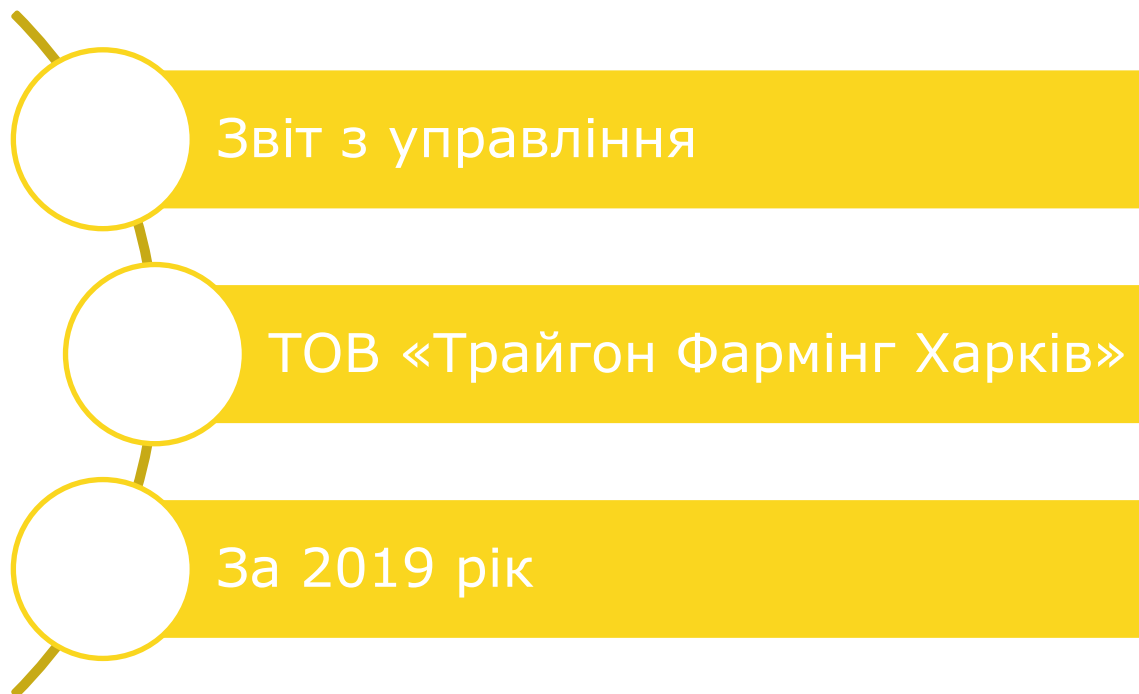




Зміст

1	Організаційна структура та опис діяльності	3
2	Результати діяльності	5
3	Зобов'язання	8
4	Екологічні аспекти	10
5	Соціальні аспекти та кадрова політика	11
6	Ризики	15
7	Перспективи розвитку	17



Організаційна структура та опис діяльності

Товариство «Трайгон Фармінг Харків» (надалі Товариство) є компанією, що веде свою діяльність в сфері сільського господарства.

Основними культурами, які вирощує підприємство, є пшениця, ріпак, кукурудза, соя, соняшник.



Товариство зареєстроване в Україні 30 серпня 2006 року. Юридична адреса: м. Київ, вул. Старокиївська, 10-Г.

Землі, на яких Товариство здійснює свою діяльність, знаходяться в Харківській, Кіровоградській та Миколаївській областях з адміністративними центрами в Харкові та Києві.



Організаційна структура та опис діяльності

Ціль

- Товариство намагається бути одним з найефективніших серед операторів інтегрованої продукції, від обробки землі, виробництва сільськогосподарської продукції до її зберігання, маркетингу і транспортування із використанням методів стійкого землеробства.

Мета

- Основну операційну увагу ми приділяємо високим показникам виробництва в поєднанні із жорстким управлінням витратами. Тому оперативною метою є виробництво нашої продукції за мінімальною можливою собівартістю за тону. Ми досягаємо цього за рахунок постійного підвищення ефективності наших технологій виробництва.

Стратегія

- Загальна бізнес-стратегія Товариства охоплює будь-яку діяльність з доданою вартістю від обробки землі, подальшого впровадження сучасних технологій та досвідченого управління господарствами, на рівні із подальшою діяльністю щодо зберігання та торгівлі, з метою досягнення максимальних цін для виробленої продукції.



Результати діяльності

тис. грн	2019	2018
Виручка	600 588	488 012
Інший дохід	4 885	1 356
Прибуток/збиток біологічних активів, що виникає внаслідок зміни справедливої вартості за мінусом витрат на продаж	76 537	1 899
Усього виручка, інший дохід та коригування справедливої вартості	682 010	491 267
Чисті зміни запасів сільськогосподарської продукції та незавершеного виробництва	-18 145	53 163
Собівартість придбаних товарів для цілей продажу	-8 826	-4 015
Сировина та матеріали для виробничих цілей	-379 742	-302 300
Витрати на виплати працівникам	-55 421	-44 927
Амортизація	-67 399	-46 863
Інші адміністративні витрати	-15 764	-14 596
Інші (збитки)/прибутки - чисті	20 669	5 745
	157 382	137 474
Прибутки/збитки від курсових різниць	49 332	-6 953
Фінансові доходи	86	119
Фінансові витрати	-92 768	-88 537
Прибуток/збиток до податку на прибуток	114 032	42 103
Податок на прибуток	-	-
Прибуток/збиток за період	114 032	42 103

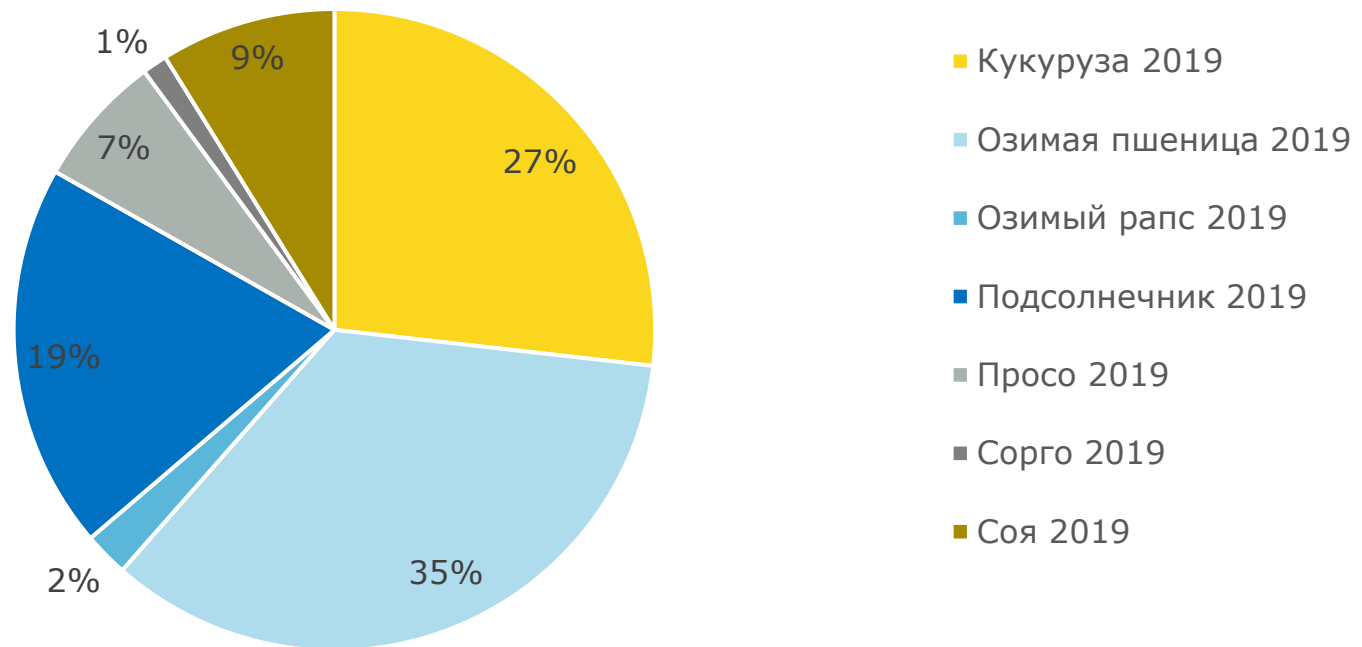
Основна виручка Товариства виникає від продажу сільськогосподарської продукції - зерна. Сільськогосподарська продукція підлягає контролю якості в точці продажу, а вартість продажу залежить від якості.

Податок на прибуток в Україні 18%. Сільськогосподарські виробники в Україні, звільняються від звичайної системи оподаткування податком на прибуток підприємств, якщо вони відповідають вимогам, які повинні бути визнані сільськогосподарськими виробниками.



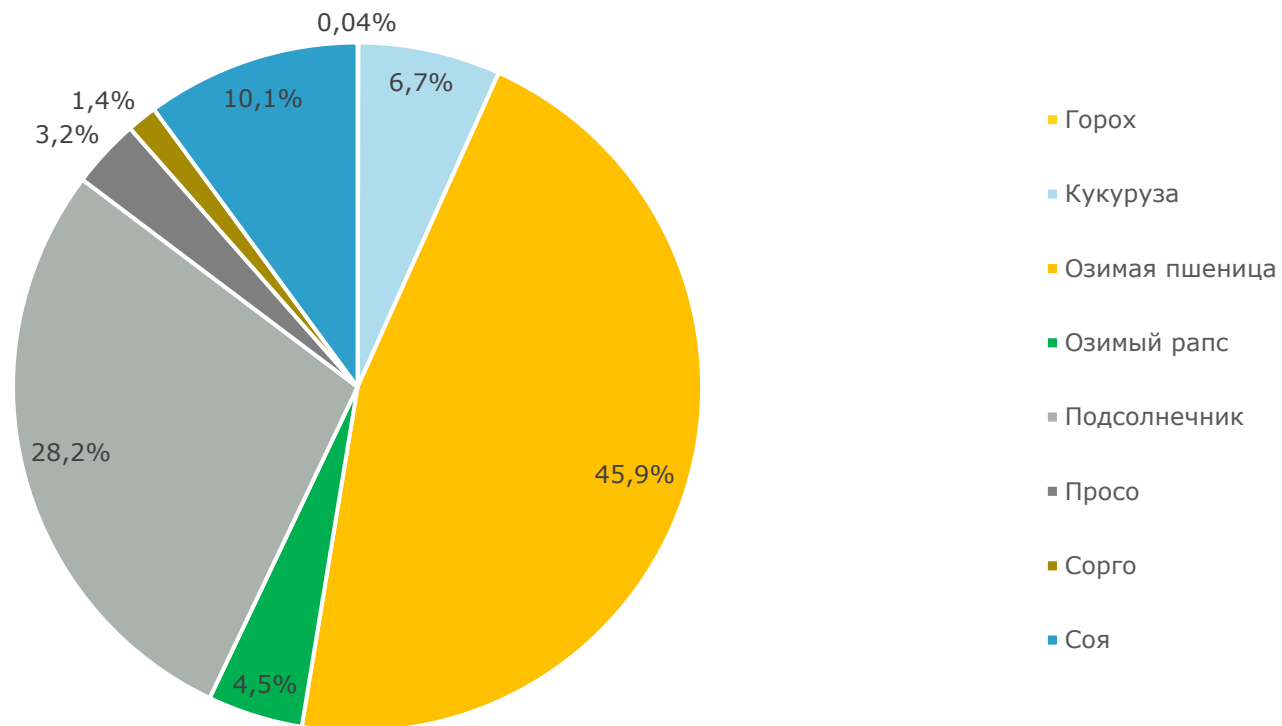
Результати діяльності

Вироблено продукції в 2019 році, т



Результати діяльності

Реалізовано продукції в 2019 році, т



Зобов'язання

Всього зобов'язання Товариства по позикам становлять 312 064 тис. грн станом на 31 грудня 2019 року (309 653 станом на 31 грудня 2018 та 249 070 тис. грн станом на 1 січня 2018).

Деталі щодо валюти позик, процентних ставок та термінів погашення станом на 31.12.2019 представлені нижче.

тис. грн	31.12.2019	31.12.2018	01.01.2018
Поточні			
Банківські кредити	249 239	241 928	186 727
Зобов'язання по фінансовому лізингу	26 810	38 641	28 213
	276 049	280 569	214 940
Довгострокові			
Банківські кредити	12 909	-	-
Зобов'язання по фінансовому лізингу	23 106	29 084	34 130
	36 015	29 084	34 130
Total borrowings	312 064	309 653	249 070

31.12.2019, тис. грн	31.12.2019	Термін погашення	Процентна ставка
В доларах США	135 876	2020-2022	5%-6,5%
В доларах США	21 051	2021	12,59% - 12,62%
В доларах США	127 556	2020	1mLIBOR+3,5%
В гривнях	27 581	2023	1mLIBOR + 4,4%-9,4%
	312 064		
Мінус: довгострокова частина	36 015		
	276 049		
Мінус: нараховані відсотки	-1 552		
Поточна частина за виключенням нарахованих відсотків	274 497		



Зобов'язання

Справедлива вартість запозичень дорівнює їх балансовій вартості, оскільки вплив дисконтування не суттєвий або ринкові ставки суттєво не відрізняються від фактичних ставок позик.

Усього майбутні мінімальні платежі in EUR thousand	31.12.2019	31.12.2018	01.01.2018
До 12 місяців	32 067	44 972	33 630
1-5 років	26 633	34 487	38 422
Разом	58 700	79 459	72 052
Майбутні відсотки	8 783	11 735	9 709
Теперішня вартість лізингу	49 917	67 724	62 343



Екологічні аспекти



Товариство управляє власним сільськогосподарським бізнесом під чітким контролем, використовуючи лише екологічно та агрономічно обґрунтовані методи виробництва. Ми усвідомлюємо власну відповідальність за захист довкілля та споживачів, гарантуючи, що вироблена нами продукція є безпечною і відповідає високим якісним показникам.



З метою виконання власних зобов'язань ми гарантовано здійснюємо повну підготовку наших агрономів та менеджерів, використовуючи найсучаснішу технічну інформацію задля забезпечення оптимального використання насіння, добрив та пестицидів, що дозволяє підтримувати оптимальний баланс між виробництвом та довкіллям.



Всі прийняті сівозміни ретельно плануються задля уникнення нарощування шкідників, хвороб та бур'янів. Ми розуміємо цінність води і завжди намагаємось зберегти цей найцінніший ресурс. Утилізація відходів власного виробництва завжди відбувається у екологічний спосіб задля мінімізації забруднення нашої планети.



Товариство завжди дбає за навколишнє середовище і розділяє відповідальність за кліматичну ситуацію і тому враховує свій вплив при запровадженні нових технологій, збільшенні обсягів виробництва і регулярно переглядає свою операційну діяльність з цього погляду.



Соціальні аспекти та кадрова політика

Відповідно до штатного розпису Товариства облікова кількість штатних працівників складає 264 особи, з них жінок 61 особа.

Створення конкурентоспроможного підприємства завжди пов'язано з якісно сформованою і врегульованою кадровою політикою, яка виступає ядром системи управління персоналом. Основною метою кадрової політики підприємства є підвищення ефективності управління персоналом шляхом створення ефективної системи управління персоналом, спрямованої на отримання максимального прибутку й забезпечення конкурентоспроможності, що ґрунтується на економічних стимулах і соціальних гарантіях та сприяє гармонійному поєднанню інтересів працівників і роботодавця.

Важливою умовою успішної діяльності підприємства є навчання та розвиток персоналу.

Окремої формальної політики в галузі прав людини Товариство не має.

Однак, поважає права людини і підтримує принципи Глобального договору ООН з прав людини та праці. Ці права включають права, які охоплені Міжнародним законопроектом про права людини, та принципи, що стосуються основних прав, що викладені в Декларації Міжнародної організації праці про основні принципи та права на виробництві.

У 2019 році не було зареєстровано жодних фактів порушень прав людини чи випадків дискримінації.



Соціальні аспекти та кадрова політика

Починаючи з моменту заснування, Товариство вже відповідало міжнародним стандартам, а також стандартам корпоративної соціальної відповідальності та сталого розвитку. Ми розуміємо, що позитивні зміни в суспільстві для нас також є викликом. Розвиток нашого Товариства постійно пов'язаний з розвитком територій, на яких ми працюємо.

Наше партнерство з місцевими громадами включає в себе можливість найняти працівників, дбати про навколишнє середовище та підтримувати весь ланцюг нашої виробничої діяльності. Ми переважно зосереджені на процесах, що матимуть найбільший вплив та результативність нашої діяльності, зміцнюючи спільні зусилля разом із місцевими громадами.



Соціальні аспекти та кадрова політика

Підприємство намагається сприяти тому, щоб місцеві громади, в яких здійснюється діяльність Компанії, стали кращими для життя та ведення бізнесу. Ми цінуємо взаємовигідні стосунки із місцевими громадами, де зосереджені власні компанії, і завжди радиться з людьми щодо планів розвитку бізнесу, які мають істотний вплив на місцеві громади.

Компанія намагається підтримувати місцеві виконавчі органи та організації, виходячи із наявних ресурсів та можливостей. Наприклад, така підтримка може бути у формі організації місцевих заходів, придбання обладнання для шкіл, надання допомоги з проведення і організації робіт з ремонту громадських об'єктів, тощо.

Ми завжди ведемо власний моніторинг і облік таких внесків і пожертв задля досягнення успіху і прогресу у реалізованих проектах.

У 2019 році підтримка місцевих громад і їх організацій була виражена в наступному:

здійснення
безповоротних
благодійних та
фінансових
допомог;

придбання матеріалів
для ремонту або
організація
невеликих робіт з
ремонту шкіл,
церков, дитячих
садків;

придбання необхідного
обладнання та меблів
для різних місцевих
організацій (включаючи
машини та обладнання
для шкіл та інших
місцевих організацій) ;

придбання
подарунків
для дітей,
студентів чи
ветеранських
організацій;

підтримка
інших
місцевих
заходів.



Соціальні аспекти та кадрова політика

Політика Товариства категорично не сприймає будь-яких проявів хабарництва чи корупції та спонукає дотримуватися чинного антикорупційного Законодавства.

Ми підтримуємо Конвенцію ОЕСР про боротьбу з хабарництвом іноземних державних службовців у міжнародних ділових операціях.

Ми дотримуємося принципу Глобального договору ООН 10: Ми будемо працювати проти корупції у всіх її формах, включаючи вимагання та хабарництво. Здійснювати, обіцяти чи пропонувати будь-які платежі, подарунки чи спонукання з метою впливу на когось (у тому числі державних чиновників, постачальників, клієнтів, тощо) категорично заборонено; те саме стосується прийняття платежів, подарунків або заохочень. Усі такі витрати повинні бути належним чином відображені в обліку.

Товариство не робить політичних внесків. Вступаючи у ділові відносини, ми обираємо своїх партнерів серед тих, в кого так само діє принцип нульової толерантності до корупції та хабарництва.

Усі кошти, отримані та сплачені Товариством під час ведення бізнесу, суворо обліковуються та проводяться за допомогою банківських переказів виключно для мінімізації можливостей отримання грошових коштів, що надходять або вилучаються для підкупу.

У 2019 році Товариство продовжувало забезпечувати свою прихильність до відповідного управління готівкою.



Ризики, які були значними для Товариства в 2019 році:

Ризики	як впливає	Заходи, що пом'якшують ризики
Ризик країни	Політична нестабільність має негативний вплив на економічний стан країни, знижує інвестиційну привабливість країни, ускладнює ведення бізнесу та може мати негативний вплив на діяльність Товариства.	• Сильна, стала бізнес-модель. • Збільшення експортних продажів.
Регуляторний ризик	На бізнес можуть впливати зміни у фіскальних, податкових та інших обмежувальних механізмах.	• Моніторинг законодавчих змін та робота виключно в системі правового поля. • Участь у галузевих об'єднаннях та асоціаціях з метою донесення погляду бізнесу.
Кліматичний ризик	Несприятливі погодні умови можуть мати негативний вплив на врожай та ефективність агровиробництва.	• Активи Товариства розташовані в різних кліматичних та природних зонах України, що географічно диверсифікує ризик. • Професійний менеджмент та використання сучасних (передових) технологій. • Диверсифікований портфель продукції. • Сучасні агрономічні рішення.
ІТ-ризик	Втрата даних, розповсюдження даних та порушення цілісності систем ІТ може мати негативний вплив на фінансовий стан та репутацію Товариства.	• Впровадження процесу управління безперервності бізнесу. • Хмарне зберігання, системи незалежних серверів (дата-центри), система резервного копіювання інформації.
Ризик землеволодіння	Лібералізація обігу сільськогосподарських земель може мотивувати певних власників землі продавати свої земельні ділянки замість того, щоб виконувати договори оренди землі.	• Збільшення частки довгострокових договорів оренди землі (до 49 років). • Моніторинг законодавства щодо можливих змін в моделі обігу сільськогосподарських земель країни. • Швидке реагування на можливі зміни до законодавства про обіг сільськогосподарських земель.



Ризики, які були значними для компанії в 2019 році:

Ризики	як впливає	Заходи, що пом'якшують ризики
Волатильність світових цін	Волатильність світових цін на зерно, насіння олійних культур і соєві продукти можуть вплинути на результати діяльності та прибутковість.	• Диверсифікований портфель продукції. • Збалансований портфель клієнтів. • Гнучка політика продажу.
Валютний ризик	Операції Товариства наражаються на валютний ризик, що виникає насамперед через вплив зміни курсу долара США. Валютні ризики від долара США виникають головним чином із визнаних активів та зобов'язань.	• Експортні продажі. • Синхронізація експортних продажів з придбанням валютно-залежних продуктів. • Фіксація закупівельних цін в національній валюті.
Ризик ліквідності	Основні ризики ліквідності Товариства впливають із циклічного характеру сільськогосподарського виробництва. Польові роботи навесні та збирання врожаю восени тягнуть за собою концентрацію витрат та потреби в оборотних коштах у весняний сезон та концентрацію доходів в осінній сезон.	• Керівництво контролює ризик ліквідності, дотримуючись основних ключових показників ефективності на постійній основі, включаючи грошові потоки.
Кредитний ризик	Кредитний ризик для Товариства виникає з грошових коштів та їх еквівалентів, депозитів у банках та фінансових установах та клієнтів, включаючи непогашену дебіторську заборгованість та здійснені операції.	• Щодо банків та фінансових установ, політика Товариства полягає у співпраці з установами, у яких більшість інвесторів є міжнародними авторитетними стратегічними акціонерами
Корупційний ризик	Нездатність управляти корупційними ризиками може зашкодити репутації Товариства та вплинути на її фінансові показники.	• Суворе дотримання антикорупційної політики. • Надійний внутрішній аудит для виявлення розбіжностей у застосуванні Антикорупційної політики у бізнес-процесах.



Перспективи розвитку

Загальну бізнес-стратегію Товариства можна узагальнити так:

- Зосередження на масштабних кластерах сільського господарства. Товариство здійснює свої сільськогосподарські операції та розвиває сільськогосподарські угіддя в межах малих географічних районів (концентрація земель навколо однієї місцевості для зберігання зерна в радіусі приблизно до 75 кілометрів) з метою формування великих кластерів для вирощування зернових культур на землях понад 5000 га, розмір яких виправдовує значні інвестиції та сприяє ефективності управління.
- Поєднання техніки найвищої потужності західного та українського виробництва. Товариство орієнтується на використання в основному машин західного та українського виробництва, що забезпечує найбільш високу ефективність.
- Вибіркове впровадження найкращої міжнародної практики. Товариство тісно співпрацює із провідними світовими агрономічними радниками та постачальниками технологій, щоби обрати та відібрати такі підходи, які були б найкращі для власного регіонального клімату та ґрунтів. Нові технології вперше випробовуються на визначених тестових полях компанії, перш ніж їх впроваджувати на масштабах всього підприємства.
- Створення виробничих кластерів у географічно диверсифікованих районах, що дозволяє захиститись від впливу погодних умов. Товариство організовує свої виробничі кластери на великих відстанях один від одного, що дозволяє захиститись від регіональних погодних умов і забезпечує кращу прогнозованість грошових потоків.
- Розширення земельного банку у чорноземному регіоні. Товариство продовжує нарощувати свій земельний банк у чорноземному регіоні України - регіоні, відомому дуже високою родючістю ґрунтів, що дозволяє вирощувати зернові та олійні культури за однією з найнижчих у світі показників «собівартості за тону».



ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«ТРАЙГОН ФАРМІНГ ХАРКІВ»

ОКРЕМА ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ

ЗА РІК, ЩО ЗАВЕРШИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019

ОКРЕМИЙ ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН

		31.12.2019	31.12.2018	01.01.2018 (дані не підлягають аудиту)
тис. грн				
АКТИВ				
Гроші та їх еквіваленти	6,8	4 650	8 214	5 389
Торгова та інша дебіторська заборгованість	7,8	399 118	436 646	359 204
Запаси	9	243 666	260 743	255 516
Біологічні активи	10	150 675	73 990	72 091
Активи на продаж		5	553	553
Оборотні активи		798 114	780 146	692 753
Передоплати за оренду землі	13	7 829	8 721	10 407
Інші необоротні передоплати та дебіторська заборгованість	7,8	444	1 183	35
Нематеріальні активи	11	46 475	15 163	151
Основні засоби	12	240 675	192 978	152 023
Актив з права користування	21	330 291	343 660	328 824
Інвестиції	27	34 356	41 469	41 469
Необоротні активи		660 070	603 174	532 909
Усього активи		1 458 184	1 383 320	1 225 662
ЗОБОВ'ЯЗАННЯ				
Торгова та інша кредиторська заборгованість	8,14	121 010	170 009	129 205
Позики	8,15	276 049	280 569	214 940
Поточна частина довгострокових зобов'язань з оренди	21	66 700	64 043	59 779
Поточні зобов'язання		463 759	514 621	403 924
Позики	8,15	36 015	29 084	34 130
Довгострокова заборгованість з оренди	21	279 104	279 617	269 045
Довгострокові зобов'язання		315 119	308 701	303 175
Усього зобов'язання		778 878	823 322	707 099
Власний капітал				
Статутний капітал	16	102 381	102 381	102 381
Резервний капітал	17	15 732	10 456	11 124
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)		561 193	447 161	405 058
Усього капітал		679 306	559 998	518 563
Усього капітал та зобов'язання		1 458 184	1 383 320	1 225 662

Примітки на сторінках 8 по 39 складають невід'ємну частину даної фінансової звітності

Генеральний директор

Ткаченко Г.С.

Головний бухгалтер

Морозов М.О.



ОКРЕМИЙ ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

тис. грн	Примітка	2019	2018 (дані не підлягають аудиту)
Виручка	18	600 588	488 012
Інший дохід	18	4 885	1 356
Прибуток/збиток біологічних активів, що виникає внаслідок зміни справедливої вартості за мінусом витрат на продаж	10	76 537	1 899
Усього виручка, інший дохід та коригування справедливої вартості		682 010	491 267
Чисті зміни запасів сільськогосподарської продукції та незавершеного виробництва		-18 145	53 163
Собівартість придбаних товарів для цілей продажу		-8 826	-4 015
Сировина та матеріали для виробничих цілей	19	-379 742	-302 300
Витрати на виплати працівникам	20	-55 421	-44 927
Амортизація	11,12,13,21	-67 399	-46 863
Інші адміністративні витрати	22	-15 764	-14 596
Інші (збитки)/прибутки - чисті	23	20 669	5 745
		157 382	137 474
Прибутки/збитки від курсових різниць		49 332	-6 953
Фінансові доходи	24	86	119
Фінансові витрати	24	-92 768	-88 537
Прибуток/збиток до податку на прибуток		114 032	42 103
Податок на прибуток		-	-
Прибуток/збиток за період		114 032	42 103

Примітки на сторінках 8 по 39 складають невід'ємну частину даної фінансової звітності

Генеральний директор

Головний бухгалтер



Ткаченко Г.С.

Морозов М.О.

ОКРЕМИЙ ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД

тис. грн		2019	2018 (дані не підлягають аудиту)
Прибуток/збиток за період		114 032	42 103
Інший сукупний дохід/витрати:			
Статті, які не будуть класифіковані до прибутку чи збитку			
Прибуток/збиток від переоцінки землі	12,17	5 276	-668
Усього інші сукупні витрати/доходи за період		5 276	-668
Усього сукупний дохід/витрати за період		119 308	41 435

Примітки на сторінках 8 по 39 складають невід'ємну частину даної фінансової звітності

Генеральний директор

Головний бухгалтер



Ткаченко Г.С.

Морозов М.О.

ОКРЕМИЙ ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ

тис. грн	Акціонерний капітал	Інші резерви	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Усього капітал
Баланс 01.01.2018 (дані не підлягають аудиту)	102 381	11 124	405 058	518 563
Прибуток/збиток за період	-	-	42 103	42 103
Інші сукупні витрати/доходи	-	-668	-	-668
Усього сукупний дохід/витрати (дані не підлягають аудиту)	-	-668	42 103	41 435
	102 381	10 456	447 161	559 998
Баланс 31.12.2018				
Прибуток/збиток за період	-	-	114 032	114 032
Інші сукупні витрати/доходи	-	5 276	-	5 276
Усього сукупний дохід/витрати	-	5 276	114 032	119 308
Баланс 31.12.2019	102 381	15 732	561 193	679 306

Примітки на сторінках 8 по 39 складають невід'ємну частину даної фінансової звітності

Генеральний директор

Головний бухгалтер



Ткаченко Г.С.

Морозов М.О.

ОКРЕМИЙ ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ

тис. грн	Примітка	2019	2018 (дані не підлягають аудиту)
Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від покупців		980 446	455 657
Витрачання на оплату постачальникам та робітникам		-514 617	-314 890
Надходження від отримання субсидій		173	106
Відсотки отримані	24	86	57
Інший операційний дохід		5 611	1 980
Інші операційні витрати		-190 443	-139 780
Чистий рух коштів від операційної діяльності		281 256	3 130
Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Витрачання на придбання основних засобів	12	-43 773	-26 350
Надходження від реалізації основних засобів	12	1 064	2 233
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності		-42 709	-24 117
Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від отримання позик		132 115	74 441
Витрачання на погашення позик		-44 123	-11 293
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди		-35 097	-35 079
Витрачання на сплату зобов'язання з оренди			
Короткострокові позики отримані від пов'язаних сторін		39 029	-
Погашення короткострокових позик пов'язаним сторонам		-40 097	-
Витрачання на сплату відсотків	24	-23 294	-23 931
Інший дохід від фінансової діяльності		317 131	67 074
Інші витрати фінансової діяльності		-588 063	-47 591
Чистий рух коштів від фінансової діяльності		-242 399	23 621
Чистий рух коштів за звітний період		-3 852	2 634
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів		288	191
Залишок коштів на початок періоду	6	8 214	5 389
Залишок коштів на кінець періоду	6	4 650	8 214

Примітки на сторінках з 8 по 39 складають невід'ємну частину даної фінансової звітності

Генеральний директор

Головний бухгалтер



Ткаченко Г.С.

Морозов М.О.

ЗМІСТ ДО ПРИМІТОК ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

1.	ЗАГАЛЬНА ІНФОРМАЦІЯ	8
2.	ОСНОВНІ ОБЛІКОВІ ПОЛІТИКИ	8
3.	УПРАВЛІННЯ ФІНАНСОВИМИ РИЗИКАМИ	16
4.	КРИТИЧНІ БУХГАЛТЕРСЬКІ ОЦІНКИ ТА СУДЖЕННЯ	19
5.	ВИВІРКА КАПІТАЛУ ПО ПСБО ТА МСФЗ СТАНОМ НА ДАТУ ПЕРЕХОДУ НА МСФЗ	21
6.	ГРОШОВІ КОШТИ	21
7.	ТОРГОВА ТА ІНША ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ	22
8.	ФІНАНСОВІ ІНСТРУМЕНТИ ПО КАТЕГОРІЯМ	24
9.	ЗАПАСИ	24
10.	БІОЛОГІЧНІ АКТИВИ	26
11.	НЕМАТЕРІАЛЬНІ АКТИВ	27
12.	ОСНОВНІ ЗАСОБИ	27
13.	ПЕРЕДОПЛАТИ ЗА ОРЕНДУ ЗЕМЛІ ТА ПРАВА ОРЕНДИ	29
14.	ТОРГОВА ТА ІНША КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ	30
15.	ПОЗИКИ	30
16.	СТАТУТНИЙ КАПІТАЛ	33
17.	ІНШІ РЕЗЕРВИ	33
18.	ВИРУЧКА ТА ІНШИЙ ДОХІД	33
19.	СИРОВИНА ТА МАТЕРІАЛИ ДЛЯ ВИРОБНИЧИХ ЦІЛЕЙ	34
20.	ВИТРАТИ НА ВИПЛАТИ ПРАЦІВНИКАМ	34
21.	АКТИВ З ПРАВА КОРИСТУВАННЯ ТА ЗОБОВ'ЯЗАННЯ З ОРЕНДИ	34
22.	ІНШІ АДМІНІСТРАТИВНІ ВИТРАТИ	36
23.	ІНШІ (ЗБИТКИ)/ПРИБУТКИ -ЧИСТІ	36
24.	ФІНАНСОВІ ДОХОДИ ТА ФІНАНСОВІ ВИТРАТИ	36
25.	УМОВНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ	36
26.	НЕПЕРЕДБАЧЕНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ	37
27.	ІНВЕСТИЦІЇ	37
28.	ОПЕРАЦІЇ З ПОВ'ЯЗАНИМИ СТОРОНАМИ	37
29.	ПОДІЇ ПІСЛЯ ДАТИ БАЛАНСА	39

ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

1. ЗАГАЛЬНА ІНФОРМАЦІЯ

Товариство «Трайгон Фармінг Харків» (надалі – Товариство) є компанією, що веде свою діяльність в сфері сільського господарства. Основними культурами, які вирощує підприємство, є пшениця, ріпак, кукурудза, соя, соняшник.

Товариство зареєстроване в Україні 30 серпня 2006 року. Юридична адреса: м. Київ, вул. Старокиївська, 10-Г. Землі, на яких Товариство здійснює свою діяльність,

знаходяться в Харківській, Кіровоградській та Миколаївській області.

Середня кількість працівників в 2019 році – 264.

Ця окрема фінансова звітність була схвалена до випуску Генеральним директором Товариства 7 липня 2020 року.

2. ОСНОВНІ ОБЛІКОВІ ПОЛІТИКИ

Основні облікові політики, що застосовуються при складанні цієї окремої фінансової звітності, викладені нижче. Облікова політика послідовно застосовується протягом усіх представлених років, якщо не зазначено інше.

2.1 ОСНОВИ ПІДГОТОВКИ

Ця фінансова звітність ТОВ «Трайгон Фармінг Харків» за рік, що завершився 31 грудня 2019 року, є окремою фінансовою звітністю, що була підготована згідно з Міжнародними стандартами фінансової звітності (МСФЗ).

Звітним періодом цієї окремої фінансової звітності є календарний рік.

Підготовка фінансової звітності відповідно до МСФЗ вимагає використання певних критичних бухгалтерських оцінок. Також від Керівництва вимагається здійснення своїх суджень в процесі застосування облікової політики Товариства. Області, що передбачають більш високий рівень судження або складності, або сфери, де припущення та оцінки є важливими для фінансової звітності, розкриваються в Примітці 4.

Датою переходу Товариства на МСФЗ є 1 січня 2018 року. Товариство готувало окрему фінансову звітність відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку (ПСБО) за минулі

періоди, включаючи рік, що завершився 31 грудня 2018 року. Ця окрема фінансова звітність основана на бухгалтерських даних з врахуванням коригувань та проведення рекласифікації для цілей справедливого представлення у відповідності з МСФЗ. Основні коригування відносяться до (1) оцінки біологічних активів; (2) оцінки сільськогосподарської продукції; (3) визнання активу з права користування землею у відповідності до МСФЗ 16.

Згідно з МСФЗ 1 «Перше застосування міжнародних стандартів фінансової звітності», при першому застосуванні МСФЗ фінансова звітність повинна включати детальні звірки капіталу і загального сукупного прибутку, відображених у звіті згідно попередніх загальноприйнятих принципів бухгалтерського обліку, з відповідними показниками згідно з МСФЗ (Примітка 5).

Окрема фінансова звітність Товариства була складена на основі принципу історичної вартості, за винятком біологічних активів і землі, які оцінюються за справедливою вартістю, та сільськогосподарської продукції, яка оцінюється за чистою вартістю реалізації на звітну дату (в момент збирання урожаю визначається за справедливою вартістю за вирахуванням витрат на продаж).

Ця окрема фінансова звітність представлена в українській гривні і всі числові дані округлені до тисячі, доки інше не зазначено.

Товариство не готує та не подає консолідовану фінансову звітність, оскільки відповідає вимогам звільнення від консолідації згідно МСБО 27 (пункт 10). Товариство є дочірнім підприємством компанії Agromino A/S, що зареєстрована в Данії. Консолідована фінансова звітність материнської компанії Agromino A/S за рік, що завершився 31 грудня 2019 року, була складена відповідно до вимог МСФЗ та оприлюднена на офіційному сайті материнської компанії <https://www.agromino.com/> та є доступною для публічного використання.

Положення про неперервність діяльності

Ця окрема фінансова звітність підготована на основі неперервності діяльності, що передбачає вибуття активів та погашення зобов'язань у звичайному процесі діяльності. Прибуток Товариства за рік, що завершився 31 грудня 2019 року, становив 114 032 тис. грн., станом на 31 грудня 2019 року оборотні активи перевищують поточні зобов'язання на 334 355 тис. грн.

ПРИЙНЯТТЯ НОВИХ ЧИ ПЕРЕГЛЯНУТИХ СТАНДАРТІВ І ТЛУМАЧЕНЬ

- а) Стандарти, що були випущені, але ще не вступили в дію

Станом на дату схвалення цієї фінансової звітності, наступні стандарти та роз'яснення до них були в випуску, але ще не вступили в дію:

*Вступають в дію для
річного періоду,
починаючи з*

Міжнародні стандарти фінансової звітності
МСФЗ 17 Страхові контракти
1 січня 2021

2.2. ПЕРЕРАХУНОК ІНОЗЕМНИХ ВАЛЮТ

- а) Функціональна валюта та валюта представлення

Статті фінансової звітності виражені, використовуючи валюту первинного

економічного середовища, в якому суб'єкт господарювання функціонує ("функціональна валюта"). Функціональною валютою Товариства є українська гривня. Окрема фінансова звітність Товариства також представлена в гривні.

б) Операції та баланси

Операції в іноземній валюті переводяться в функціональну валюту з використанням обмінних курсів, що переважають на дату здійснення операцій. Прибутки та збитки від переводу валют в результаті погашення таких операцій і від переводу монетарних активів та зобов'язань в іноземній валюті по курсу на кінець року, визнаються в звіті про фінансові результати.

Прибутки та збитки від переводу валют, пов'язані з запозиченнями, грошима та грошовими еквівалентами, представлені в звіті про фінансові результати в статті «Прибутки/збитки від курсових різниць». Всі інші прибутки та збитки від переводу валют представлені в звіті про фінансові результати в статті «Інші (збитки)/прибутки – чисті».

2.3. ОСНОВНІ ЗАСОБИ

Всі основні засоби, за виключенням землі, обліковуються по історичній вартості за мінусом амортизації і знецінення, де це вимагається. Історична вартість включає витрати, що прямо відносяться до придбання об'єктів.

Подальші витрати включаються до балансової вартості активу або визнаються окремим активом, якщо це можливо, лише тоді, коли є ймовірність того, що майбутні економічні вигоди, пов'язані з цим активом, надійдуть до Товариства, а вартість активу може бути достовірно визначена. Балансова вартість заміненої частини припиняється. Всі інші ремонти та поточне обслуговування визнаються у звіті про фінансові результати протягом періоду, в якому вони здійснюються.

Земля не амортизується. Амортизація інших активів розраховується прямолінійним методом для розподілу їх вартості до залишкової вартості протягом їх строку корисного використання, таким чином:

- Будівлі та споруди 25-40 років
- Машини 7-20 років
- Транспортні засоби 3-5 років
- Меблі та обладнання 3-8 років

Залишкова вартість та термін корисного використання активів переглядаються та коригуються, якщо необхідно, на кожну дату балансу.

Балансова вартість активу негайно списується до його вартості відшкодування, якщо балансова вартість активу перевищує його розрахункову вартість відшкодування (Примітка 2.5).

Прибутки та збитки від вибуття визначаються шляхом порівняння доходу з балансовою вартістю активу та визнаються у складі Інших (збитків)/прибутків – чисті у звіті про фінансові результати.

Загальні та специфічні витрати на запозичення, безпосередньо пов'язані з придбанням, будівництвом або виробництвом активів, для яких обов'язково потрібен значний проміжок часу, щоб підготувати їх до цільового використання або продажу, додаються до вартості таких активів до моменту, поки такі активи не будуть фактично готові до їх цільового використання або продажу.

СПРАВЕДЛИВА ВАРТІСТЬ ЗЕМЛІ

Земля обліковується за справедливою вартістю.

Відповідно до методу справедливої вартості, збільшення балансової вартості активу в результаті переоцінки визнається в іншому сукупному доході та накопичується у власному капіталі в інших резервах. Проте це збільшення має визнаватися в прибутку чи збитку, якщо воно сторнує зменшення від переоцінки того самого активу, яке раніше було визнане в прибутку чи збитку. Якщо балансова вартість активу зменшилася в результаті переоцінки, зменшення визнається в прибутку чи збитку. Проте зменшення відображається в іншому сукупному доході, якщо існує кредитове сальдо дооцінки щодо цього активу. Зменшення, визнане в іншому сукупному

доході, зменшує суму, акумульовану у власному капіталі на рахунку власного капіталу під назвою "Дооцінка". (Примітка 17).

Оцінки проводяться з достатньою регулярністю, щоб гарантувати, що справедлива вартість переоціненого активу істотно не відрізняється від його балансової вартості.

Дооцінка, що входить до власного капіталу об'єкта основних засобів, прямо переноситься до нерозподіленого прибутку, коли припиняється визнання активу. Перенесення з дооцінки до нерозподіленого прибутку не здійснюється через прибуток або збиток.

2.4. НЕМАТЕРІАЛЬНІ АКТИВИ

Для розрахунку амортизації нематеріальних активів застосовується прямолінійний метод.

а) Ліцензії

Придбані ліцензії на комп'ютерне програмне забезпечення капіталізуються на основі витрат, понесених на придбання та доведення конкретного програмного забезпечення до використання. Ці витрати амортизуються протягом оціненого строку корисного використання від двох до десяти років.

б) Права використання землі по договорам емфітевзису

Права користування землею амортизуються протягом строку, який відповідає строку дії відповідного договору емфітевзису.

2.5. ЗНЕЦІНЕННЯ НЕФІНАНСОВИХ АКТИВІВ

Активи, що підлягають амортизації, та земля переглядаються на предмет зменшення корисності, коли події або зміни обставин вказують на те, що активи втратили частину своєї вартості внаслідок зменшення корисності. Збитком від зменшення корисності визнається сума, на яку балансова вартість активу перевищує його вартість відшкодування. Вартість відшкодування є величиною більшою з-поміж справедливої вартості активу за вирахуванням витрат на вибуття та вартості

використання. З метою оцінки зменшення корисності активи групуються за найнижчими рівнями, для яких існують окремо визначені грошові потоки (одиниці, що генерують грошові кошти). Нефінансові активи, які зазнали зменшення корисності, переглядаються на предмет можливого сторно зменшення корисності на кожну звітну дату.

2.6. ФІНАНСОВІ АКТИВИ

а) Класифікація

Товариство класифікує свої фінансові активи за такими категоріями: позики та дебіторська заборгованість. Класифікація залежить від мети, заради якої фінансові активи були придбані. Керівництво визначає класифікацію своїх фінансових активів при первісному визнанні. Позики та дебіторська заборгованість - це недеривативні фінансові активи з фіксованими або визначеними платежами, які не котируються на активному ринку. Вони включаються до оборотних активів, за винятком строків погашення понад 12 місяців після дати балансу. Такі активи класифікуються як необоротні активи. Позики та дебіторська заборгованість Товариства формують статтю "Торгова та інша дебіторська заборгованість" (див. Примітку 7) та грошові кошти та їх еквіваленти (див. Примітку 6) у балансі. Див. Примітку 2.9 щодо вимірювання дебіторської заборгованості.

б) Визнання та оцінка

Регулярні купівлі та продаж фінансових активів визнаються на дату торгівлі - дату, коли Товариство зобов'язується придбати або продати актив. Інвестиції спочатку визнаються за справедливою вартістю плюс транзакційні витрати для всіх фінансових активів, які не відображаються за справедливою вартістю через прибуток чи збиток. Фінансові активи припиняються, коли права на отримання грошових потоків від інвестицій минули або були передані, і Товариство передало фактично всі ризики та вигоди від власності. Позики та дебіторська заборгованість відображаються за амортизованою вартістю за методом ефективної процентної ставки.

в) Знецінення фінансових активів, що відображаються за амортизаційною вартістю

На кінець кожного звітного періоду Товариство оцінює, чи є об'єктивні докази того, що фінансовий актив або група фінансових активів знецінюється. Фінансовий актив або група фінансових активів знецінюється і втрати від знецінення визнаються лише за наявності об'єктивних доказів знецінення однієї або декількох подій, що відбулися після первинного визнання активу ("подія втрати") та подія (або події) втрати впливає на очікувані майбутні грошові потоки від фінансового активу або групи фінансових активів, які можна достовірно оцінити. Докази знецінення можуть містити ознаки того, що дебітори або група дебіторів зазнають значних фінансових труднощів, дефолту або прострочення сплати відсотків або основних платежів, ймовірність того, що вони вступлять у банкрутство чи іншу фінансову реорганізацію.

Для категорії позик та дебіторської заборгованості сума збитків оцінюється як різниця між балансовою вартістю активу та теперішньою вартістю прогнозованих майбутніх грошових потоків (за винятком майбутніх кредитних втрат, які не були понесені), дисконтованих за початковою ефективною процентною ставкою фінансового активу. Балансова вартість активу зменшується, а сума збитків відображається в звіті про фінансові результати. Якщо в наступний період сума збитків від знецінення зменшується і зменшення об'єктивно може бути пов'язане з подією, що настала після визнання знецінення, то скасування раніше визнаних збитків від зменшення корисності визнається у звіті про фінансові результати.

2.7. СІЛЬСЬКОГОСПОДАРСЬКІ ТА БІОЛОГІЧНІ АКТИВИ

Сільськогосподарська діяльність визначається Керівництвом як діяльність з біологічної трансформації біологічних активів в сільськогосподарську продукцію або в додаткові біологічні активи. Сільськогосподарська продукція визначається як заготовлений продукт біологічних активів Товариства, а біологічний актив визначається як рослина. Товариство визначило групу своїх біологічних активів як вирощування сільськогосподарських культур.

Біологічні активи оцінюються при первісному визнанні та на кожну дату балансу за справедливою вартістю за вирахуванням витрат на продаж. Продукція сільського господарства, зібрана з біологічних активів Товариства, оцінюється за її справедливою вартістю за вирахуванням витрат на продаж і згодом обліковується як запаси та оцінюється відповідно до принципів обліку запасів (Примітка 2.8).

При наявності активного ринку біологічного активу або сільськогосподарської продукції, котирувана ціна на цьому ринку є відповідною основою для визначення справедливої вартості цього активу. При відсутності активного ринку найбільш ближча ринкова ціна транзакцій, за умови, що не відбулося суттєвої зміни економічних обставин між датою цієї операції та датою балансу, використовується для визначення справедливої вартості.

Прибуток чи збиток, що виникає при первісному визнанні біологічного активу за справедливою вартістю за вирахуванням витрат на продаж та від подальшої зміни справедливої вартості за вирахуванням витрат на продаж, включається до прибутку чи збитку за період, коли він виникає, в статті як «Прибуток/збиток біологічних активів, що виникає внаслідок зміни справедливої вартості за мінусом витрат на продаж».

Біологічні активи класифікуються як поточні та необоротні біологічні активи на основі операційного циклу відповідних біологічних активів. Загалом біологічні активи вирощувальних рослин визнаються оборотними активами, оскільки експлуатаційний цикл становить менше 12 місяців.

а) Посіви – зернові

Посіви оцінюються за справедливою вартістю за вирахуванням витрат на продаж. Вимірювання справедливої вартості класифікується за рівнем 3 в ієрархії справедливої вартості, визначеній МСФЗ 13. Справедлива вартість біологічних активів, посіяних для врожаю наступного року, визначається за наявною оцінкою чистих грошових потоків, що очікуються отримати від активів, дисконтованих за середньою вартістю короткострокового фінансування.

2.8. ЗАПАСИ

а) Зерно- власного виробництва (врожаю)

Зерно, вироблене Товариством, спочатку оцінюються за її справедливою вартістю за вирахуванням витрат на продаж на момент збирання врожаю та обліковується у товарно-матеріальних цінностях до моменту продажу третім особам або внутрішнього використання насіння. Зерно, вирощене Товариством, після первісного визнання оцінюються за чистою вартістю реалізації. Чиста вартість реалізації зерна визначається на основі цін на найближчому ринку або за наявності кількох ринків, на ринку, де Товариство розраховує продати продукцію.

б) Зерно – куплене в третіх сторін

Придбане зерно у третіх сторін спочатку обліковується за ціною придбання, а згодом оцінюється за справедливою вартістю за вирахуванням витрат на продаж. Справедлива вартість зерна визначається виходячи з цін на найближчому ринку або за наявності декількох ринків, на найбільш вигідному ринку.

в) Незавершене виробництво, пов'язане з підготовкою полів

Витрати на підготовку полів до висіву відображаються як незавершене виробництво в складі запасів. Незавершене виробництво включає сировину, прямі витрати на оплату праці та інші прямі витрати (виходячи з нормальної операційної потужності). Після висіву витрати на підготовку полів класифікуються як біологічні активи (Примітка 2.7)).

г) Сировина та матеріали

Запаси відображаються за меншою з вартостей - собівартістю та чистою вартістю реалізації. Собівартість визначається за методом середньозваженої вартості. Чиста вартість реалізації - це орієнтовна ціна продажу за вирахуванням витрат на продаж.

2.9. ТОРГОВА ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

Дебіторська заборгованість - це суми, що очікуються до виплати від клієнтів за проданий товар або послугу в звичайній господарській діяльності. Якщо погашення очікується протягом року (або в нормальному операційному циклі господарської діяльності), дебіторська заборгованість класифікується як оборотні активи. Якщо ні, відображається як необоротні активи.

Дебіторська заборгованість спочатку визнається за справедливою вартістю та згодом оцінюється за амортизованою вартістю за методом ефективної процентної ставки за вирахуванням очікуваних кредитних збитків.

2.10. ГРОШОВІ КОШТИ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТИ

Грошові кошти та їх еквіваленти включають готівку в касі, депозити на вимогу у банках, інші короткострокові високоліквідні інвестиції з строками погашення три місяці або менше. Депозити з строком більше трьох місяців класифікуються як грошові кошти та їх еквіваленти, якщо вони легко конвертуються у відому суму грошових коштів і піддаються незначному ризику зміни вартості.

2.11. СТАТУТНИЙ КАПІТАЛ

Статутний капітал являє собою суму внесків учасників (засновників) в грошовій і натуральній формі і є величиною постійною до моменту реєстрації змін до установчих документів.

2.12. ТОРГОВА КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

Торгова кредиторська заборгованість - це зобов'язання з оплати товарів або послуг, які були придбані у звичайній господарській діяльності у постачальників. Кредиторська заборгованість класифікується як поточна, якщо виплата проводиться протягом року або менше. Якщо ні, така заборгованість відображається як довгострокові зобов'язання.

Кредиторська заборгованість спочатку визнається за справедливою вартістю та згодом оцінюється за амортизованою вартістю за методом ефективної процентної ставки.

2.13. ПОЗИКИ

Позики визнаються спочатку за справедливою вартістю за вирахуванням понесених транзакційних витрат. Після первісного визнання відображаються за амортизованою вартістю.

Позики класифікуються як поточні зобов'язання, якщо Товариство не має безумовного права відстрочити погашення зобов'язання щонайменше на 12 місяців після дати балансу.

Позики припиняють визнаватися в балансі, коли зобов'язання, визначене в договорі, виконується або скасовується. Різниця між балансовою вартістю фінансового зобов'язання, яке було погашено або передано іншій стороні, та сплаченою сумою, включаючи будь-які передані безготівкові активи або взяті на себе зобов'язання, визнається у звіті про фінансові результати як фінансовий дохід або фінансові витрати.

2.14. ПОДАТОК НА ПРИБУТОК

Податок на прибуток в Україні 18%. Сільськогосподарські виробники в Україні, звільняються від звичайної системи оподаткування податком на прибуток підприємств, якщо вони відповідають вимогам, які повинні бути визнані сільськогосподарськими виробниками.

В Україні підприємство вважається сільськогосподарським виробником, якщо воно отримувало щонайменше 75% своїх доходів у попередньому податковому році за рахунок продажу саморобної сільськогосподарської продукції. Спрощена система сільськогосподарського оподаткування означає, що сільгоспвиробник сплачує податок не з прибутку, а податок на загальну площу, що використовується для сільськогосподарського виробництва.

2.15. ВИНАГОРОДИ РОБІТНИКАМ

- а) Пенсійні зобов'язання та інші зобов'язання після закінчення трудових відносин

Товариство не має жодних інших угод про пенсійне забезпечення, крім державної програми пенсійного забезпечення України, яка вимагає внесення постійних відрахувань працедавцем, що обчислюються як процент від загального фонду заробітної плати; такі витрати відносяться на прибуток або збиток у тому періоді, в якому відповідна грошова винагорода отримана працівником. Товариство не має програм після пенсійних виплат.

- б) Виплати при припиненні найму

Виплати при припиненні найму виплачуються тоді, коли Товариство припиняє найм робітника до звичайної дати його виходу на пенсію або коли працівник приймає добровільне звільнення в обмін на ці виплати

2.16. РЕЗЕРВИ

Резерви визнаються, коли: Товариство має поточне юридичне чи конструктивне зобов'язання внаслідок минулих подій; цілком імовірно, що для погашення зобов'язання знадобиться відтік ресурсів, а суму можна надійно оцінити. Резерви не визнаються для майбутніх операційних збитків.

Резерви оцінюються за теперішньою вартістю витрат, які, як очікується, потрібні для погашення зобов'язання, використовуючи ставку до оподаткування, яка відображає поточні ринкові оцінки вартості грошей та ризики, характерні для зобов'язання. Збільшення резерву внаслідок проходження часу визнається процентними витратами.

2.17. ВИЗНАННЯ ВИРУЧКИ

Виручка – це дохід, який виникає в ході звичайної діяльності Товариства. Виручка визнається в сумі фактичної ціни трансакції. Ціна трансакції – це сума винагороди, на яку Товариство розраховує отримати право в обмін на передачу контролю над товарами чи послугами клієнту, включаючи суми, зібрані на користь третіх осіб.

Виручка визнається за вирахуванням знижок, податку на додану вартість, мита на експорт, інших подібних обов'язкових платежів.

Договори Товариства з клієнтами є договорами з фіксованою ціною і, як правило, включають як авансовий платіж, так і відстрочку платежу. Дебіторська заборгованість класифікується як оборотні активи.

Дебіторська заборгованість визнається, коли товари поставлені на основі умов поставки, оскільки це момент, коли оплата стає безумовною (Примітка 7).

Контракте зобов'язання – це зобов'язання суб'єкта господарювання передати товари або послуги замовнику, за які суб'єкт господарювання отримав оплату від замовника. Контрактні зобов'язання включаються до торгової та іншої кредиторської заборгованості як аванси від покупців (Примітка 14).

- а) Продаж товарів – сільськогосподарської продукції

Основна виручка Товариства виникає від продажу сільськогосподарської продукції – зерна. Сільськогосподарська продукція підлягає контролю якості в точці продажу, а вартість продажу залежить від якості. Виручка визнається, коли контроль за товаром перейшов, що означає, що товари були доставлені покупцю, замовник має повні права щодо такого товару, і немає невиконаного зобов'язання, яке могло б вплинути на прийняття замовником товару.

Доставка відбувається, коли товари відвантажені в конкретному місці, ризики застаріння та втрати були передані замовнику, або замовник прийняв товар відповідно до договору, або Товариство має об'єктивні докази того, що всі критерії прийняття були виконані.

- б) Продаж послуг

Товариство періодично надає послуги іншим сільськогосподарським товаровиробникам. Дохід від послуг визнається після надання послуги.

- в) Процентний дохід

Процентний дохід визнається за методом ефективної процентної ставки в певний проміжок часу. Коли дебіторська заборгованість знецінена, Товариство зменшує балансову вартість до її вартості відшкодування, що є прогнозованим майбутнім грошовим потоком, дисконтованим за ефективною процентною ставкою та продовжує розкручувати дисконт як процентний дохід. Процентні доходи за знеціненими позиками визнаються з використанням початкової ефективної процентної ставки.

г) Дохід від дивідендів

Дохід від дивідендів визнається тоді, коли встановлено право на отримання виплати.

2.18. ОRENDA

Товариство є учасником договорів оренди земельних ділянок як орендар.

Оренда визнається, оцінюється та відображається відповідно до МСФЗ 16 Оренда. Товариство впровадило єдину модель бухгалтерського обліку, що вимагає, щоб орендарі визнавали активи та зобов'язання за всіма орендами, за виключенням винятків, перелічених у стандарті. Отже, визначення оренди згідно МСФЗ 16 застосовувалося лише до договорів, укладених або змінених станом на або після 1 січня 2018 року.

На основі застосованої облікової політики, Товариство визнає права на оренду землі та зобов'язання з оренди на дату початку договору за всіма орендами, що передають право контролювати визначений актив протягом певного періоду часу. Дата початку - це дата, коли орендодавець надає базовий актив для використання орендарем.

Права на оренду землі оцінюються за первісною вартістю, яка включає:

- суму первісної оцінки орендного зобов'язання;
- будь-які орендні платежі, здійснені на або до дати початку оренди, за вирахуванням будь-яких стимулів до оренди;
- будь-які первісні прямі витрати, понесені орендарем.

Після визнання, актив з права на оренду землі оцінюється за вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності та коригується на основі переоцінки зобов'язань з оренди. Актив з права на оренду землі амортизується з дати визнання та до закінчення строку корисного використання активу з права на оренду землі або до закінчення строку оренди прямолінійним методом.

Зобов'язання з оренди первинно оцінюються за теперішньою вартістю орендних платежів, які не сплачені на таку дату.

Кожен орендний платіж розподіляється між зобов'язанням та фінансовими витратами. Фінансові витрати визнаються в фінансовому результаті протягом періоду оренди.

Орендні платежі дисконтуються з використанням ставки запозичень, опублікованої Національним банком України на її офіційному веб-сайт (www.bank.gov.ua), оскільки процентну ставку, яка міститься в договорах оренди, неможливо було визначити.

2.19. РОЗПОДІЛ ДИВІДЕНДІВ

Розподіл дивідендів Товариства визнається зобов'язанням у фінансовій звітності в періоді, коли дивіденди затверджуються власниками Товариства.

2.20. НЕОБОРОТНІ АКТИВИ ДЛЯ ПРОДАЖУ

Необоротні активи класифікуються як утримувані для продажу, якщо їх балансова вартість буде відшкодована в основному за рахунок операції з продажу, а не шляхом подальшого використання, і продаж вважається високо ймовірним. Вони оцінюються за меншою з величин - їх балансовою вартістю та справедливою вартістю за вирахуванням витрат на продаж.

Збиток від зменшення корисності визнається для будь-якого первинного або наступного списання активу до його справедливої вартості за вирахуванням витрат на продаж. Прибуток визнається на будь-які подальші збільшення справедливої вартості за вирахуванням витрат на продаж активу, але не може перевищувати будь-які раніше

визнані кумулятивні збитки від зменшення корисності. Прибуток чи збиток, не визнаний раніше дати продажу необоротного активу, визнається на дату припинення визнання такого активу.

Необоротні активи не амортизуються, якщо вони класифікуються як утримувані для продажу.

Необоротні активи, класифіковані як утримувані для продажу, відображаються окремо від інших активів у балансі.

3. УПРАВЛІННЯ РИЗИКАМИ

ФІНАНСОВИМИ

3.1. ФАКТОРИ ФІНАНСОВОГО РИЗИКУ

Діяльність Товариства піддається різноманітним фінансовим ризикам: ринковий ризик (включаючи валютний ризик, ризик зміни цін на товари, ризик зміни руху грошових коштів через процентну ставку, ризик впливу змін процентних ставок на справедливую вартість), кредитний ризик та ризик ліквідності. Загальна програма управління ризиками визнає непередбачуваність фінансових ринків, і на основі поточних операцій Керівництво дотримується політики управління фінансовими ризиками, щоб мінімізувати потенційні негативні наслідки для фінансової діяльності Товариства від непередбачуваних коливань на фінансових ринках.

1. Ринковий ризик (i) Валютний ризик

Операції Товариства піддаються валютному ризику, що виникає насамперед через вплив зміни курсу долара США. Валютні ризики від долара США виникають головним чином із визнаних активів та зобов'язань. Товариство не проводило жодної формальної політики управління валютними ризиками.

Станом на 31 грудня 2019 року українська гривня укріпилася відносно долара США на 14,5 % порівняно з 31 грудня 2018 року.

(ii) Ризик зміни цін на товари

Діяльність Товариства піддається ризику зміни цін на товари через значні розміри господарських операцій з виробництва зернових. Якщо зернові, що виробляються Товариством, в основному будуть реалізовані

на експорт, то значна частина виручки Товариства буде піддаватися глобальним коливанням цін на сільськогосподарські товари.

На відміну від традиційних масштабних сільськогосподарських підприємств, які зазвичай використовують стратегію фінансового хеджування для захисту від несприятливих коливань цін або ризиків, притаманних високосезонному бізнесу, Товариство не займається хеджуванням. Товариство вважає, що диверсифікована система сівозміни забезпечує її бізнес достатньою операційною стабільністю.

(iii) Ризик зміни руху грошових коштів та справедливої вартості через коливання процентної ставки

Оскільки Товариство не має значних активів, що залежать від плаваючих відсоткових ставок, доходи та операційні грошові потоки Товариства суттєво не залежать від змін ринкових процентних ставок. Гроші (Примітка 6) зберігаються на поточних рахунках банків, і ці активи не генерують істотного процентного ризику.

Ризик процентної ставки Товариства виникає із його запозичень (Примітка 15). Позики, випущені за змінними ставками, піддають Товариство процентному ризику грошових потоків. Товариство динамічно аналізує ризик впливу на процентну ставку. Моделюються різні сценарії з урахуванням рефінансування, оновлення існуючих позицій та альтернативного фінансування.

Станом на 31 грудня 2019 року, якщо б процентні ставки за позиками з плаваючою

процентною ставкою на цю дату були на 0,5% вищими, а всі інші змінні величини залишалися б без змін, чистий прибуток за рік був би на 776 тис. грн нижче (2018 рік: на 763 тис. грн нижче), внаслідок збільшення

витрат на відсотки за позиками з плаваючою ставкою.

Розбивка запозичень Товариства між плаваючою та фіксованою процентною ставкою представлена в таблиці нижче:

в тис. грн	31.12.2019	31.12.2018	01.01.2018 (дані не підлягають аудиту)
Позики та фінансова оренда (непогашена сума)			
Плаваюча ставка	155 138	152 653	107 934
вкл. пов'язану з LIBOR	156 926	157 000	141 135
Фіксована ставка	312 064	309 653	249 069

2. Кредитний ризик та бізнес ризики

Кредитний ризик для Товариства виникає з грошових коштів та їх еквівалентів, депозитів у банках та фінансових установах та клієнтів, включаючи непогашену дебіторську заборгованість. Зазвичай кредитні ліміти не встановлюються для окремих компаній, оскільки всі залишки ретельно контролюються (детальніше див. Примітку 6). Щодо банків та фінансових установ, політика Товариства полягає у співпраці з установами, у яких більшість інвесторів є міжнародними авторитетними стратегічними акціонерами. (детальніше див. Примітку 6).

сільськогосподарського виробництва. Польові роботи навесні та збирання врожаю восени тягнуть за собою концентрацію витрат та потреби в оборотних коштах у весняний сезон та концентрацію доходів в осінній сезон. Керівництво контролює ризик ліквідності, дотримуючись основних ключових показників ефективності на постійній основі, включаючи грошові потоки.

Недисконтовані валові виплати всіх позик та кредиторської заборгованості представлені у таблицях нижче. Суми включають виплати відсотків. Виходячи з позитивних результатів від операцій в минулому, а також очікуваної подальшої перспективи, Керівництво не очікує виникнення проблем щодо відновлення позик у разі їх погашення.

3. Ризик ліквідності

Основні ризики ліквідності Товариства впливають із циклічного характеру

тис. грн	Всього 31.12.2019	Менше 6 місяців	між 6 і 12 місяцями	між 1 і 2 роками	між 2 і 5 роками	Термін погашення	Відсоткова ставка
Позики та фінансова оренда (Примітка 15)	333 742	21 638	272 333	38 607	1 163		
вкл. пов'язану з LIBOR	166 609	11 292	140 115	14 038	1 163	2020-2023	1mLIBOR+3.5%-9,4%
вкл. фіксовану ставку	167 133	10 346	132 218	24 569	-	2020-2022	5%-12,62%
Торгова та інша кредиторська заборгованість (Примітка 14)	96 583	54 024	42 559	-	-	2020	без відсотків
Всього	430 325	75 662	314 892	38 607	1 163		

тис. грн	Всього 31.12.2018	Менше 6 місяців	між 6 і 12 місяцями	між 1 і 2 роками	між 2 і 5 роками	Термін погашення	Відсоткова ставка
Позики та фінансова оренда (Примітка 15)	333 013	29 101	269 425	26 572	7 915		
вкл. пов'язану з LIBOR	168 997	13 254	122 824	25 004	7 915	2019-2023	1mLIBOR+3.5%- 9,4%
вкл. фіксовану ставку	164 016	15 847	146 601	1 569	-	2019-2021	5,1%-6,5%
Торгова та інша кредиторська заборгованість (Примітка 14)	152 822	152 822	-	-	-	2019	без відсотків
Всього	485 835	181 923	269 425	26 572	7 915		

3.2. УПРАВЛІННЯ КАПІТАЛОМ

Товариство розглядає власний капітал та позики як капітал.

В тис. грн	31.12.2019	31.12.2018	01.01.2018 (дані не підлягають аудиту)
Запозичення (Примітка 15)	312 064	309 653	249 070
Всього капітал	679 306	559 998	518 563

3.3. ОЦІНКА СПРАВЕДЛИВОЇ ВАРТОСТІ

Справедлива вартість є ціною, яка була б отримана при продажу активу чи сплачена за передачу зобов'язання в рамках угоди, здійсненої у звичайному порядку між учасниками ринку, на дату оцінки. Оцінка справедливої вартості передбачає, що угода з продажу активу або передачі зобов'язання відбувається:

або на основному ринку для цього активу чи зобов'язання;

або, за відсутності основного ринку, на найбільш сприятливому ринку для цього активу чи зобов'язання.

Товариство повинно мати доступ до основного чи найбільш сприятливого ринку. Справедлива вартість активу чи зобов'язання оцінюється з використанням допущень, які використовувалися б учасниками ринку при визначенні ціни активу чи зобов'язання, при цьому передбачається, що учасники ринку діють у своїх найкращих інтересах.

Оцінка справедливої вартості нефінансового активу враховує можливість учасника ринку генерувати економічні вигоди від використання активу найкращим і найефективнішим чином або його продажу іншому учасникові ринку, який використовуватиме цей актив найкращим і найбільш ефективним чином.

Товариство використовує такі методи оцінки, які є прийнятними в обставинах, що склались, і для яких дані, що є доступними, достатні для оцінки справедливої вартості, при цьому максимально використовуючи доцільні спостережувані вихідні дані й мінімально використовуючи неспостережувані вихідні дані.

Всі активи та зобов'язання, справедлива вартість яких оцінюється або розкривається у фінансовій звітності, класифікуються в рамках описаної нижче ієрархії джерел справедливої вартості на підставі вихідних даних, які є суттєвими для оцінки справедливої вартості загалом:

Рівень 1 - Ринкові котирування цін на активному ринку за ідентичними активами чи зобов'язаннями (без жодних коригувань);

Рівень 2 - Моделі оцінки, в якій істотні для оцінки справедливої вартості вихідні дані, що відносяться до найнижчого рівня ієрархії, є прямо чи опосередковано спостережуваними на ринку;

Рівень 3 - Моделі оцінки, в якій істотні для оцінки справедливої вартості вихідні дані, що відносяться до найнижчого рівня ієрархії, не є спостережуваними на ринку.

У випадку активів і зобов'язань, які визнаються у фінансовій звітності на періодичній основі,

Товариство визначає факт переведення між рівнями джерел ієрархії, повторно аналізуючи класифікацію (на підставі вихідних даних найнижчого рівня, які є суттєвими для оцінки справедливої вартості загалом) на кінець кожного звітного періоду.

Для цілей розкриття інформації про справедливу вартість Товариство визначило класи активів і зобов'язань на підставі суті,

характеристик та ризиків за активом чи зобов'язанням, а також рівень ієрархії джерел справедливої вартості.

Див. Примітку 12 щодо розкриття землі, що обліковується по справедливій вартості, Примітку 9 щодо запасів, Примітку 10 щодо біологічних активів і Примітку 15 щодо запозичень.

4. КРИТИЧНІ БУХГАЛТЕРСЬКІ ОЦІНКИ ТА СУДЖЕННЯ

Оцінки та судження постійно аналізуються і ґрунтуються на історичному досвіді та інших факторах, включаючи очікувані майбутні події, які вважаються здійсненими за певних обставин.

4.1. КРИТИЧНІ БУХГАЛТЕРСЬКІ ОЦІНКИ ТА ДОПУЩЕННЯ

Товариство проводить оцінки та допущення щодо майбутнього. Отримані бухгалтерські оцінки за визначенням рідко дорівнюватимуть пов'язаним фактичним результатам. Нижче наведено оцінки та допущення, які мають значний ризик спричинити суттєве коригування балансової вартості активів та зобов'язань протягом наступного фінансового року.

а) Справедлива вартість біологічних активів

Біологічні активи Товариства оцінюються за справедливою вартістю за вирахуванням витрат на продаж на кожну дату балансу (вартість на 31 грудня 2019 року становила 150 675 тис. грн, на 31 грудня 2018 року – 73 990 тис. грн, на 01 січня 2018 – 72 091 тис. грн) (Примітка 10).

Аналіз чутливості:

Якщо б фактичні ціни на біологічні активи рослинництва були б вищими на 10 % від оцінок Керівництва, справедлива вартість була б більшою на 26 537 тис. грн (на 16 476 тис. грн на 31.12.2018, на 17 901 тис. грн станом на 01.01.2018). Якщо б ціни були нижчими на 10 %, справедлива вартість була б нижчою на цю ж суму.

б) Терміни корисного використання основних засобів

Об'єкти основних засобів, що амортизуються, станом на 31 грудня 2019 року мають балансову вартість 228 067 тис. грн (190 138 тис. грн станом на 31 грудня 2018 року та 150 256 тис. грн станом на 1 січня 2018) (Примітка 12). Залишок включає землю, яка не амортизується; та капітальні інвестиції. Керівництво оцінює термін корисного використання основних засобів для цілей амортизації. Однак фактичний термін корисного використання може бути іншим, ніж той, що був оцінений. Якщо б середній строк корисного використання був би на 10% довший (коротший), ніж оцінений, це б зменшило (збільшило) нарахування амортизації на 3 651 тис. грн (зменшення / збільшення на 3 067 тис. грн у 2018 році).

в) Чиста вартість реалізації та справедлива вартість запасів за мінусом витрат на продаж

Станом на кінець року Товариство має сільськогосподарську продукцію на залишках запасів (Примітка 9). Продукція сільського господарства та товарно-матеріальні запаси для торгівлі оцінювались за справедливою вартістю за вирахуванням витрат на продаж. Справедлива вартість зерна визначається на основі статистики ринку, опублікованої АРК-Inform, або у випадку, якщо Товариство мало договори купівлі-продажу, тоді могли використовуватись фактичні ціни продажу. Якби ціни були нижчими (вищими), ніж оцінені, на 10%, вартість товарно-матеріальних цінностей була б на 18 221 тис. грн меншою (більшою), а власний капітал меншим (більшим) на цю суму (31.12.2018: 20 282 тис. грн; 01.01.2018: 15 901 тис. грн).

г) Сума основних засобів, очікувана до відшкодування

Ознак знецінення не було виявлено станом на 31.12.2019 та 31.12.2018.

д) Справедлива вартість землі

Справедлива вартість землі залежить від значних допущень та вхідних даних, які не завжди є у відкритому доступі. Див. Примітку 12.1 щодо визначення справедливої вартості землі та фінансового впливу потенційної зміни вартості на гектар.

е) ПДВ до відшкодування

Баланс ПДВ до відшкодування може бути реалізований Товариством через повернення грошових коштів із державного бюджету або через зарахування зобов'язань із ПДВ у рахунок державного бюджету в майбутні періоди. Керівництво класифікує зобов'язання за залишком ПДВ до відшкодування як короткострокові чи довгострокові на підставі очікувань щодо того, чи вони будуть реалізовані протягом дванадцяти місяців після звітної дати. Під час проведення цієї оцінки Керівництво брало до уваги попередній досвід одержання відшкодування ПДВ із державного бюджету. Стосовно ПДВ до відшкодування, яке очікується зарахувати в рахунок зобов'язань за ПДВ в майбутні періоди, для своїх оцінок керівництво брало за основу докладні прогнози очікуваного перевищення сум вихідного ПДВ над сумами вхідного ПДВ у ході звичайної господарської діяльності.

є) Погодні умови та врожайність

Бізнес Товариства за своєю природою є високо залежним від погодних умов у посівний період та період збирання врожаю, а також у період росту зернових культур. Неочікувані зміни погодних умов можуть вплинути на вартість продукції та врожайність зернових культур, що використовуються для визначення справедливої вартості біологічних активів, та зрештою мають значний вплив на фінансові результати Товариства.

4.2. ІНШІ ФАКТОРИ РИЗИКУ

Ризик, пов'язаний з орендою землі

До 2020 року в Україні діяв повний мораторій на продаж вільних земель сільськогосподарського призначення до прийняття конкретного правового акта на ринку землі та земельний кадастр в Україні. 31 березня 2020 року Верховна Рада прийняла Закон України "Про внесення змін до деяких законодавчих актів України щодо обігу земель сільськогосподарського призначення". Закон вносить істотні зміни в Земельний кодекс України, Закон України «Про оренду землі» в частині встановлення обмежень щодо можливості придбання земель сільськогосподарського призначення у власність іноземців, юридичних та фізичних осіб тощо. У зв'язку із тим, що Закон є лише одним із цілого пакету нормативно-правових актів, які впровадять в життя земельну реформу в Україні, і які на сьогоднішній день існують в якості проєктів, оцінити повноцінно вплив Закону на господарську діяльність Товариства – складно.

Товариство контролює українські землі через зареєстровану довгострокову оренду. У випадку, якщо право Товариства на будь-яку його землю оскаржується, і Товариство не в змозі захистити таку вимогу, Товариство ризикує втратити права на таку землю, що може істотно вплинути на господарську діяльність Товариства, його фінансовий стан та операційні результати.

4.3. СИТУАЦІЯ В УКРАЇНІ І ПОТЕНЦІЙНИЙ ВПЛИВ НА ОПЕРАЦІЇ

Рівень інфляції в Україні протягом 2019 року склав 4,1% (порівняно з 9,8% у 2018).

Станом на 06 липня 2020 року офіційний курс гривні по відношенню до євро становив 30,5069 грн за євро, порівняно з 26,422 грн за євро станом на 31 грудня 2019 року (31 грудня 2018 року: 31,71 грн за євро).

Плідна співпраця між МВФ та українським урядом триває. У грудні 2019 року Україна та МВФ попередньо домовились щодо нової кредитної програми на суму 5,5 млрд. дол на 3 роки. Продовження співпраці з МВФ також відкрило доступ до відповідного фінансування для України.

Конфлікт у Східній Україні, який розпочався навесні 2014 року, не був вирішений станом на

сьогоднішній день. Однак не було істотної ескалації конфлікту з моменту підписання у вересні 2014 угод про припинення вогню. Відносини між Україною та Росією залишаються напруженими. 1 січня 2016 року угода про вільну торгову зону між Україною та ЄС вступила в силу. Російський уряд відреагував на цю подію впровадженням торговельного ембарго на

багато ключових українських експортних товарів. У відповідь, уряд України здійснив подібні заходи проти російських продуктів. Остаточне вирішення та наслідки політичної та економічної ситуації важко передбачити, але вони можуть мати подальший серйозний вплив на українську економіку та господарську діяльність Товариства.

5. ВИВІРКА КАПІТАЛУ ПО ПСБО ТА МСФЗ СТАНОМ НА ДАТУ ПЕРЕХОДУ НА МСФЗ

01.01.2018, тис. грн

Статутний капітал
Резервний капітал
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)

Розшифровка різниць:

а) Різниця між положеннями ПСБО та МСФЗ:

Капіталізовані витрати на незавершене виробництво
Переоцінка сільськогосподарської продукції станом на звітну дату згідно МСФО 2
Відображення біологічних активів по справедливій вартості
Дооцінка землі до справедливої вартості
Інші різниці

б) Помилки

Знецінення дебіторської заборгованості
Різниця по об'єктах, які в МСФЗ відображаються у фінансовому лізингу
Затрати майбутніх періодів (транспортно-експедиційні витрати на залишок нереалізованого зерна)

Всього різниці розшифровані

Відповідно до ПСБО	Відповідно до МСФЗ	Різниця
102 381	102 381	-
9 557	11 124	1 567
413 374	405 058	-8 316
525 312	518 563	-6 749
		-56 172
		22 629
		49 156
		1 566
		-126
		-22 554
		-1 955
		707
		-6 749

6. ГРОШОВІ КОШТИ

тис. грн

Готівка
Грошові кошти на рахунках у банку

31.12.2019	31.12.2018	01.01.2018 (дані не підлягають аудиту)
2	2	10
4 648	8 212	5 379
4 650	8 214	5 389

Розподіл грошових коштів в розрізі валют представлений в таблиці нижче:

	31.12.2019	31.12.2018	01.01.2018 (дані не підлягають аудиту)
тис. грн			
Гривня	365	3 906	4 034
Долар США	4 285	4 308	1 355
	4 650	8 214	5 389

Розподіл грошових коштів в банках за зовнішніми рейтингами банків (Moody's) представлена нижче:

	31.12.2019	31.12.2018	01.01.2018 (дані не підлягають аудиту)
в тис. грн			
A1**	-	62	99
Aa3	119	-	-
Baa1	130	-	-
Baa3**	610	6 550	5 004
Ba2	-	-	8
B3	110	1 284	-
Saa1	94	199	-
Saa2	57	11	-
Saa3	-	-	217
Інші*	3 528	106	51
	4 648	8 212	5 379

*Станом на 31 грудня 2019 Інші включають залишки в Укрсиббанк та Укргазбанк – без рейтингів.

**Станом на 31 грудня 2019 року рейтинги материнської компанії банку були використані для залишків в ОТП банку та Креді Агріколь.

7. ТОРГОВА ТА ІНША ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

	31.12.2019	31.12.2018	01.01.2018 (дані не підлягають аудиту)
тис. грн			
Торгова дебіторська заборгованість	17 000	293 638	200 999
Інша дебіторська заборгованість	293 949	50 749	62 141
Передоплати по податкам	37 619	51 195	56 966
Передоплати постачальникам	50 994	42 247	39 133
Усього дебіторська заборгованість та передоплати	399 562	437 829	359 239
За мінусом довгострокової частини:			
Передоплати за необоротні активи	-409	-1 148	0
Інша дебіторська заборгованість	-35	-35	-35
Усього довгострокова частина	444	1 183	35
Поточна частина	399 118	436 646	359 204

Справедлива вартість торгової та іншої дебіторської заборгованості суттєво не відрізняється від її балансової вартості на основі

очікуваних дисконтованих грошових потоків. Вся довгострокова заборгованість підлягає погашенню протягом більше одного року з дати

балансу. Передоплати за необоротні активи будуть реалізовані в необоротних активах, таких як основні засоби.

Станом на 31 грудня 2019 року Інша дебіторська заборгованість включає заборгованість з фінансової допомоги пов'язаним сторонам в сумі 292 210 тис. грн (47 130 тис. грн станом на 31 грудня 2018 та 49 423 станом на 01 січня 2018 року). Фінансова допомога станом на 31 грудня

2019 є безпроцентною зі строком погашення до 31 грудня 2020 року.

У рядку «Переплата за податками» відображено заборгованість з ПДВ у сумі 34 695 тис. грн станом на 31 грудня 2019 року.

Розбиття торгової та іншої дебіторської заборгованості за категоріями представлено в Примітці 8.

Розбивка торгової дебіторської заборгованості за термінами прострочення:

	31.12.2019	31.12.2018	01.01.2018 (дані не підлягають аудиту)
тис. грн			
непрострочена дебіторська заборгованість	15 572	291 654	200 880
дебіторська заборгованість, прострочена до 3 місяців, але не знецінена	673	28	26
дебіторська заборгованість, прострочена від 3 до 6 місяців, але не знецінена	14	1 851	0
дебіторська заборгованість, прострочена більше ніж на 6 місяців, але не знецінена	741	105	93

Розбивка іншої дебіторської заборгованості за термінами прострочення:

	31.12.2019	31.12.2018	01.01.2018 (дані не підлягають аудиту)
тис. грн			
непрострочена дебіторська заборгованість	293 909	50 714	62 106
дебіторська заборгованість, прострочена до 3 місяців, але не знецінена	0	0	0
дебіторська заборгованість, прострочена більше ніж на 6 місяців, але не знецінена	40	35	35

Прострочена торгова дебіторська заборгованість не вважається знеціненою, базуючись на оцінці кожної значної дебіторської заборгованості.

Станом на 31.12.2019 знецінена торгова дебіторська заборгованість відсутня. Станом на

31.12.2019 резерв під передоплати постачальникам та іншу дебіторську заборгованість становить 119 413 тис. грн (119 413 тис. грн станом на 31.12.2018 та 31.12.2017). Руху резерву в 2019 та 2018 році не було.

Балансова вартість торгової та іншої дебіторської заборгованості виражена в наступних валютах:

	31.12.2019	31.12.2018	01.01.2018 (дані не підлягають аудиту)
тис. грн			
Долар США	652	2 207	10 245
Гривня	310 297	342 180	252 895
	310 949	344 387	263 140

Максимальна схильність до кредитного ризику, що виникає з торгової і іншої дебіторської заборгованості станом на звітну дату є балансова вартість кожного класу дебіторської

заборгованості, що представлена вище. Товариство не має жодної застави, як гарантії торгової дебіторської заборгованості.

8. ФІНАНСОВІ ІНСТРУМЕНТИ ПО КАТЕГОРІЯМ

тис. грн

Активи

Грошові кошти та їх еквіваленти (Примітка 6)
Торгова та інша дебіторська заборгованість, за виключенням передоплати (Примітка 7)

31.12.2019	31.12.2018	01.01.2018 (дані не підлягають аудиту)
Позики та дебіторська заборгованість	Позики та дебіторська заборгованість	Позики та дебіторська заборгованість
4 650	8 214	5 389
310 949	344 387	263 140
315 599	352 601	268 529

Зобов'язання

Торгова та інша кредиторська заборгованість за виключенням заборгованості по соціальному забезпеченні, іншим податкам і передоплат від покупців (Примітка 14)
Позики за виключенням зобов'язань по фінансовій оренді (Примітка 15)
Зобов'язання по фінансовій оренді (Примітка 15)

31.12.2019	31.12.2018	01.01.2018 (дані не підлягають аудиту)
Фінансові зобов'язання за амортизованою вартістю	Фінансові зобов'язання за амортизованою вартістю	Фінансові зобов'язання за амортизованою вартістю
96 584	152 822	112 725
262 147	241 928	186 727
49 916	67 725	62 343
408 647	462 475	361 795

Передоплати виключаються з цього аналізу, оскільки такий аналіз вимагається лише для фінансових активів.

9. ЗАПАСИ

тис. грн

Зерно на продаж
Сировина та матеріали
Незавершене виробництво

Усього

вкл. Запаси власного виробництва

31.12.2019	31.12.2018	01.01.2018 (дані не підлягають аудиту)
182 211	202 825	159 014
37 801	36 927	78 643
23 654	20 991	17 859
243 666	260 743	255 516
205 865	223 816	176 873

Сировина та матеріали включають матеріали, придбані у третіх сторін в сумі 36 609 тис. грн станом на 31 грудня 2019 (32 468 тис. грн

станом на 31 грудня 2018; 71 165 тис. грн станом на 01 січня 2018).

Запаси, які оцінюються за справедливою вартістю, класифікуються за рівнем 2 в ієрархії справедливої вартості, визначеній МСФЗ 13.

Зерно на продаж переоцінюється на кожну звітну дату на основі договірних та ринкових цін. Ринкові ціни були отримані з АРК-Inform для звітних дат, оскільки ціни станом на кінець року не відображають реальну ситуацію на ринку через тривалий сезон відпусток в Україні, а отже і дуже низький обсяг торгів. Запаси власного

виробництва оцінюються за чистою вартістю реалізації. При визначенні чистої вартості реалізації Товариство також враховує існуючі договори на продаж станом на звітну дату і фактичні операції з реалізації після звітної дати.

Станом на 31 грудня 2019 року, запаси в сумі 0 тис. грн за балансовою вартістю були в заставі на користь банку (2018: 26 396 тис. грн).

Продукція сільського виробництва, 31.12.2019

Пшениця
Ячмінь
Соняшник
Кукурудза
Ріпак
Соя
Інша продукція
Усього

тис. грн	тонни	Середня ціна, грн/т
4 350	1 088	4 000
2	-	4 435
92 481	12 331	7 500
63 897	19 904	3 210
27	3	9 057
260	35	7 509
21 195	4 477	4 734
182 212	37 838	4 816

Продукція сільського виробництва, 31.12.2018

Пшениця
Ячмінь
Соняшник
Кукурудза
Ріпак
Соя
Інша продукція
Усього

тис. грн	тонни	Середня ціна, грн/т
34 812	7 136	4 878
248	47	5 298
146 498	17 580	8 333
1 142	305	3 749
823	77	10 752
19 027	2 330	8 167
275	179	1 522
202 825	27 654	7 334

Продукція сільського виробництва, 01.01.2018 (дані не підлягають аудиту)

Пшениця
Ячмінь
Соняшник
Кукурудза
Ріпак
Соя
Інша продукція
Усього

тис. грн	тонни	Середня ціна, грн/т
7 941	1 798	4 417
15	3	4 438
114 126	11 909	9 583
9 813	2 560	3 833
781	73	10 665
24 108	2 352	10 250
2 230	498	4 484
159 014	19 193	8 285

10. БІОЛОГІЧНІ АКТИВИ

тис. грн	2019	2018 (дані не підлягають аудиту)
Балансова вартість станом на початок звітної періоду	73 990	72 091
Поточні біологічні активи	73 990	72 091
Рух за звітний період		
Прибуток/збиток біологічних активів, що виникає внаслідок зміни справедливої вартості за мінусом витрат на продаж:	76 537	1 899
- Збільшення за рахунок посіву	295 097	303 659
- Збір урожаю	-215 737	-297 740
- Зменшення за рахунок списання біологічних активів	-2 823	-4 020
- Інші зміни справедливої вартості		-
Збільшення за рахунок придбання	148	-
Балансова вартість станом на кінець звітної періоду	150 675	73 990
Поточні біологічні активи	150 675	73 990

	Озимі культури, гектари
Кількість станом на 31.12.2019	13 676
Кількість станом на 31.12.2018	12 158
Кількість станом на 01.01.2018	14 451

На дату балансу поточні біологічні активи включають озимі культури, посіяні під наступний урожай.

Приріст, що виникає внаслідок зміни справедливої вартості, включає зміни як фізичних величин внаслідок зростання рослин, так і зміни ринкових цін на біологічні активи.

Озимі культури, посіяні в 2019 році на наступний рік, визначаються шляхом оцінки чистих грошових потоків, які очікуються від активів, дисконтованих за середньою вартістю короткострокового фінансування.

Для визначення справедливої вартості біологічних активів використовувались наступні вхідні дані та допущення:

- виручка від продажів зерна прогнозується на основі очікуваного об'єму зібраного урожаю;
- ціни прогнозуються на основі бюджетних даних на наступний рік;
- виробничі витрати та затрати на продаж закладаються на основі бюджетних даних на наступний рік;

-застосовується ставка дисконтування при визначенні справедливої вартості біологічних активів.

Вхідні дані, що використовувались при визначенні справедливої вартості біологічних активів станом на 31.12.2019, були наступними:

Урожайність (5,13 тон на гектар озимої пшениці та 2,47 тон на гектар озимого ріпаку)
Ціни (4 255 грн за тонну озимої пшениці та 10 240 грн за тонну озимого ріпаку).

Вхідні дані, що використовувались при визначенні справедливої вартості біологічних активів станом для порівняльних звітних дат були наступними:

Урожайність: 4,13 тон на гектар озимої пшениці та 1,69 тон на гектар озимого ріпаку станом на 31 грудня 2018, та 3,44 тон на гектар озимої пшениці та 0,99 тон на гектар озимого ріпаку станом на 31 грудня 2017.
Ціни: 4 192 грн за тонну озимої пшениці та 9 833 грн за тонну озимого ріпаку станом на 31 грудня 2018, та 4 146 грн за тонну озимої пшениці та 10 667 грн за тонну озимого ріпаку станом на 1 січня 2018.

Станом на 31 грудня 2019 року біологічні активи були в заставі банку за балансовою вартістю 134 411 тис. грн.

11. НЕМАТЕРІАЛЬНІ АКТИВИ

тис. грн	Ліцензії та програмне забезпечення	Права земле-користування під договорами емфітевзису	Усього
31.12.2018			
Первісна вартість	2 124	15 245	17 369
Накопичена амортизація	-2 124	-82	-2 206
Чиста балансова вартість	-	15 163	15 163
2019			
Прихід	-	31 853	31 853
Амортизація	-	-541	-541
Чиста балансова вартість на кінець періоду	-	46 475	46 475
31.12.2019			
Первісна вартість	2 124	47 098	49 222
Накопичена амортизація	-2 124	-623	-2 747
Чиста балансова вартість	-	46 475	46 475

тис. грн	Ліцензії та програмне забезпечення	Права земле-користування під договорами емфітевзису	Усього
01.01.2018 (дані не підлягають аудиту)			
Первісна вартість	2 124	0	2 124
Накопичена амортизація	-1 973	0	-1 973
Чиста балансова вартість	151	0	151
2018 (дані не підлягають аудиту)			
Прихід	-	15 245	15 245
Амортизація	-151	-82	-233
Чиста балансова вартість на кінець періоду	-	15 163	15 163
31.12.2018			
Первісна вартість	2 124	15 245	17 369
Накопичена амортизація	-2 124	-82	-2 206
Чиста балансова вартість	-	15 163	15 163

12. ОСНОВНІ ЗАСОБИ

В 2019 році придбання основних засобів становило 80 596 тис. грн (73 056 тис. грн в 2018).

Загальна площа землі у власності станом на 31 грудня 2019 становить 350,78 гектар (150,92 гектар станом на 31 грудня 2018).

Земля обліковується по справедливій вартості. Земля була переоцінена ринковим підходом незалежним оцінювачем.

тис. грн	Земля	Будівлі та споруди	Машини та транспортні засоби	Меблі та обладнання	Основні засоби у виробництві	Усього
31.12.2018						
Первісна вартість	2 840	13 277	311 648	9 621	-	337 386
Накопичена амортизація	-	-5 303	-133 700	-5 405	-	-144 408
Чиста балансова вартість	2 840	7 974	177 948	4 216	-	192 978
2019						
Прихід	4 492	1 474	67 475	1 497	5 658	80 596
Переоцінка через Звіт про інший сукупний дохід	5 276	-	-	-	-	5 276
Вибуття	-	-61	-1 598	-4	-	-1 663
Реклас між групами основних засобів	-	-	5 606	52	-5 658	-
Амортизація	-	-445	-34 169	-1 898	-	-36 512
Чиста балансова вартість на кінець періоду	12 608	8 942	215 262	3 863	-	240 675
31.12.2019						
Первісна вартість	12 608	14 499	381 942	11 125	-	420 174
Накопичена амортизація	-	-5 557	-166 680	-7 262	-	-179 499
Чиста балансова вартість	12 608	8 942	215 262	3 863	-	240 675

тис. грн	Земля	Будівлі та споруди	Машини та транспортні засоби	Меблі та обладнання	Основні засоби у виробництві	Усього
01.01.2018 (дані не підлягають аудиту)						
Первісна вартість	1 734	13 334	246 487	5 856	33	267 444
Накопичена амортизація	-	-4 793	-106 053	-4 575	-	-115 421
Чиста балансова вартість	1 734	8 541	140 434	1 281	33	152 023
2018 (дані не підлягають аудиту)						
Прихід	1 774	-	67 564	3 718	-	73 056
Переоцінка через Звіт про інший сукупний дохід	-668	-	-	-	-	-668
Вибуття	-	-1	-726	-	-33	-760
Реклас між групами основних засобів	-	-54	-	54	-	-
Амортизація	-	-512	-29 324	-837	-	-30 673
Чиста балансова вартість на кінець періоду	2 840	7 974	177 948	4 216	-	192 978
31.12.2018						
Первісна вартість	2 840	13 277	311 648	9 621	-	337 386
Накопичена амортизація	-	-5 303	-133 700	-5 405	-	-144 408
Чиста балансова вартість	2 840	7 974	177 948	4 216	-	192 978

Ознак знецінення станом на 31 грудня 2019 року та 31 грудня 2018 року не було виявлено.

Чиста балансова вартість активів в фінансовому лізингу станом на 31 грудня 2019 року становила 103 139 тис. грн

(119 472 тис. грн станом на 31 грудня 2018).
Станом на 31.12.2019 балансова вартість основних засобів, що передані в заставу банку: будівлі – 18 тис. грн, обладнання – 22 701 тис грн, транспортні засоби – 33 567 тис. грн.

4.4. СПРАВЕДЛИВА ВАРТІСТЬ ЗЕМЛІ

Справедлива вартість земельних ділянок у власності станом на 31 грудня 2019 року становила 12 608 тис. грн (2 840 тис. грн та 1 734 тис. грн станом на 31 грудня 2018 та 1 січня 2018 відповідно).

Справедлива вартість базується на активних ринкових цінах, скоригованих у разі необхідності на будь-яку різницю в призначенні, розташуванні або стані конкретного активу. Оцінка станом на 31 грудня 2019 була проведена незалежним оцінювачем компанією ТОВ «Проконсул».

Інформація про визначення справедливої вартості станом на 31 грудня 2019

Справедлива вартість станом на 31.12.2019 (тис. грн)	Вхідні дані	Показники
Земля сільськогосподарського призначення		
Ринковий підхід		
12 608	Ставка за гектар (грн)	31 313-41 450
	Коригування на місцезоташування	0%
	Коригування на торг	-30%

Інформація про визначення справедливої вартості станом на 31 грудня 2018

Справедлива вартість станом на 31.12.2018 (тис. грн)	Вхідні дані	Ставка за гектар (грн)
Земля сільськогосподарського призначення		
Ринковий підхід		
2 839	Ставка за гектар (грн)	18 818

13. ПЕРЕДОПЛАТИ ЗА ОРЕНДУ ЗЕМЛІ ТА ПРАВА ОРЕНДИ

Земля Товариства використовується переважно по договорам оренди. Товариство внесло передоплати чи визнало права

оренди землі, щоб отримати доступ до цієї землі. Ці передоплати амортизуються протягом терміну оренди.

тис. грн
Баланс на початок періоду
 Амортизація
 Списання
Баланс на кінець періоду

31.12.2019	31.12.2018	01.01.2018 (дані не підлягають аудиту)
8 721	10 407	11 231
-824	-824	-824
-68	-862	-
7 829	8 721	10 407

14. ТОРГОВА ТА ІНША КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

	31.12.2019	31.12.2018	01.01.2018 (дані не підлягають аудиту)
тис. грн			
Торгова кредиторська заборгованість	25 917	48 593	36 444
Аванси від покупців	59	529	4 725
Соціальне забезпечення та інші податки	15 134	10 396	9 253
Нараховані витрати	10 050	11 920	7 495
Інша кредиторська заборгованість пов'язаним сторонам (Примітка 28)	69 848	98 571	71 271
Інша кредиторська заборгованість	2	-	17
	121 010	170 009	129 205

Балансова вартість торгової та іншої кредиторської заборгованості, виключаючи аванси від покупців, податки та заборгованість співробітникам, представлена в наступних валютах:

	31.12.2019	31.12.2018	01.01.2018 (дані не підлягають аудиту)
тис. грн			
Долар США	76 278	48 264	38 751
Гривня	19 663	72 355	42 561
Євро	643	32 204	31 413
	96 584	152 823	112 725

15. ПОЗИКИ

Всього позики Товариства становлять 312 064 тис. грн станом на 31 грудня 2019 року (309 653 станом на 31 грудня 2018 та 249 070 тис. грн станом на 01 січня 2018).

Деталі щодо валюти позик, процентних ставок та термінів погашення представлені в таблицях нижче.

	31.12.2019	31.12.2018	01.01.2018 (дані не підлягають аудиту)
тис. грн			
Поточні			
Банківські кредити	249 239	241 928	186 727
Зобов'язання по фінансовому лізингу	26 810	38 641	28 213
	276 049	280 569	214 940
Довгострокові			
Банківські кредити	12 909	-	-
Зобов'язання по фінансовому лізингу	23 106	29 084	34 130
	36 015	29 084	34 130
Всього	312 064	309 653	249 070

31.12.2019, тис. грн	31.12.2019	Термін погашення	Процентна ставка
В доларах США	135 876	2020-2022	5%-6,5%
В доларах США	21 051	2021	12,59% - 12,62%
В доларах США	127 556	2020	1mLIBOR+3,5%
В гривнях	27 581	2023	1mLIBOR + 4,4%-9,4%
	312 064		
Мінус: довгострокова частина	36 015		
	276 049		
Мінус: нараховані відсотки	-1 552		
Поточна частина за виключенням нарахованих відсотків	274 497		

31.12.2018, тис. грн	31.12.2018	Maturity	Interest rate
В доларах США	156 998	2019-2020	5.1%-6.5%
В доларах США	89 975	2 019	1mLIBOR+3,5%
В гривнях	62 680	2 023	1mLIBOR + 4,5%-9,4%
	309 653		
Мінус: довгострокова частина	29 084		
	280 569		
Мінус: нараховані відсотки	-1 262		
Поточна частина за виключенням нарахованих відсотків	279 307		

01.01.2018, тис. грн	01.01.2018	Maturity	Interest rate
В доларах США	141 137	2018-2020	5.1%-6.5%
В доларах США	54 297	2 018	1mLIBOR+5,05%
В гривнях	53 636	2 020	1mLIBOR + 4,3%-14,8%
	249 070		
Мінус: довгострокова частина	34 130		
	214 940		
Мінус: нараховані відсотки	-1 033		
Поточна частина за виключенням нарахованих відсотків	213 907		

	31.12.2019		31.12.2018		01.01.2018 (дані не підлягають аудиту)	
	Банківськ і кредити	Зобов'язання з лізингу	Банківськ і кредити	Зобов'язання з лізингу	Банківськ і кредити	Зобов'язання з лізингу
Плаваюча ставка:						
- До погашення в межах року	127 556	14 871	89 975	35 096	54 297	24 621
- До погашення більше року	-	12 711	-	27 582	-	29 016
Фіксована ставка:						
- До погашення в межах року	121 628	11 938	151 953	3 545	132 429	3 592
- До погашення більше року	12 964	10 396	-	1 502	-	5 114
	262 148	49 916	241 928	67 725	186 726	62 343

	31.12.2019		31.12.2018		01.01.2018 (дані не підлягають аудиту)	
тис. грн	Банківськ і кредити	Зобов'язання з лізингу	Банківськ і кредити	Зобов'язання з лізингу	Банківськ і кредити	Зобов'язання з лізингу
В доларах США	262 147	22 335	241 928	5 045	186 727	8 707
В гривні	-	27 581	-	62 680	-	53 636
	262 147	49 916	241 928	67 725	186 727	62 343

тис. грн	Гроші та грошові еквіваленти	Фінансовий лізинг до 1 року	Фінансовий лізинг більше 1 року	Банківські кредити до 1 року	Банківські кредити більше 1 року	Усього
Чистий борг станом на 31 грудня 2018*	8 213	-38 640	-29 083	-240 667	-	-300 177
Рух коштів	-3 853	56 403	-	-67 244	-	-14 694
Придбання фінансового лізингу	-	-18 820	-23 143	-	-	-41 963
Курсові різниці	290	1 250	2 374	47 055	-	50 971
Інший негрошовий рух	-	-26 745	26 745	12 909	-12 909	-
Чистий борг станом на 31 грудня 2019*	4 650	-26 552	-23 107	-247 945	-12 909	-305 863

* Виключаючи заборгованість по відсоткам

тис. грн	Гроші та грошові еквіваленти	Фінансовий лізинг до 1 року	Фінансовий лізинг більше 1 року	Банківські кредити до 1 року	Банківські кредити більше 1 року	Усього
Чистий борг станом на 01 січня 2018* (дані не підлягають аудиту)	5 389	-28 213	-34 130	-185 694	-	-242 648
Рух коштів	2 607	46 156	-	-53 634	-	-4 871
Придбання фінансового лізингу	-	-27 390	-32 562	-	-	-59 952
Курсові різниці	217	107	69	-1 339	-	-946
Інший негрошовий рух	-	-29 300	37 540	-	-	8 240
Чистий борг станом на 31 грудня 2018*	8 213	-38 640	-29 083	-240 667	-	-300 177

* Виключаючи заборгованість по відсоткам

Усього майбутні мінімальні платежі

тис. грн

До 12 місяців
1-5 років

Майбутні відсотки
Теперішня вартість лізингу

	31.12.2019	31.12.2018	01.01.2018 (дані не підлягають аудиту)
До 12 місяців	32 067	44 972	33 630
1-5 років	26 633	34 487	38 422
	58 700	79 459	72 052
Майбутні відсотки	8 783	11 735	9 709
Теперішня вартість лізингу	49 917	67 724	62 343

Справедлива вартість запозичень дорівнює їх балансовій вартості, оскільки вплив дисконтування не суттєвий або ринкові ставки суттєво не відрізняються від

фактичних ставок позик. Позики класифікуються за рівнем 3 ієрархії справедливої вартості, визначеною МСФЗ 13.

16. СТАТУТНИЙ КАПІТАЛ

тис. грн	Акціонерний капітал	Total
01.01.2018 (дані не підлягають аудиту)	102 381	102 381
31.12.2018	102 381	102 381
31.12.2019	102 381	102 381

17. ІНШІ РЕЗЕРВИ

тис. грн	Переоцінка землі у власності	Усього
01.01.2018 (дані не підлягають аудиту)	11 124	11 124
Дооцінка	-668	-668
31.12.2018	10 456	10 456
Дооцінка	5 276	5 276
31.12.2019	15 732	15 732

18. ВИРУЧКА ТА ІНШИЙ ДОХІД

тис. грн	2019	2018 (дані не підлягають аудиту)
Продажа зерна	569 756	467 146
Інші продажі	30 832	20 866
Усього виручка	600 588	488 012
Інший дохід	4 885	1 356
Усього інший дохід	4 885	1 356

Виручка в 2019 році в сумі 445 857 тис. грн отримана від одного контрагента, виручка в сумі 32 653 тис. грн отримана від другого

контрагента, виручка в сумі 22 692 тис. грн отримана від третього контрагента

19. СИРОВИНА ТА МАТЕРІАЛИ ДЛЯ ВИРОБНИЧИХ ЦІЛЕЙ

тис. грн

Насіння, добрива, хімікати
Ремонти
Топливо, газ, електрика
Земельний податок та оренда землі
Інші послуги та матеріали

2019	2018 (дані не підлягають аудиту)
-149 980	-137 889
-39 902	-33 547
-51 329	-48 497
-25 811	-8 452
-112 720	-73 915
-379 742	-302 300

20. ВИТРАТИ НА ВИПЛАТИ ПРАЦІВНИКАМ

тис. грн

Витрати по заробітній платі
Витрати соціального забезпечення

2019	2018 (дані не підлягають аудиту)
-45 674	-36 954
-9 747	-7 973
-55 421	-44 927

Середня кількість робітників в 2019 - 264
(2018: 256).

21. АКТИВ З ПРАВА КОРИСТУВАННЯ ТА ЗОБОВ'ЯЗАННЯ З ОРЕНДИ

Суми, визнані в балансі:

Тис. грн

Актив з права користування
Землею

Зобов'язання з оренди

Довгострокова частина

Поточна частина

Усього зобов'язання з оренди

31.12.2019	31.12.2018	01.01.2018 (дані не підлягають аудиту)
330 291	343 660	328 824
-279 104	-279 617	-269 045
-66 700	-64 043	-59 779
345 804	-343 660	-328 824

Суми, визнані в звіті про фінансові результати:

	2019	2018 (дані не підлягають аудиту)
тис. грн		
Амортизація	29 522	15 133
Фінансові витрати	64 815	61 578

Рух актива з права користування:

	2019	2018 (дані не підлягають аудиту)
тис. грн		
Первісна вартість на початок року	358 793	328 824
Накопичена амортизація на початок року	-15 133	-
Прихід по новим договорам	687	-
Модифікація	-	5 749
Амортизація	-29 522	-15 133
Інший рух (включаючи зміни в договорах)	26 661	24 220
Вибуття	-11 195	-
Первісна вартість на початок року	374 946	358 793
Накопичена амортизація на початок року	-44 656	-15 133
Балансова вартість на кінець року	330 291	343 660

Рух зобов'язання з оренди землі:

	2019	2018 (дані не підлягають аудиту)
тис. грн		
Зобов'язання з оренди землі на початок року	-343 660	-328 824
Довгострокове	-279 617	-269 045
Поточна частина	-64 043	-59 779
Прихід по новим договорам	-687	-
Фінансові витрати	-64 815	-61 588
Вибуття	13 240	-
Інший рух (включаючи зміни в договорах)	-23 415	-24 224
Оплата	73 533	70 976
Зобов'язання з оренди землі на кінець року	-345 804	-343 660
Довгострокове	-279 104	-279 617
Поточна частина	-66 700	-64 043

22. ІНШІ АДМІНІСТРАТИВНІ ВИТРАТИ

тис. грн	2019	2018 (дані не підлягають аудиту)
Юридичні та консультаційні витрати	-2 020	-677
Витрати офісу та адміністративні витрати	-13 744	-13 919
	-15 764	-14 596

23. ІНШІ (ЗБИТКИ)/ПРИБУТКИ -ЧИСТІ

тис. грн	2019	2018 (дані не підлягають аудиту)
Витрати/доходи від списання сумнівної дебіторської заборгованості, предоплат	-483	-1 603
Витрати/доходи від зміни валютних курсів	16 075	7 206
Інші чисті витрати/доходи	5 077	142
	20 669	5 745

24. ФІНАНСОВІ ДОХОДИ ТА ФІНАНСОВІ ВИТРАТИ

тис. грн	2019	2018 (дані не підлягають аудиту)
Процентний дохід	86	119
	86	119
Відсоткові витрати за ефективною процентною ставкою:		
Лізинг	-7 012	-10 080
Банківські кредити	-18 399	-14 619
Пов'язані сторони (Примітка 32)	-2 542	-2 260
Зобов'язання з оренди землі	-64 815	-61 578
	-92 768	-88 537

25. УМОВНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Податки:

Податкове законодавство. Податкове, валютне та митне законодавство України піддається різному тлумаченню та змінам, які

можуть траплятися часто. Інтерпретація керівництвом такого законодавства, що застосовується до операцій та діяльності

Товариства, може бути оскаржена відповідними регіональними та федеральними органами влади. Податкові органи в Україні можуть зайняти більш наполегливу позицію в їх тлумаченні законодавства та оцінок, і можливо, що операції та діяльність, які раніше не оскаржувалися, можуть бути оскаржені. В

результаті можуть бути нарахованими значні додаткові податки, штрафи та відсотки. Фіскальні періоди залишаються відкритими для розгляду владою щодо податків протягом трьох календарних років, що передують року перегляду. За певних обставин перевірки можуть охоплювати більш тривалі періоди.

26. НЕПЕРЕДБАЧЕНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Товариство немає непередбачених зобов'язань.

27. ІНВЕСТИЦІЇ

Інвестиції обліковуються за собівартістю. Деталі щодо компаній, в яких Товариство має інвестиції, представлені нижче.

	31.12.2019	31.12.2018	01.01.2018 (дані не підлягають аудиту)
тис. грн			
ТОВ «Агро Капітал Центр»	27 000	27 000	27 000
ТОВ «Трайгон Агро 2»	3 020	3 020	3 020
ТОВ «Об'єднані Аграрні системи»	-	7 113	7 113
Краснокутськаагрохім ТДВ	4 336	4 336	4 336
	34 356	41 469	41 469

Всі компанії, в яких Товариство має інвестиції, зареєстровані в Україні. В 2019 році корпоративні права ТОВ «Об'єднані Аграрні системи» (частка власності 1,802%)

тис. грн
ТОВ «Агро Капітал Центр»
ТОВ «Трайгон Агро 2»
ТОВ Об'єднані Аграрні системи
Краснокутськаагрохім ТДВ

були продані. Частки власності Товариства в компаніях станом на 31 грудня 2019 року представлені нижче:

31.12.2019
98,08%
91,22%
0%
65,32%

28. ОПЕРАЦІЇ СТОРОНАМИ

З

ПОВ'ЯЗАНИМИ

Пов'язані сторони включають компанії, що знаходяться під контролем материнської компанії та входять в групу компаній Агроміно. Концентрація операцій з пов'язаними сторонами висока. Операції з пов'язаними сторонами здійснюються на ринкових умовах.

Кінцевий бенефіціарний власник Товариства є Петр Кругман, країна громадянства Чеська республіка.

Протягом звітного періоду Товариство мало наступні непогашені сальдо та операції з пов'язаними сторонами:

тис. грн

	2019	2018 (дані не підлягають аудиту)
Продажі та закупівля		
Продаж зерна пов'язаним сторонам	484 011	411 593
Продаж товарів пов'язаним сторонам	5 344	3 983
Продаж послуг пов'язаним сторонам	23 294	16 288
Інші комерційні доходи	769	-
Всього продажі пов'язаним сторонам	513 418	431 864
Закупівлі товарів та послуг у пов'язаних сторін	-199 512	-114 527

В таблиці нижче представлені витрати на виплати ключовому управлінському персоналу Товариства (заробітна плата та нарахування на заробітну плату, інші винагороди):

тис. грн

	2019	2018 (дані не підлягають аудиту)
Виплати ключовому управлінському персоналу	965	1 008

Сальдо дебіторської заборгованості з пов'язаними сторонами:

	31.12.2019	31.12.2018	01.01.2018 (дані не підлягають аудиту)
Торгова дебіторська заборгованість	16 892	293 099	200 536
Інша дебіторська заборгованість	292 405	47 271	49 424
Передоплати постачальникам	34 942	34 942	34 942

Сальдо кредиторської заборгованості з пов'язаними сторонами:

	31.12.2019	31.12.2018	01.01.2018 (дані не підлягають аудиту)
Заборгованість перед постачальниками	22 731	46 945	35 660
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	2	323	4 536
Фінансова допомога отримана	-	25 995	8 800
Інші поточні зобов'язання	26 055	30 642	31 059

Позики, отримані від пов'язаних сторін, представлені в таблиці нижче:

тис. грн

	2019	2018 (дані не підлягають аудиту)
На початок періоду	41 935	31 413
Отримання позики	62 508	9 515
Виплата позики	-42 827	-
Нарахування відсотків	2 541	2 261
Списання	-10 577	-
Курсові різниці	-9 787	-1 254
На кінець періоду	43 793	41 935

29. ПОДІЇ ПІСЛЯ ДАТИ БАЛАНСА

31 грудня 2019 року Всесвітня організація здоров'я була повідомлена про обмежену кількість випадків пневмонії, невідомої причини, що були виявлені в Ухані, Хубей. 7 січня 2020 року влада Китаю визначила: новий тип коронавірусу (COVID-19) як причину. З 31 грудня 2019 року розвиток і поширення COVID-19 призвело до безлічі пов'язаних подій. Початок 2020 року характеризується поширенням пандемії, що породжена коронавірусом COVID-19. Перший випадок коронавірусу в Україні було виявлено 3 березня 2020 року.

Щоб запобігти поширенню вірусу COVID-19 в Україні, уряд ввів тимчасові обмеження на державному кордоні, що передбачали скасування регулярних транспортних перевезень та інші обмеження на період

загальнонаціонального карантину до 3 квітня 2020 року. Карантин поетапно був продовжений. На засіданні 17 червня 2020 року Уряд ухвалив рішення продовжити дію карантинних обмежень до 31 липня 2020 року. В залежності від подальшого розвитку пандемії, обмежувальні заходи можуть бути скасовані, або продовжені.

Не можна виключати настання економічного спаду з потенційними наслідками, які поки не піддаються кількісній оцінці, також і на діяльність Товариства.

Після спалаху COVID-19 Товариство продовжує уважно стежити за ситуацією та вживати запобіжних заходів відповідно до рекомендацій Всесвітньої організації здоров'я та органів місцевої влади.

вул. Фізкультури, 28
Київ, 03150
Україна

Т: + 380 (44) 284 18 65
Ф: + 380 (44) 284 18 66

info@bakertilly.ua
www.bakertilly.ua

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

**Власникам і управлінському персоналу
Товариства з обмеженою відповідальністю «ТРАЙГОН ФАРМІНГ ХАРКІВ»**

Звіт щодо аудиту окремої фінансової звітності

Думка із застереженням

Ми провели аудит окремої фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «ТРАЙГОН ФАРМІНГ ХАРКІВ» (далі – «Товариство»), що складається з:

- окремого звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2019 р.;
- окремого звіту про сукупний дохід, окремого звіту про зміни у власному капіталі та окремого звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою; та
- приміток до окремої фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за винятком можливого впливу питання, описаного в розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, окрема фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах, фінансовий стан Товариства на 31 грудня 2019 р. та його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності («МСФЗ») та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки із застереженням

Як зазначено в Примітці 27 Дебіторська заборгованість пов'язаних сторін включає торгову дебіторську заборгованість та іншу дебіторську заборгованість. Ми не отримали достатні та належні аудиторські докази стосовно відшкодування дебіторської заборгованості пов'язаних сторін балансовою вартістю станом на 31 грудня 2019 та 2018 р.р. у сумі 249 960 тис. грн. У зв'язку з цим ми не мали можливості визначити чи була необхідність в яких-небудь коригуваннях суми Торгової та іншої дебіторської заборгованості станом на 31 грудня 2019 та 2018 р.р., а також відповідних елементів, які формують окремий звіт про сукупний дохід, окремий звіт про зміни у власному капіталі за два роки, що закінчилися зазначеними датами.

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

Ключові питання аудиту, що включають найзначніші оцінені ризики суттєвого викривлення, у тому числі оцінені ризики суттєвого викривлення внаслідок шахрайства

Ключові питання аудиту – це питання, що, на наше професійне судження, були значущими під час нашого аудиту окремої фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядались в контексті нашого аудиту окремої фінансової звітності в цілому та враховувались при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань. Ми визначили, що нижче описані питання є ключовими питаннями аудиту, які слід відобразити в нашому звіті.

Ключове питання аудиту	Яким чином наш аудит розглядав ключове питання аудиту
Оцінка біологічних активів, 150 675 тис. гривень <i>Дивіться Примітку 10</i>	
Станом на 31 грудня 2019 р. балансова вартість оборотних біологічних активів складає 150 675 тис.грн. (на 31 грудня 2018 р. - 73 990 тис.грн.).	Ми виконали аудиторські процедури щодо моделі оцінки біологічних активів.
Біологічні активи відображаються за справедливою вартістю за вирахуванням очікуваних витрат на продаж. За рік, що закінчився 31 грудня 2019 р., Товариство визнало прибуток від зміни справедливої вартості біологічних активів у сумі 76 537 тис.грн. (за рік що закінчився 31 грудня 2019 р: 1 899 тис.грн.).	Наші аудиторські процедури включали перевірку припущень керівництва, використаних в моделях.
Більш детальна інформація представлена в Примітці 10 до окремої фінансової звітності.	Припущення, до яких моделі оцінки мали найбільшу чутливість і які з найбільшим ступенем ймовірності могли привести до суттєвих помилок в оцінці, включали наступне:
Ми вважаємо, що дане питання є ключовим питанням для нашого аудиту, тому що оцінка справедливої вартості з використанням відповідних моделей оцінки вимагає застосування значного судження щодо майбутніх цін на продукцію рослинництва та інших припущень, що ведуть до додаткової невизначеності, в зв'язку з коливаннями поточних ринкових цін на дану продукцію.	• майбутні ціни реалізації та • прогнозна собівартість на 1 га.
	Ми провели критичний аналіз використаних у моделях оцінки припущень керівництва на підставі даних за минулі періоди і, де це можливо, порівняли з доступними даними інших підприємств, щоб переконатись, що такі припущення знаходяться в межах прийнятного діапазону значень, розрахованого незалежно. Ми провели порівняльний аналіз поточних показників діяльності до дати випуску аудиторського висновку з прогнозними, використаними для оцінки з метою того щоб впевнитися, що з моменту виконання тестування не відбулося істотних змін.
	Спільно з нашими експертами з оцінки ми виконали перевірку моделі оцінки на предмет їх точності, а також виконали аудиторські процедури щодо проведених керівництвом розрахунків показників чутливості.
	Ми провели перевірку повноти та достовірності відповідного розкриття інформації в окремій фінансовій звітності, а також аналізі чутливості.
	Ми не виявили суттєвої невідповідності в цих тестах.

Пояснювальний параграф

Концентрація операцій з пов'язаними сторонами

Ми звертаємо увагу на Примітку 27 «Операції з пов'язаними сторонами» в окремій фінансовій звітності, яка описує що Товариство здійснює значну частину своїх операцій з пов'язаними сторонами. Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

Інші питання

Звертаємо увагу на те, що аудит окремої фінансової звітності Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2018 р. не проводився і порівняльні показники не були перевірені.

Інша інформація

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається з інформації, яка міститься в Звіті про управління, підготовленому у відповідності до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та інших застосовних законодавчих і нормативних вимог, але не містять окремої фінансової звітності та нашого звіту аудитора щодо неї.

Наша думка щодо окремої 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 окремої фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією зазначеною вище, та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією та окремої 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 стосовно іншої інформації, отриманої до дати звіту аудитора, ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт. Ми не виявили таких фактів, які б необхідно було включити до звіту.

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

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання окремої фінансової звітності відповідно до МСФЗ і вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» щодо складання окремої фінансової звітності та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання окремої фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

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

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

Відповідальність аудитора за аудит окремої фінансової звітності

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що окрема фінансова звітність в цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, що містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, 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 окремої фінансової звітності.

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

ADVISORY · ASSURANCE · TAX · ACCOUNTING

ТОВ «БЕЙКЕР ТІЛЛІ УКРАЇНА», що провадить свою діяльність під брендом «Baker Tilly», є членом глобальної мережі Baker Tilly International Ltd., членами якої є окремі та незалежні юридичні особи.

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення окремої 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;
- 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, доходимо висновку, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, що може поставили під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в нашому звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у окремій фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити Товариство припинити свою діяльність на безперервній основі;
- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст окремої фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує окрема 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, щодо відповідних застережних заходів.

З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась тим, кого наділено найвищими повноваженнями, ми визначили ті, що були найбільш значущими під час аудиту окремої фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту. Ми описуємо ці питання в нашому звіті аудитора, крім випадків, якщо законодавчим чи регуляторним актом заборонено публічне розкриття такого питання, або коли за край 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

Інша інформація, яка вимагається статтею 14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність»

У відповідності до вимог статті 14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» ми наводимо в нашому звіті незалежного аудитора наступну інформацію, яка вимагається на додаток до вимог Міжнародних стандартів аудиту:

Призначення і тривалість аудиторського завдання

Нас було призначено аудиторами Товариства 28 листопада 2019 р. рішенням загальних зборів учасників Товариства для виконання обов'язкового аудиту окремої фінансової звітності Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2019 р. Це перший рік нашого призначення на завдання з обов'язкового аудиту окремої фінансової звітності Товариства.

Надання неаудиторських послуг та незалежність

Ми підтверджуємо, що наскільки ми знаємо і переконані, ми не надавали Товариству або контролюваним ним суб'єктам господарювання заборонені законодавством неаудиторські послуги, зазначені у четвертій частині статті 6 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність». Ми, включаючи ключового партнера з аудиту, були незалежними по відношенню до Товариства при проведенні нашого аудиту. Крім того, ми не надавали Товариству або контролюваним ним суб'єктам господарювання інші послуги, крім послуг з обов'язкового аудиту, що не були розкриті у окремій фінансовій звітності або у Звіті про управління.

Узгодженість з додатковим звітом для аудиторського комітету

Ми підтверджуємо, що наша аудиторська думка щодо окремої фінансової звітності, викладена в цьому звіті незалежного аудитора, узгоджується з додатковим звітом для аудиторського комітету або його еквіваленту.

Узгодженість звіту про управління з окремою фінансовою звітністю

Грунтуючись на результатах проведеної в ході аудиту роботи з урахуванням сформованих в процесі аудиту знань і розуміння діяльності Товариства та умов його роботи, в усіх суттєвих аспектах:

- Звіт про управління складено у відповідності до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та інших застосовних законодавчих і нормативних актів, а наведена в ньому інформація узгоджується з окремою фінансовою звітністю;
- ми не виявили суттєвих викривлень інформації у Звіті про управління.

Пояснення щодо результативності аудиту в частині виявлення порушень, зокрема пов'язаних із шахрайством

Цілі нашого аудиту щодо шахрайства полягають у ідентифікації та оцінці ризиків суттєвого викривлення окремої фінансової звітності внаслідок шахрайства, отриманні прийнятних аудиторських доказів в достатньому обсязі щодо оцінених ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства за допомогою виконання належних аудиторських процедури у відповідь на ці ризики, а також в прийнятті необхідних заходів щодо фактичних або підозрюваних випадків шахрайства, виявлених в ході аудиту. Однак основну відповідальність за запобігання і виявлення випадків шахрайства несуть ті, кого наділено найвищими повноваженнями, і управлінський персонал Товариства.

Ідентифікація та оцінка потенційних ризиків, пов'язаних з порушеннями	Дії у відповідь на оцінені ризики
---	-----------------------------------

При ідентифікації та оцінці ризиків суттєвого викривлення в частині виявлення порушень, зокрема пов'язаних із шахрайством та недотриманням вимог законодавчих та нормативних актів, наші процедури, серед іншого, включали наступне:

- запити управлінському персоналу та тим, кого наділено найвищими повноваженнями, включаючи отримання та перегляд підтверджувальної документації стосовно політики та процедур Товариства, щодо:

В результаті виконаних нами процедур з ідентифікації і оцінки ризиків ми визначили оцінку біологічних активів, як ключове питання аудиту. Розділ «Ключові питання аудиту» нашого звіту більш детально пояснює ці питання, а також описує виконані нами конкретні процедури у відповідь на оцінені ризики.

Наші процедури у відповідь на ідентифіковані ризики, серед іншого, полягали в наступному:

- огляд розкриттів до окремої фінансової звітності та тестування підтверджувальної документації для того, щоб оцінити дотримання вимог

ADVISORY · ASSURANCE · TAX · ACCOUNTING

ТОВ «БЕЙКЕР ТІЛЛІ УКРАЇНА», що провадить свою діяльність під брендом «Baker Tilly», є членом глобальної мережі Baker Tilly International Ltd., членами якої є окремі та незалежні юридичні особи.

Ідентифікація та оцінка потенційних ризиків, Дії у відповідь на оцінені ризики пов'язаних з порушеннями

- ідентифікації, оцінювання та дотримання вимог законодавчих і нормативних актів, а також наявності відомостей про будь-які випадки їх порушення;
 - виявлення та реагування на ризики шахрайства та наявності відомостей про будь-яке фактичне, підозрюване або передбачуване шахрайство; і
 - внутрішні контролю, запроваджені для зменшення ризиків, пов'язаних з шахрайством або недотриманням вимог законодавчих та нормативних актів.
- обговорення членами команди із завдання з аудиту того, за яких обставин та на якому етапі окрема фінансова звітність Товариства може бути вразливою щодо суттєвого викривлення внаслідок шахрайства, включаючи спосіб вчинення шахрайства. В рамках такого обговорення ми ідентифікували потенціал для шахрайства у таких сферах: визнання доходів, нехтування управлінським персоналом заходів контролю; і
- отримання розуміння законодавчих і нормативних актів, які застосовуються до Товариства, та складають нормативно-правову основу його діяльності. При цьому ми приділяли особливу увагу тим законам і нормативним актам, які безпосередньо впливали на окрему фінансову звітність або які мали фундаментальний вплив на діяльність Товариства. Ключові закони та нормативні акти, які ми розглядали у цьому контексті, включали Господарський кодекс України та відповідне податкове законодавство.
- відповідних законів і нормативних актів, розглянутих в цьому розділі;
- запит управлінському персоналу, тим, кого наділено найвищими повноваженнями, та внутрішнім юристам щодо існуючих та потенційних судових позовів та претензій;
 - виконання аналітичних процедур для виявлення будь-яких незвичайних або несподіваних взаємозв'язків, які можуть вказувати на ризики суттєвих викривлень внаслідок шахрайства;
 - ознайомлення з протоколами засідань тих, кого наділено найвищими повноваженнями; і
 - тестування відповідності проводок, відображених у головній книзі, та інших коригувань; оцінка того, чи свідчать судження та рішення, зроблені управлінським персоналом при визначенні облікових оцінок, на наявність упередженості; і оцінювання економічного обґрунтування щодо значних операцій, які є незвичайними або виходять за межі звичайного перебігу бізнесу.
- Ми також повідомили відповідні ідентифіковані закони та нормативні акти, потенційні ризики шахрайства всім членам команди завдання з аудиту, і залишалися протягом всього аудиту настороженими щодо будь-яких ознак шахрайства або недотримання вимог законів і нормативних актів.

Ключовий партнер з аудиту

Партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є Зверєва Олександра Валеріївна.

Партнер

ТОВ «БЕЙКЕР ТІЛЛІ УКРАЇНА»

Номер реєстрації аудитора у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: №100789



Олександра Зверєва

07 липня 2020 р.

м. Київ, Україна

Основні відомості про аудиторську фірму

Повне найменування: Товариство з обмеженою відповідальністю «БЕЙКЕР ТІЛЛІ УКРАЇНА»

Місцезнаходження: 04112, місто Київ, вулиця Грекова, 3, квартира 9.

Фактична адреса: 03150, місто Київ, вулиця Фізкультури, 28.

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: №2091.

ADVISORY · ASSURANCE · TAX · ACCOUNTING

ТОВ «БЕЙКЕР ТІЛЛІ УКРАЇНА», що провадить свою діяльність під брендом «Baker Tilly», є членом глобальної мережі Baker Tilly International Ltd., членами якої є окремі та незалежні юридичні особи.