсів валют та ризики ліквідності. Підходи до управління кожним з цих ризиків представлені нижче.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)

за роки, що закінчилися 31 грудня 2020 року та 31 грудня 2019 року

27. Політика управління ризиками (продовження)

Валютний ризик

Основний валютний ризик для Компанії головним чином пов'язаний з наявністю монетарних активів та зобов'язань деномінованих у валютах інших, ніж гривня.

Це також включає ризики, пов'язані з операційним рухом грошових коштів, залишками грошових коштів, сумами дебіторської та кредиторської заборгованості, які деноміновані у валютах інших, ніж гривня.

Балансова вартість активів та зобов'язань, деномінованих у відповідній валюті, станом на звітні дати представлена в таблиці нижче:

	Долар США		Євро	
	Станом на 31 грудня 2020 року	Станом на 31 грудня 2019 року	Станом на 31 грудня 2020 року	Станом на 31 грудня 2019 року
<i>Фінансові активи</i>				
Торговельна та інша поточна дебіторська заборгованість	757	652	–	–
Грошові кошти та їх еквіваленти	49 099	86 056	140	79
<i>Фінансові зобов'язання</i>				
Зобов'язання з оренди	(14 043)	(22 580)	–	–
Усього	35 813	64 128	140	79

У таблиці нижче представлена інформація щодо чутливості прибутку до оподаткування Компанії до можливих змін курсу обміну валют, які застосовувались на звітну дату, за умови, що всі інші величини залишалися незмінними.

Ризик розраховувався лише для монетарних залишків, деномінованих в іноземних валютах. Оскільки, найбільш суттєвий вплив на діяльність Компанії має зміна курсів долара США відносно української гривні, то ризик розраховувався лише для залишків деномінованих в доларах США.

(у тисячах гривень)	Вплив на прибуток до оподаткування за 2020 рік	Вплив на прибуток до оподаткування за 2019 рік
Зміцнення долару США на 10%	3 581	6 413
Послаблення долару США на 10%	(3 581)	(6 413)

Кредитний ризик

Фінансові інструменти, які потенційно можуть створити для Компанії значну концентрацію кредитного ризику, складаються переважно з грошових коштів та їх еквівалентів, торгової та іншої дебіторської заборгованості, наданих позик. При управлінні грошовими потоками Компанія відстежує рівень кредитоспроможності фінансових установ, в яких розміщує власні кошти. Кредитний ризик виникає у результаті продажу Компанією продукції на кредитних умовах та інших операцій з контрагентами, у результаті яких виникають фінансові активи. Управлінський персонал розробив кредитну політику і потенційні кредитні ризики Компанії відслідковуються та аналізуються в кожному конкретному випадку.

Максимальний кредитний ризик, присутній на 31 грудня 2020 року та 31 грудня 2019 року дорівнює балансовій вартості фінансових інструментів.

Грошові кошти та їх еквіваленти станом на 31 грудня 2020 року та 31 грудня 2019 р. розміщені компанією в банках, що входять до великих міжнародних груп і великих українських банках. Інша дебіторська заборгованість і надані позики не прострочені станом на 31 грудня 2020 року та 31 грудня 2019 року.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)

за роки, що закінчилися 31 грудня 2020 року та 31 грудня 2019 року

27. Політика управління ризиками (продовження)

Процентний ризик

Зміни ставок відсотка впливають, головним чином, на кредити та позики шляхом зміни їх справедливої вартості або майбутні потоки грошових коштів (боргові зобов'язання зі змінною ставкою). Інформація про строки погашення та ефективні ставки відсотка за кредитами та позиками з фіксованими та змінними ставками представлена в Примітці 16. Переоцінка фінансових інструментів з фіксованою ставкою відбувається під час їх погашення. Компанія не відображає в обліку фінансові активи та зобов'язання з фіксованими ставками за справедливою вартістю.

В 2020 році Компанія мала короткострокові кредити, проценти за якими нараховуються за плаваючою ставкою LIBOR.

Наведена нижче таблиця демонструє чутливість прибутку Компанії до оподаткування до можливих змін плаваючих процентних ставок, за умови, що інші зміни залишаються постійними. Обґрунтовані можливі зміни були оцінені шляхом аналізу стандартних відхилень на основі історичних даних ринку. (у тисячах гривень)

	Збільшення (зменшення) у базисних пунктах	Вплив на прибуток до оподаткування за 2020 рік
LIBOR	+0,12%	204
LIBOR	-0,12%	(204)

Ризик ліквідності

Зважене управління ліквідністю передбачає наявність достатніх грошових коштів та достатність фінансування для виконання чинних зобов'язань у залежності від їх очікуваного погашення. Метою Компанії є підтримання балансу між безперебійним фінансуванням та гнучкістю у використанні кредитних умов, наданих постачальниками та банками. Передплати зазвичай використовуються для управління як ризиком ліквідності, так і кредитним ризиком. Компанія аналізує свої активи та можливість отримання грошових коштів, а також зобов'язання за строками погашення та планує грошові потоки залежно від очікуваних строків виконання зобов'язань за відповідними інструментами.

У таблиці нижче подано аналіз фінансових зобов'язань, розподілених за відповідними термінами погашення. Суми подані в таблиці є недисконтованими потоками грошових коштів.

31 грудня 2020 року

(у тисячах гривень)	Балансова вартість	Недисконтовані грошові потоки згідно договорів					Усього
		до 1 місяця	1-3 місяців	3-6 місяців	6-12 місяців	1-5 років	
Валові зобов'язання за орендою	14 043	1 368	2 736	4 103	6 839	–	15 046
Банківські запозичення	647 388	649 506	–	–	–	–	649 506
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	293 766	293 735	12	19	–	–	293 766

31 грудня 2019 року

(у тисячах гривень)	Балансова вартість	Недисконтовані грошові потоки згідно договорів					Усього
		до 1 місяця	1-3 місяців	3-6 місяців	6-12 місяців	1-5 років	
Валові зобов'язання за орендою	22 627	1 105	2 210	3 315	6 671	12 604	25 905
Банківські запозичення	941 369	746 252	205 000	–	–	–	951 252
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	155 475	155 159	173	143	–	–	155 475

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (продовження)

за роки, що закінчилися 31 грудня 2020 року та 31 грудня 2019 року

27. Політика управління ризиками (продовження)

Управління капіталом

Мета Компанії при управлінні капіталом полягає у забезпеченні подальшої роботи Компанії як безперервно діючого підприємства, щоб приносити прибуток власникам та вигоди іншим зацікавленим сторонам, а також для забезпечення фінансування своїх операційних потреб, капіталовкладень та реалізації стратегії розвитку. Політика Компанії з управління капіталом спрямована на забезпечення та підтримку оптимальної структури капіталу з метою зменшення сукупних витрат на залучення капіталу і забезпечення гнучкості доступу Компанії до ринків капіталу.

Структура фінансування наведена нижче:

<i>(у тисячах гривень)</i>	Станом на 31 грудня 2020 року	Станом на 31 грудня 2019 року
Банківські запозичення	647 388	941 369
Зобов'язання з оренди	14 043	22 627
Грошові кошти та їх еквіваленти	(221 147)	(272 552)
Чиста заборгованість	440 284	691 444
Всього власний капітал	427 019	225 657
Усього фінансування	867 303	917 101

28. Події після звітної дати

5 травня 2021 року Підприємство з іноземними інвестиціями «Гленкор Агрікалчер Україна» змінило свою назву на Підприємство з іноземними інвестиціями «Вайтерра Україна».

Директор

Головний бухгалтер

13 травня 2021 року



Москальчук О.О.

Москвіна І.М.