

**Товариство з обмеженою відповідальністю
сільськогосподарське підприємство
«НІБУЛОН»**

**Окрема фінансова звітність згідно з Міжнародними
Стандартами Фінансової Звітності (МСФЗ)**

*За рік, що закінчився 31 грудня 2021 року,
зі звітом про управління та
зі звітом незалежного аудитора*

ЗМІСТ

Звіт про управління	a
Звіт незалежного аудитора	(i)
Окрема фінансова звітність	
Баланс (Звіт про фінансовий стан)	1
Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)	3
Звіт про рух грошових коштів	5
Звіт про власний капітал	7
Примітки до окремої фінансової звітності	
1. Сфера діяльності	9
2. Операційне середовище	9
3. Основа подання окремої фінансової звітності та основні принципи облікової політики	9
4. Суттєві облікові судження та основні джерела невизначеності оцінок	23
5. Основні засоби та незавершені капітальні інвестиції	27
6. Нематеріальні активи	30
7. Інші необоротні активи	30
8. Довгострокові біологічні активи тваринництва	31
9. Запаси	33
10. Поточні біологічні активи	33
11. Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги та інша поточна дебіторська заборгованість	35
12. Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	35
13. Аванси видані	36
14. Грошові кошти та їх еквіваленти	36
15. Інші оборотні активи	36
16. Власний капітал	36
17. Податок на прибуток	36
18. Довгострокові та короткострокові кредити банків (статті 1510, 1600)	38
19. Зобов'язання по договорах оренди та інші зобов'язання (статті 1515 та 1610)	38
20. Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги та аванси одержані	39
21. Зобов'язання по розрахункам з бюджетом	39
22. Інші поточні зобов'язання	40
23. Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	40
24. Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	40
25. Адміністративні витрати	40
26. Витрати на збут	40
27. Інші операційні доходи та інші операційні витрати (статті 2120 та 2180)	41
28. Фінансові витрати	41
29. Інші доходи та інші витрати	41
30. Дочірні компанії	42
31. Операції з пов'язаними сторонами	42
32. Умовні та договірні зобов'язання	43
33. Управління фінансовими ризиками	43
34. Справедлива вартість фінансових інструментів	46
35. Події після звітної дати	47



**ЗВІТ
ПРО УПРАВЛІННЯ
2021**

ТОВ СП "НІБУЛОН"

**МИКОЛАЇВ
2022**

ПРО КОМПАНІЮ

Підприємство засновано у грудні 1991 року як спільне українсько-угорсько-англійське сільськогосподарське підприємство «НІБУЛОН» (ССГП «НІБУЛОН»), основним видом діяльності якого було виробництво та реалізація гібридного насіння кукурудзи та соняшнику зарубіжних селекцій на внутрішньому ринку України.

У 1998 році ССГП «НІБУЛОН» отримало кредит за сприяння Міжнародного банку реконструкції та розвитку в рамках програми «Проект розвитку експорту». Вперше в Україні кредит за сприяння міжнародної фінансової установи було надано безпосередньо сільгосптоваровиробнику та в максимальному розмірі - 5 млн доларів США. Кредитні кошти та власні кошти підприємства у сумі близько 9 млн доларів США було використано на придбання імпортової сільськогосподарської техніки. Після успішного завершення програми МБРР відзначив роботу «НІБУЛОНу» іменною грамотою як найуспішнішу в Україні компанію в рамках програми «Проект розвитку експорту».

На початку 2003 року підприємство змінило організаційно-правову форму на «Товариство з обмеженою відповідальністю сільськогосподарське підприємство «НІБУЛОН» (далі **Компанія**, та його дочірні підприємства, далі **Група** або «НІБУЛОН»), яке стало повним правонаступником ССГП «НІБУЛОН».

Засновниками ТОВ СП «НІБУЛОН» є Вадатурський Олексій Опанасович та Вадатурський Андрій Олексійович з частками у статутному фонді підприємства 80% та 20% відповідно.

У середині 2003 року на перевантажувальному терміналі було введено в експлуатацію потужності з прямої перевалки зерна на судна, а вже у серпні 2003 року завантажено перше судно «DS Pioneer» з експортним вантажем фуражного ячменю.

Наявність власних портових потужностей у складі перевантажувального терміналу показала інші проблеми в транспортній інфраструктурі України – застарілий парк залізничних вагонів-зерновозів та їх брак у найбільш навантажених періодах після збирання врожаю. Реальну альтернативу вирішення транспортних проблем підприємство вбачало у відродженні судноплавства внутрішніми водними шляхами України. Це дало б можливість підвищити ефективність логістичних ланцюгів транспортування збіжжя та знизити навантаження на залізничний і автотранспорт.

Протягом наступних років Група створювала логістичну інфраструктуру у складі мережі лінійних елеваторних комплексів, річкових перевантажувальних терміналів та засобів транспортування вантажів водою – власного флоту у складі несамохідних барж, буксирів, плавкранів та допоміжних суден.

Група розвинула свою структуру до 43 підрозділів у 13 регіонах України. Мережа елеваторів налічує 12 річкових перевантажувальних терміналів та 14 лінійних елеваторних комплексів, у тому числі 3 споріднені юридичні особи: ТОВ «Колосівський елеватор», ТОВ «АК «Врадіївський» та ТОВ «Старобільський елеватор». Створені та успішно функціонують два дочірні закордонні підприємства: «NIBULON Trading B.V.» (Нідерланди) та «NIBULON SA» (Швейцарія).

Логістичні потужності «НІБУЛОНа» налічують:

- 114 одиниць сучасних вантажних автомобілів;
- 42 несамохідні баржі загальною ємністю більше 149,25 тисячі тонн, 2 плавкрани, 17 буксирів різного призначення;
- 162 вагонів-зерновозів підвищеної місткості;
- 12 річкових перевантажувальних терміналів ємністю 956,8 тис. тонн,
- 14 лінійних елеваторних комплексів ємністю більше 911,9 тис. тонн (у т.ч. споріднені юридичні особи: ТОВ «Колосівський елеватор», ТОВ «АК «Врадіївський» та ТОВ «Старобільський елеватор»).

2021 рік, який став ювілейним тридцятим роком для «НІБУЛОНа», у багатотомній історії успіху Групи назавжди позначений славними рекордами, черговими досягненнями, здобутками та відкриттями нових горизонтів. В умовах світової коронавірусної кризи усі досягнуті результати є прямим свідченням того, що Група має неабиякий потенціал, а її діяльність є стійкою навіть у надскладні часи.

Увесь рік «НІБУЛОН» системно та наполегливо працював, й робив це не просто безпечно, але й результативно. Вже вкотре ми надихали Україну новими рекордами у водних вантажних перевезеннях, досягненнями у суднобудуванні, агровиробництві, відкриттями нових торговельних

зв'язківка з іншими країнами світу, відмінною роботою нашого найсучаснішого українського флоту та підтримкою медичної галузі у боротьбі з COVID-19.

У 2021 році судноплавна компанія «НІБУЛОН» перетнула позначку у 25 млн тонн вантажів транспортованих українськими річками за роки роботи і розвантажила українські дороги на більше 1 мільйона вантажівок. Це реальні та вражаючі результати втілення масштабного інвестиційного проєкту Групи з відродження Дніпра та Південного Бугу як транспортних артерій. Щороку в «НІБУЛОНі» роблять усе, щоб потенціал українських річок зростає.

За результатами 2020/21 маркетингового року Групою встановлено новий рекорд у транспортуванні вантажів внутрішніми водними шляхами – близько 4,3 млн тонн різноманітної продукції: зерно, метал, вугілля, будівельні матеріали, херсонські кавуни, а також великогабаритні вантажі.

А також цього року відразу два потужних самохідних плавкрана відзначили свої високі результати роботи – флагман флотилії NIBULON MAX усього за 2 роки роботи перевантажив 5 млн тонн продукції, а «Святий Миколай» досягнув позначки у 10 млн тонн відвантаженої продукції за 8 років.

Флот Групи постійно підсилюється, і уже сьогодні можливості з перевалки виключно на рейді становлять 6 млн тонн на рік, що перевершує потужності нашого морського перевантажувального терміналу в Миколаєві.

«НІБУЛОН» – лідер серед експортерів сільськогосподарської продукції з України протягом багатьох років, якому належить одна із ключових ролей у забезпеченні світової продовольчої безпеки. За свою історію ми експортували продукцію у майже 80 країн світу. Цього року завдяки ефективній роботі фахівців на нашій експортній мапі з'явилася Болгарія, куди вперше в історії Групи відвантажила продукцію – партію насіння соняшника. Також уперше в Україні відвантажено високоякісну пшеницю для Саудівської Аравії. Розпочав «НІБУЛОН» й співпрацю щодо відвантаження ріпаку з Великобританією.

Окрім іншого, Компанія небайдужа й до освіти в Україні і на її розвиток направляє значні ресурси та інвестиції. На початку грудня Компанія, як багаторічний лідер агропромислового комплексу країни, підписав договір про впровадження дуальної форми освіти з Уманським національним університетом садівництва. Тепер студентство матиме унікальну змогу пройти практичне навчання на сучасних та потужних підприємствах «НІБУЛОНа» під керівництвом найкращих фахівців галузі. Подібний досвід співпраці значно підвищить якість української освіти, підготує фахівців нового формату для аграрно-промислового комплексу та підвищить конкурентоздатність нашої молоді в умовах глобалізації.

«НІБУЛОН» продовжує демонструвати стабільно високий рівень власного виробництва агропродукції – 360 тис. тонн валового збору сільгосппродукції. Головними результатами сезону 2021 стали рекордна врожайність озимої групи культур – 46,2 ц/га та найкращий валовий збір соняшника в розмірі в розмірі 51,1 тис. тонн. Також врожай Групи завжди високої якості: 95 % зібраної пшениці становлять продовольчі партії.

Цього року «НІБУЛОН» продовжив реалізацію власного масштабного комплексного проєкту щодо боротьби з поширенням коронавірусної інфекції, який оперативним розгорнув ще у 2020 році, коли пандемія COVID-19 тільки набирала оберти. Після створення умов для діагностування вірусу, допомоги лікарням Миколаївщини, які рятують усіх мешканців – жителів області та міста, дорослих та дітей, черговий життєво важливий проєкт Компанія реалізувала у КНП Миколаївської міської ради «Міська лікарня №1» для хворих, які мають патології та/або хронічні супутні хвороби (вартість – майже 20 млн гривень). У результаті допомоги в лікарні створено сучасне обладнане усім необхідним відділення для таких пацієнтів, де лікарі у гідних європейських умовах щодень рятують людські життя.

Цього року, потурбувавшись про свій колектив, у «НІБУЛОНі» запрацював оновлений ліцензований медичний центр, у якому наші працівники, члени їх родин та партнери компанії у будь-який час можуть отримати, окрім професійної консультації, діагностики, лікувальних маніпуляцій, долікарської допомоги, профілактику й лікування гострих та хронічних захворювань, зокрема й від наслідків коронавірусної хвороби, на сучасних та потужних апаратах у кабінетах електросвітло лікування і ультрависокочастотної терапії.

СТРУКТУРА ГРУПИ

Бренд «НІБУЛОН» об'єднує групу компаній у складі структурних підрозділів ТОВ СП «НІБУЛОН» та споріднених юридичних осіб в процесах побудови сучасного бізнесу та економічної розбудови України.

У структурі Групи ТОВ СП «НІБУЛОН» - багатогалузеве підприємство, що здійснює наступні основні напрямки діяльності:

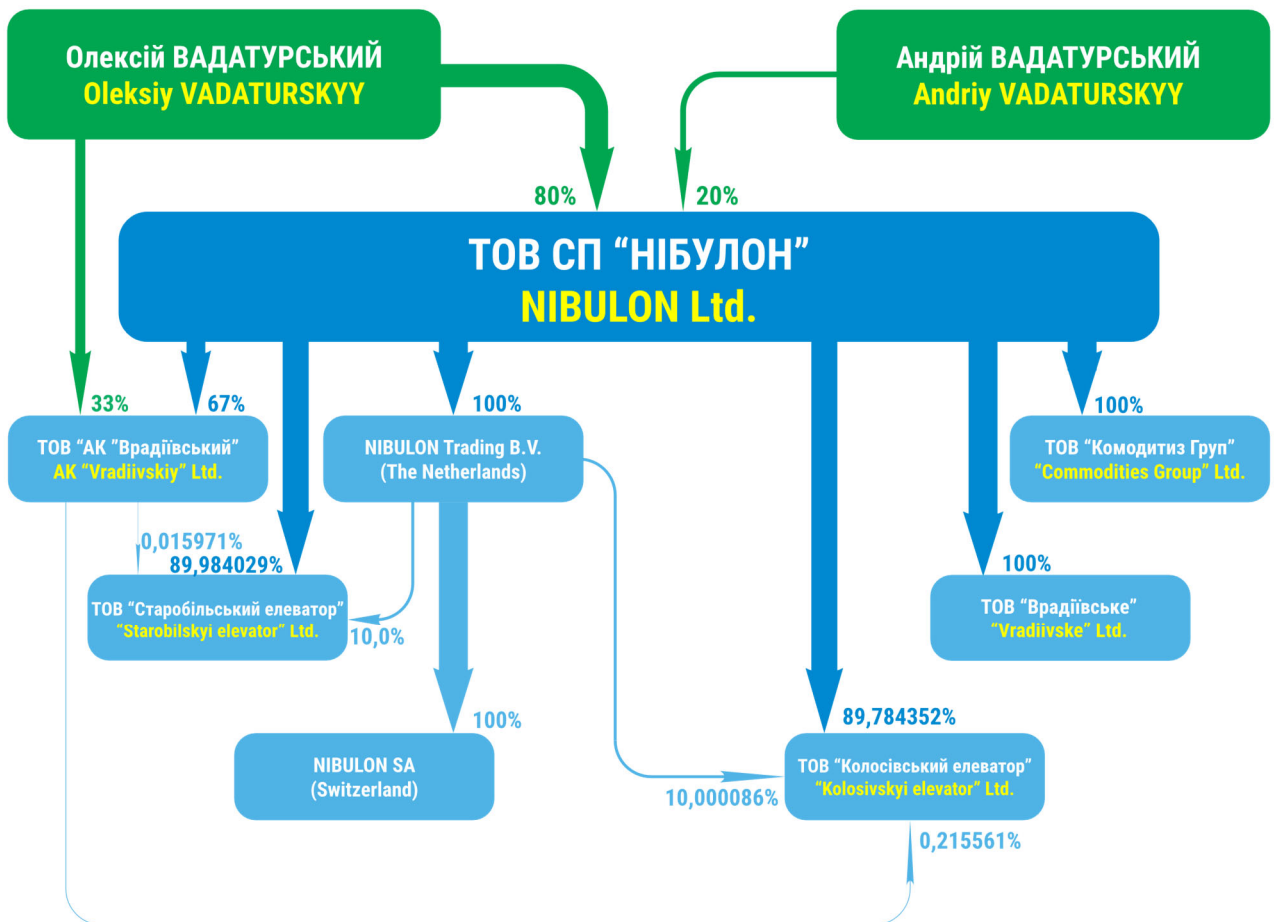
- торгівля на зовнішньому ринку;
- сільськогосподарське виробництво;
- складська логістика через мережу річкових перевантажувальних терміналів та лінійних елеваторів;
- транспортні логістичні операції з використанням власного флоту, парку вантажних автомобілів та вагонів-зерновозів, включаючи пасажирські перевезення;
- тваринництво та м'ясо переробка.

ТОВ «Старобільський елеватор», ТОВ «Колосівський елеватор» та ТОВ «АК «Врадіївський» спеціалізуються на складській логістиці, а останній, додатково, на виробництві комбікормів для власних потреб тваринництва.

ТОВ «Комодитиз Груп» - трейдингові операції.

NIBULON Trading B.V. (Нідерланди) та NIBULON SA (Швейцарія) - здійснюють трейдингову діяльність. ТОВ «Врадіївське» - новостворене підприємство з основним напрямком діяльності – сільськогосподарське виробництво у сфері рослинництва. Дане підприємство створено Компанією в рамках загальної програми диференціації видів діяльності окремих структурних підрозділів та підвищення їх ефективності.

ЗАГАЛЬНА СТРУКТУРА КОМПАНІЙ ГРУПИ «НІБУЛОН»



ЗАГАЛЬНА СТРУКТУРА УПРАВЛІННЯ

Вищим органом управління ТОВ СП «НІБУЛОН» є ЗАГАЛЬНІ ЗБОРИ УЧАСНИКІВ товариства (ВЛАСНИКИ). До компетенції Загальних зборів учасників товариства належать питання:

- визначення основних напрямків діяльності та затвердження планів і звітів про виконання;
- внесення змін до Статуту;
- затвердження результатів діяльності товариства та його дочірніх підприємств тощо.

НАГЛЯДОВА РАДА покликана здійснювати захист прав ВЛАСНИКІВ, а також, у межах компетенції, визначеної Статутом та законодавством, контролювати, регулювати та керувати діяльністю ВИКОНАВЧОГО ОРГАНУ.

ДИРЕКЦІЯ товариства є ВИКОНАВЧИМ ОРГАНОМ, що здійснює оперативне керівництво товариством. ДИРЕКЦІЯ керується у своїй діяльності законодавством, Статутом товариства, внутрішніми документами, рішеннями ЗАГАЛЬНИХ ЗБОРІВ УЧАСНИКІВ та НАГЛЯДОВОЇ РАДИ.

ГЕНЕРАЛЬНИЙ ДИРЕКТОР товариства є виконавчим органом, що здійснює керівництво його поточною діяльністю.

Служба внутрішнього аудиту підпорядкована та звітує виключно ВЛАСНИКАМ товариства.

Хіміко-технологічна та виробничо-технологічна лабораторії підпорядковані ДИРЕКЦІЇ.

Керівники відділів, служб, відокремлених структурних підрозділів та споріднених підприємств групи «НІБУЛОН» керуються у своїй роботі відповідними посадовими інструкціями та положеннями.



РЕЗУЛЬТАТИ ДІЯЛЬНОСТІ

СІЛЬСЬКОГОСПОДАРСЬКЕ ВИРОБНИЦТВО

Виробничу програму з рослинництва у складі Групи реалізують ТОВ СП «НІБУЛОН» через мережу з 20 філій та 1-ої відокремленої юридичної особи (ТОВ «Врадіївське»), засновником та єдиним учасником якої є ТОВ СП «НІБУЛОН», розташованих у 8-ми областях України: Вінницькій, Житомирській, Луганській, Миколаївській, Сумській, Харківській, Хмельницькій та Черкаській.

Використовуючи передові агротехнології та техніку, Група стабільно забезпечує виконання комплексної технології вирощування сільгосппродукції на орендованих землях, а також надає послуги іншим господарствам з обробітку ґрунту та збирання врожаю.

Для забезпечення високої якості зерна, урожайності та збереження родючості ґрунтів застосовуються сучасні комплексні мінеральні добрива, використовуються найкращі насіння та засоби захисту рослин вітчизняних і зарубіжних виробників. Постійно випробовуються інноваційні продукти й технології, завдяки яким рівень виробництва залишається стабільно високим.

Якість вирощеної продукції відповідає найсуворішим вимогам як українських, так і зарубіжних споживачів. Одним із найважливіших факторів підвищення врожайності та якості зерна є диференційоване застосування строків сівби, норм висіву і більш широке застосування стартових доз складних добрив. Кожен рік колектив Групи удосконалює свою роботу, оптимізує всі витрати та виконує технологічні операції в дуже оптимальні терміни, що дає позитивні результати. Високий рівень розвитку Групи, її постійний прогрес наочно демонструють поліпшення виробничих технологій та підвищення аграрної культури колективу.

«НІБУЛОН» успішно співпрацює із всесвітньовідомими американськими, європейськими та іншими виробниками сільгосппродукції, техніки та засобів захисту рослин. На виробничих філіях Групи діють машинно-тракторні станції (МТС), завданням яких є забезпечення повного циклу сільськогосподарських робіт на орендованих землях. Ефективно діють також і сервісні центри з обслуговування та ремонту техніки, кожен з яких укомплектований набором інструментів та спеціальним обладнанням, що дозволяє виконувати високоякісний ремонт та обслуговування техніки. На базі підприємства постійно проводяться тренінги і семінари за участі іноземних спеціалістів, під час яких фахівці компанії діляться досвідом сільськогосподарського виробництва.

На результати галузі рослинництва в Україні, обсяги виробництва та якісні показники продукції, що вирощується, як і в усьому світі, суттєвий вплив мають погодно-кліматичні умови. Протягом 2017-2019 років в Україні відбувалось стійке зростання обсягів виробництва основних сільгоспкультур: пшениці, ячменю, ріпаку, соняшнику, кукурудзи та сої. Проте складні погодно-кліматичні умови, що склались в Україні протягом 2020 року, мали вкрай негативний вплив на обсяги виробництва та якість збіжжя.

Причинами низької врожайності озимих культур у 2020 році (пшениці, ячменю та ріпаку) стали наднизькі запаси продуктивної вологи на початок вегетації та тривалий посушливий період з березня по травень 2020 року. Південні регіони України, найважливіші в операційній діяльності «НІБУЛОНУ», втратили майже 12,3% врожаю по ранніх культурах (пшениця, ячмінь, ріпак) та майже 32% - по пізніх культурах (кукурудза, соняшник, соя). У цілому, виробництво основних культур в Україні у 2020 році знизилось на 12,4%, порівняно з результатами 2019 року.

Обсяги виробництва в Україні, тис. тонн

Культура	2021 рік	2020 рік	Приріст, %%
Кукурудза	42 110	30 295	+39,0%
Пшениця	32 151	24 885	+29,2%
Соняшник	16 392	13 114	+25,0%
Ячмінь	9 437	7 635	+23,6%
Соя	3 493	2 797	+24,9%
Ріпак	2 939	2 558	+14,9%
Сорго	173	107	+61,7%
Всього	106 695	81 391	+ 31,1 %

Проте, сприятливі погодно-кліматичні умови 2021 року дозволили отримати в Україні рекордний врожай за обсягами виробництва основних культур – пшениці, ячменю, ріпаку, кукурудзи, соняшнику

та сої. Загальні обсяги виробництва зазначених культур у 2021 році в Україні склали близько 107 млн тонн, що на 31% перевищує показник 2020 року.

Компанія отримала високі показники за всіма культурами, а валовий збір соняшнику у 2021 році став найкращим за всю історію компанії. Загальний обсяг виробництва ТОВ СП «НІБУЛОН» порівняно з результатами 2020 року зріс на 24%, при тому, що площі збирання було скорочено на 6% порівняно з 2020 роком.

Обсяги виробництва Групи, тонн

Культура	2021 рік	2020 рік	Приріст, %%
Кукурудза	132 451	105 278	+25,8%
Пшениця	129 765	100 360	+29,3%
Соняшник	51 071	42 345	+20,6%
Ячмінь	7 147	4 426	+61,5%
Ріпак	4 565	4 301	+6,1%
Сорго	4 519	5 631	-19,7%
Соя	2 790	2 325	+20,0%
Інші культури	27 301	25 246	+8,1%
Всього	359 609	289 912	+24,0%

Виробництвом сорго Група займається у філіях на сході України. У 2021 році в східних регіонах країни спостерігалась посуха, яка мала негативний вплив на результати виробництва, у тому числі, сорго.

За основними товарними культурами Група збільшила виробництво, порівняно з 2020 роком, на 20,6% для соняшнику, на 25,8% для кукурудзи, на 29,3% для пшениці та на 61,5% для ячменю.

В загальних обсягах вирощеного в 2021 році врожаю переважає частка продовольчого зерна або зерна з високими параметрами якості. Високі обсяги виробництва та якості зерна врожаю 2021 року в Україні створюють всі необхідні умови для збільшення обсягів експорту.

ЕКСПОРТ

Основним напрямком діяльності Групи є експорт на світові ринки продукції сільськогосподарського виробництва України: пшениці, ячменю, кукурудзи, ріпаку, соняшнику, сорго та сої.

У 2021 році Україна збільшила обсяги експорту на 0,7%, порівняно з минулим 2020 роком, не сприятливим за погодно-кліматичними умовами, які призвели до значних втрат в рослинництві. Втрати врожаю 2020 року вплинули на результати експорту з України за 1-е півріччя 2021 року та не дозволили отримати рекордні показники експорту, не зважаючи на рекордний обсяг виробництва.

Обсяг експорту з України по півріччям, тис. тонн

Параметр	1-е півріччя	2-е півріччя	Всього
2019 рік	26 044	34 916	60 560
2020 рік	24 897	28 661	53 557
2021 рік	18 336	35 575	53 911
<i>Порівняння 2020 року з 2019 роком, %%</i>	<i>-4,4%</i>	<i>-17,9%</i>	<i>-12,1%</i>
<i>Порівняння 2021 року з 2020 роком, %%</i>	<i>-26,4%</i>	<i>+24,1%</i>	<i>+0,7%</i>

Рекордний врожай 2021 року сприяв необхідним умовам для досягнення рекордного обсягу експорту за 2-е півріччя, що забезпечило загальні обсяги експорту за 2021 рік вище, ніж за 2020 рік.

Збільшення обсягів як власного виробництва так і в Україні в цілому сприяло зростанню обсягів експорту. У 2021 році, порівняно з 2020 роком, Група збільшила загальні обсяги експорту на 24,9%.

Обсяг експорту Групи, тонн

Культура	2021 рік	2020 рік	Приріст, %%
Пшениця	2 511 355	1 847 603	+35,9%
Кукурудза	1 908 324	1 632 102	+16,9%
Ячмінь	919 411	612 819	+50,0%
Ріпак	282 205	344 529	-18,1%
Соя	11 809	18 964	-37,7%
Сорго	10 598	33 644	-68,5%
Соняшник		29 906	-
Всього, тонн	5 643 703	4 519 567	+ 24,9 %

Під впливом загальносвітових обсягів виробництва та коливань споживання відбувались відповідні зміни і в структурі експорту. «НІБУЛОН» дещо скоротив обсяги експорту олійних культур (ріпак та соя) та сорго та надала більше уваги пшениці, ячменю та кукурудзи. Соняшник було реалізовано на внутрішньому ринку України, де склались привабливі умови для його реалізації.

Експорт Групи по півріччям, тис. тонн

Параметр	1-е півріччя	2-е півріччя	Всього
2019 рік	2 252 003	3 033 254	5 285 257
2020 рік	1 879 151	2 640 416	4 519 567
2021 рік	1 936 008	3 707 695	5 643 703
Порівняння 2020 року з 2019 роком, %%	- 16,6 %	- 13,0 %	- 14,5 %
Порівняння 2021 року з 2020 роком, %%	+ 3,0 %	+ 40,4 %	+ 24,9%

Загалом частка «НІБУЛОН» коливається в межах від 8% до 11% в загальному обсязі експорту з України. За підсумками 2021 року Група посіла 2-ге місце в рейтингу експортерів з України з часткою 10,5% від загальних обсягів експорту, проти 8,4% за підсумками 2020 року.

«НІБУЛОН» успішно пройшов аудит щодо дотримання вимог європейських систем сертифікації ISCC EU та ISCC PLUS. Сертифікація ISCC свідчить про те, що продукція компанії є стійкою, її вирощування не завдає шкоди навколишньому середовищу, з дотриманням принципів соціальної відповідальності, а її обіг здійснюється із застосуванням ефективних систем управління. Це дає можливість Групі експортувати за сертифікатами ISCC EU пшеницю, кукурудзу, ріпак, соняшник, сою як сировину для виробництва біопалива у ЄС, а ячмінь за сертифікатом ISCC PLUS – на кормові потреби у ЄС.

Протягом свого існування «НІБУЛОН» налагодив ділові стосунки з постачання українського зерна майже з 80 країнами світу. Гарантією високої якості зерна, що постачається, є наявність у складі Групи перевантажувальних терміналів та елеваторів власних хіміко-технологічної (ХТЛ) та виробничо-технологічної лабораторій (ВТЛ). Таким чином, здійснюється контроль за якістю зерна, що закуповується на внутрішньому ринку та/або готується до відвантаження на експорт. Протягом 2021 року, під впливом загально-світових та регіональних обсягів виробництва та споживання, відбулись певні коригування країн-отримувачів українського зерна.

З початку експорту зерна врожаю 2021 року «НІБУЛОН» ділить перше місце на ринку Єгипту з часткою 10% з постачання продовольчої пшениці за тендерами GASC та є беззаперечним лідером серед постачальників української пшениці. Також компанія додатково розширила географію торгівельної діяльності в регіоні Східної та Західної Африки, а також на Близькому сході, забезпечуючи поставки високоякісної пшениці та кукурудзи в такі країни, як Гана, Нігерія, Камерун, Мозамбик та Ірак.

Традиційно для експорту Групи є ринки Китаю та Індонезії. Китай – преміальний ринок для української кукурудзи та ячменю, а «НІБУЛОН» має усю необхідну інфраструктуру, сертифікацію та досвід для мінімізації контрактних ризиків та постачання продукції високої якості, що відповідає усім китайським вимогам по безпеці харчування та карантинного стану.

Протягом 2021 року Група здійснила постачання до Китаю та Індонезії понад 37% від загальних обсягів експорту. Робота в цьому напрямку дає можливість отримувати ціну вище за ринкову в ЄС та на Близькому Сході, адже якісні вимоги у зазначених регіонах простіші і конкуренція, відповідно, вища.

«НІБУЛОН» є постійним учасником Всесвітньої продовольчої програми ООН з 2008 року. За цей час «НІБУЛОН» здійснив постачання продовольчої пшениці та сорго у кількості понад 689 тис. тонн (понад 96% становили поставки продовольчої пшениці). Країнами-отримувачами українського зерна були у різні часи: Бангладеш, Судан, Ефіопія, Палестина, Мавританія та інші.

Протягом 2021 року «НІБУЛОН» здійснив поставки високоякісної продовольчої пшениці за Всесвітньою продовольчою програмою ООН у кількості 130 тис. тонн до Ефіопії.

ТРАНСПОРТНА ЛОГІСТИКА

Загальні обсяги вантажних перевезень річками України у 2021 році склали 20,6 млн тонн проти 15,8 млн тонн у 2020 році, що на 30,4% більше, що є найвищим результатом з 1994 року, коли вантажопотік річками України становив 19,9 млн. тонн.

Зростання обсягів транспортування відбувалось по всім основним водним артеріям, млн тонн.

Рік	р. Дніпро	р. Дунай	р. П. Буг	Всього
2019 рік	11,7	5,7	0,8	18,2
2020 рік	11,2	4,1	0,5	15,8
2021 рік	14,4	5,5	0,7	20,6
Порівняння 2020 року з 2019 роком, %%	-3,9 %	-28,1 %	-37,5 %	-13,2%
Порівняння 2021 року з 2020 роком, %%	+27,7%	+34,2 %	+40,0 %	+30,4 %

Дніпром транспортували в основному будівельні матеріали, зерно і металопродукцію; Дунай забезпечив перевезення руди, зерна та металопродукції, а Південний Буг використовували традиційно для перевезень зернових.

Група відзначилась стабільною роботою протягом 2021 року в галузі річкових перевезень, млн тонн.

Рік	р. Дніпро	р. П. Буг	ПТ-Очаків	Послуги	Всього
2019 рік	1,812	0,812	1,122	0,055	3,801
2020 рік	1,672	0,494	1,933	0,037	4,136
2021 рік	1,942	0,709	1,459	0,042	4,151
Порівняння 2020 року з 2019 роком, %%	-7,68 %	-39,2 %	+72,3 %	-33,0 %	+8,8 %
Порівняння 2021 року з 2020 роком, %%	+16,1 %	+43,6 %	-24,6 %	+13,7%	+0,4 %

Зміни в окремих напрямках річкових перевезень пов'язані з загальними обсягами виробництва сільгосппродукції в Україні та обсягами і структурою торгової програми групи Групи, контрактними умовами місця навантаження суден. З врахуванням зазначених обставин відбувається формування логістичних ланцюгів з перевезень вантажів річками.

Протягом останніх трьох років «НІБУЛОН» є єдиним перевізником, що здійснює річкові перевезення р. Південний Буг.

Також «НІБУЛОН» займає провідні позиції з перевезень р. Дніпро.

Рік	Всього перевезено, млн тонн	В т.ч. зернові, млн тонн	Частка зернових, %%	Перевезено групою компаній «НІБУЛОН», млн тонн	Частка групи компаній «НІБУЛОН», %%
2020 рік	11,2	4,961	31,4 %	1,672	33,7 %
2021 рік	14,4	5,191	25,2 %	1,942	37,4 %

«НІБУЛОН» цілеспрямовано надає переваги флоту у транспортуванні будь-яких вантажів як найбільш економічно ефективному та найменш екологічно впливовому виду транспорту.

Після введення в експлуатацію флагмана власного флоту — самохідного плавкрана «НІБУЛОН МАКС» Група повністю забезпечила власні потреби у перевалочних потужностях на флоті та не залучала плавкрани сторонніх організацій протягом 2021 року.

СОЦІАЛЬНА ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ ТА ОХОРОНА ЗДОРОВ'Я

На початку 2020 року в Україні, як і у всьому світі, почала поширюватись коронавірусна інфекція COVID-19. Із перших днів у Компанії було створено штаб, відповідальний за виявлення та попередження поширення інфекції. У всіх підрозділах Групи були впроваджені невідкладні заходи щодо профілактики та боротьби із COVID-19:

- дезінфекція усіх приміщень кожні дві години;
- дезінфекція території підприємств компанії;
- щоденний контроль за санітарним станом;
- регулярний щоденний температурний скринінг усіх працівників компанії;
- перевірка вмісту кисню в крові;
- ведення обліку за станом здоров'я усіх працівників;
- забезпечення всіх працівників масками, респіраторами, антисептиками, миючими засобами, одноразовими рушниками;
- комплексне переобладнання санвузлів в усіх підрозділах компанії;
- встановлення безконтактних умивальників, сушарок, дезінфекторів;
- придбано та передано до всіх підрозділів компанії безконтактні термометри, пульсоксиметри, бактерицидна техніка, дезінфікуючі засоби та все необхідне для виявлення та попередження поширення хвороби;
- організовано віддалені робочі місця для усіх офісних працівників;
- впроваджено зміни у регламенті роботи; усі наради та зустрічі перенесено в онлайн-формат;
- створено новий, повністю безпечний алгоритм передачі кореспонденції та ін.;
- проведення масштабної інформаційної кампанії та ін.

Особлива роль у боротьбі з пандемією в Групі належала медичному центру «НІБУЛОН» та медичним пунктам у всіх підрозділах компанії, які, працюючи в посиленому режимі, реалізували заходи безпеки, здійснюють постійний контроль за станом здоров'я усіх працівників.

Керівництво Групи чітко усвідомлювало, що більшість українських медичних закладів не готові до боротьби з пандемією, а разова благодійна допомога проблему не вирішить. Тому «НІБУЛОН» на Миколаївщині та у м. Миколаєві розгорнув масштабний комплексний проект, що охоплює увесь процес діагностики та лікування хворих на коронавірус усіх верств населення.

У березні 2020 року Компанія передала власне обладнання Миколаївському обласному лабораторному центру МОЗ, що забезпечило проведення 400 аналізів на добу щодо наявності/відсутності коронавірусу в людини методом ПЛР. Загалом на обладнанні Компанії проведено до 70 % від усіх тестувань на Миколаївщині.

За 30 днів було повністю відновлено опорний медичний центр Миколаївської області -КНП «Миколаївський обласний центр лікування інфекційних хвороб», який перебував у жахливому стані та був не готовий до пандемії. За короткий термін було оновлено корпуси, зроблено дороги, облаштовано пандуси, розчищено та освітлено територію, повністю замінено обладнання для дезінфекції, прання, сушіння, прасування та транспортування брудної білизни після інфекційних хворих, створено розмежування чистих та брудних зон у лікарні, повністю переобладнано харчовий блок (замінено усю техніку, закуплено нові прилади, а також 300 комплектів посуду), змонтовано більше 500 метрів кисневої мережі на 81 додаткову точку подачі кисню, передано і налагоджено роботу 21 апарата штучної вентиляції легень тощо.

У вересні 2020 року Компанія повністю відновила інфекційне відділення № 5 КНП «Миколаївський обласний центр лікування інфекційних хвороб». Здійснено капітальний ремонт будівлі, ремонт даху, встановлено блискавкозахист. Замінено водопровід, каналізацію, вентиляційну систему, електромережі. Проведено кисневу мережу на 26 точок подачі кисню в палати, встановлено пожежну сигналізацію та систему оповіщення. Окрім того, відділення повністю облаштовано необхідними

побутовими та медичними меблями, обладнанням, сантехнікою. У палатах встановлено сучасні багаторежимні ліжка, є телевізори, кондиціонери. Також у приміщенні працює надсучасна система зв'язку хворого з лікарем.

Наступним допомогою Компанії отримало КНП Миколаївської міської ради «Міська дитяча лікарня №2». У лікарні виконано капітальний ремонт системи медичного газопостачання та створено 38 нових точок подачі кисню в палати. Для надійної роботи створеної кисневої мережі встановлено 2 кріоциліндри, які замінюють 44 звичайних кисневих балони. Загальний об'єм кисню, який може одночасно зберігатися в кріоциліндрах, становить близько 400 куб. м. Організовано сучасні системи дистанційного виклику медперсоналу і зв'язку для працівників.

На цьому допомога Компанії у боротьбі з поширенням пандемії COVID-19 не припинилась. ТОВ СП «НІБУЛОН» реалізував благодійні проекти в КНП ММР «Міська лікарня № 1», що значно розширило її можливості. Зокрема, в другій половині 2020 року відремонтовано терапевтичне та ревмокардіологічне відділення, проведено нову кисневу мережу на 146 точок, збудовано кисневу рампу та встановлено два надсучасні газифікатори французького виробництва, у яких одночасно зберігається 4 тис. м³ скрапленого кисню; у палатах та санвузлах відділень встановлено кнопки виклику для пацієнтів, які дають сигнал лікарю на спеціальні годинники; впроваджено систему зв'язку для медпрацівників за допомогою рацій.

КАДРОВА ПОЛІТИКА

ЗАГАЛЬНІ ПРИНЦИПИ КАДРОВОЇ ПОЛІТИКИ

Незважаючи на світову пандемію, загальний карантин та всебічну невизначеність, ТОВ СП НІБУЛОН здійснює кадрову політику на законодавчо визначених принципах, закріплених у локальних нормативних документах (Колективному договорі, Правилах внутрішнього трудового розпорядку, Стандарті підприємства «Управління персоналом»):

- робота у правовому полі;
- недопущення дискримінації за віком, статтю, сімейним станом, партійною національною приналежністю, релігійними поглядами і переконаннями;
- дотримання принципів прозорості та гендерної рівності;
- прозорість, виключення конфлікту інтересів відповідальних працівників при підборі персоналу шляхом функціонування Комісії з працевлаштування;
- забезпечення максимальної реалізації професійних навичок;
- підтримка кар'єрного зростання та надання можливостей для самовдосконалення.

ПІДБІР ПЕРСОНАЛУ ТА РІВНІ МОЖЛИВОСТІ ПРИ ПРАЦЕВЛАШТУВАННІ

Підбір персоналу в Компанію здійснюється виключно на підставі та у відповідності до Положення про підбір персоналу Групи (додаток №4 до Стандарту підприємства «Управління персоналом»). Незалежним колегіальним органом прийняття рішень щодо комплектації кадрами структурних підрозділів підприємства є комісія з працевлаштування.

Кандидатам гарантується право на захист від будь-яких проявів дискримінації у сфері зайнятості населення за ознаками раси, кольору шкіри, політичних, релігійних та інших переконань, членства у професійних спілках або інших об'єднаннях громадян, статі, віку, етнічного та соціального походження, майнового стану, місця проживання, за мовними або іншими ознаками.

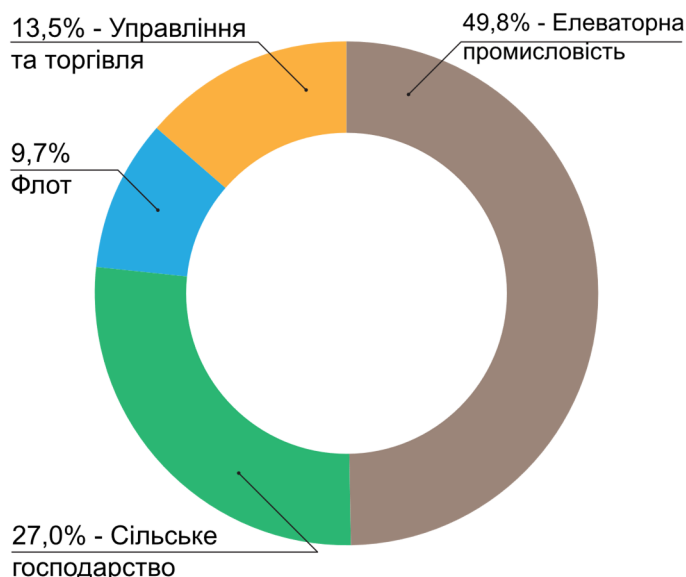
При підборі кандидатів забороняється:

- застосовувати обмеження щодо їх віку;
- пропонувати роботу лише жінкам або лише чоловікам (за винятком специфічної роботи, яка може виконуватися виключно особами певної статі);
- висувати вимоги, що дискримінують потенційного співробітника за його статтю;
- вимагати надання відомостей про особисте життя.

ЧИСЕЛЬНІСТЬ ПЕРСОНАЛУ

Чисельність персоналу оптимізується та підлаштовується під темпи розвитку Компанії – реалізація інвестиційних проектів, підтримка ефективних напрямків діяльності та зважена оптимізація неприбуткових структурних підрозділів (реорганізація філії «Сухорабівська» - приклад такої оптимізації).

РОЗПОДІЛ ПЕРСОНАЛУ ЗА НАПРЯМКАМИ ОПЕРАЦІЙНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ СТАНОМ НА 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ



З 01.07.2021 структурний підрозділ «Суднобудівно-судноремонтний завод «НІБУЛОН» ТОВ СП «НІБУЛОН» виведено в окрему юридичну особу – Товариство з обмеженою відповідальністю «Суднобудівно-судноремонтний завод «НІБУЛОН» (далі – ТОВ «ССЗ «НІБУЛОН») – з метою підвищення ефективної господарської діяльності, збільшення асортименту виготовленої продукції та розширення пропозицій з надання послуг стороннім організаціям як в Україні, та і за її межами, налагодження зовнішньоекономічних зав'язків у сфері суднобудування та судноремонту. Станом на 31.12.2021 р. штатна чисельність ТОВ «ССЗ «НІБУЛОН» складала 650 працівників.

ГЕНДЕРНА РІВНІСТЬ ТА РОБОТА ПІЛЬГОВОЇ КАТЕГОРІЇ ПРАЦІВНИКІВ КОМПАНІЇ

Компанія та Група проводить політику недопущення будь-яких проявів дискримінації, зокрема всіляко сприяє дотриманню гендерної рівності – при працевлаштуванні мають значення освіта й досвід роботи працівника, а не його політичні вподобання чи національність. Кількість працівників-жінок складає 33,2%, а те, що більшість співробітників – чоловіки, пояснюється специфікою більшості напрямків діяльності Компанії:

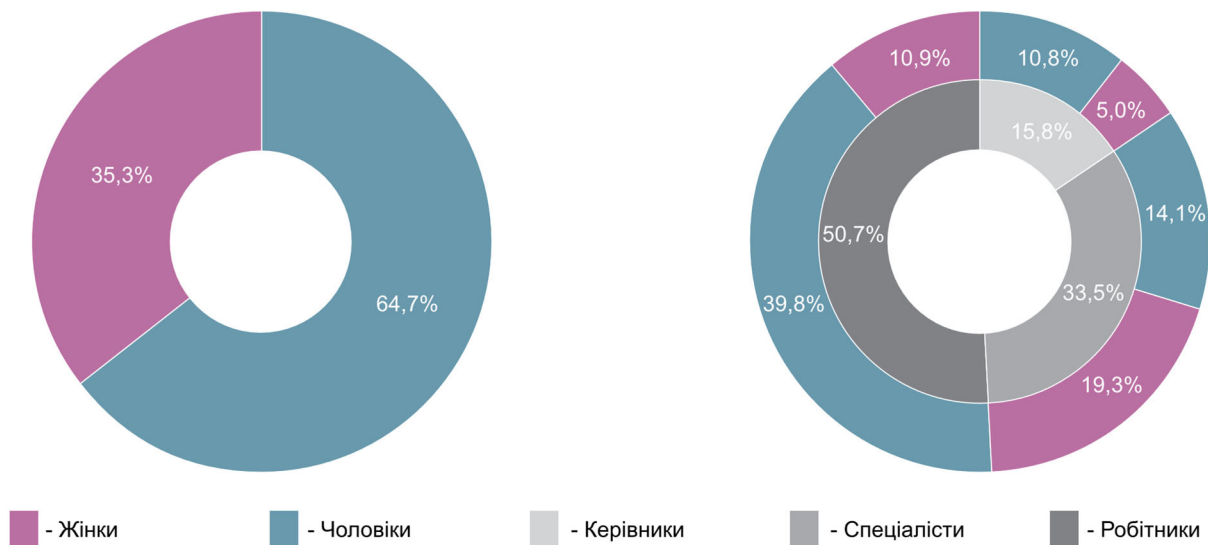
- судноплавство;
- транспортні перевезення;
- елеваторна промисловість;
- сільськогосподарське виробництво.

Жінки працюють у всіх підрозділах Компанії, на різних посадах, а переважна їх більшість - серед спеціалістів.

В Компанії багато працівників відносяться до пільгових категорій, зокрема:

- пенсіонери (за віком, на пільгових умовах, встановлена інвалідність) – 316 (6%);
- працівники, які відносяться до соціально незахищених категорій – 1 287 (24%) при законодавчо встановленій квоті у 5%;
- мають статус учасника бойових дій – 136 (2,6 %).

РОЗПОДІЛ ПЕРСОНАЛУ ЗА КАТЕГОРІЯМИ



В Компанії всіляко підтримують працівників, які з початком бойових дій на сході країни у 2014 році вибули з місця роботи для проходження військової служби в Збройних Силах України (виконуються як законодавчо встановлені гарантії – збереження робочого місця/посади та виплата середнього заробітку, так і додаткові, ініційовані адміністрацією заходи матеріальної підтримки й допомоги), зокрема пройшли:

- мобілізацію – 178 працівників;
- строкову службу – 128 працівники (з них, 22 – проходять службу зараз);
- службу за контрактом – 84 працівників (з них, 55 – проходять службу зараз).

ЗАЛУЧЕННЯ ДО РОБОТИ МОЛОДІ

З метою залучення креативної, перспективної та здібної молоді на роботу (в рамках підтримки діючої на підприємстві з 2004 року програми з підбору та підготовки молоді, яка спрямованої на формування кадрового резерву та виховання керівних кадрів та спеціалістів з числа випускників ВНЗ різних ступенів акредитації), впроваджена нова форма співпраці з вищими навчальними закладами, а саме розпочато роботу з практичного впровадження дуальної форми здобуття освіти для студентів ВНЗ. Дана форма здобуття освіти дозволить студентам до 70% освітнього процесу проводити на базі підприємства та здобувати реальні навички роботи ще будучи студентом. Такий вид навчання вважають освітнім трендом розвинутих економік у світі.

В результаті підписання договору в 2021 р. між Уманським національним університетом садівництва та Компанією, вже в 2021-2022 навчальних роках студенти спеціальності 181 «Харчові технології» матимуть змогу приступити до тривалої практики на підприємствах Компанії та здобути навички роботи з новітнім обладнанням та застосувати здобуті теоретичні знання в умовах сучасного технологічного підприємства.

Планується значне розширення такої форми співпраці з іншими навчальними закладами.

Крім цього, проводиться постійна робота представників підприємства з вдосконалення освітніх програм профільних спеціальностей. Фахівці компанії на постійній основі беруть участь у підготовці навчального процесу та адаптують навчальні програми до реалій сьогодення. Разом з цим проводиться комплексна робота з покращення матеріально-технічної бази профільних ВНЗ. Регулярно до лабораторій профільних ВНЗ безоплатно передається сучасне обладнання, завдяки чому студенти мають більші можливості до опанування нових стандартів у роботі ще в стінах ВНЗ.

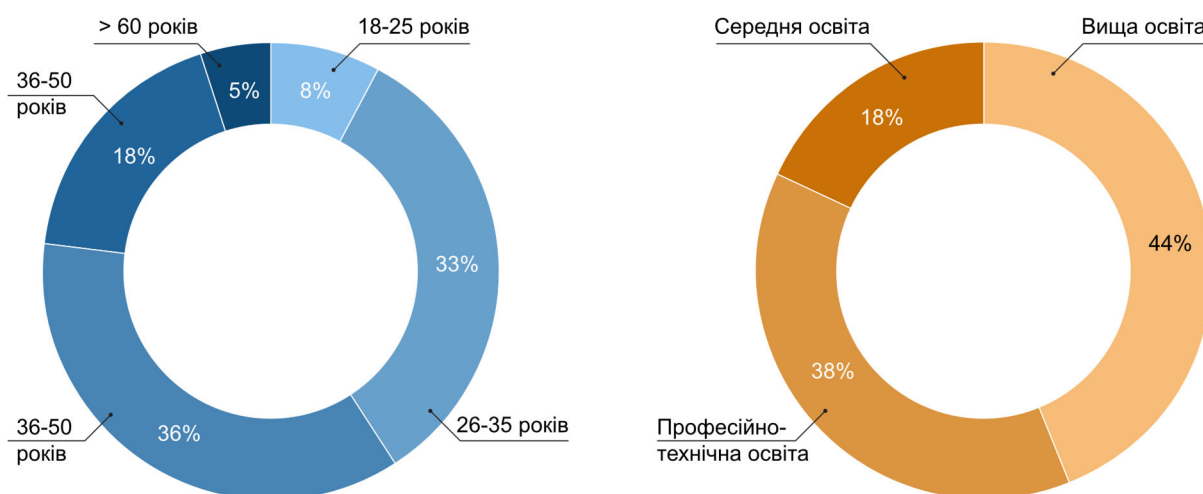
Завдяки плідній співпраці з навчальними закладами, компанія має можливість вносити пропозиції щодо покращення навчальних програм або відкриття окремих спеціальностей/професій під свої потреби. Окрім цього, в рамках проведення профорієнтаційної діяльності Вищих навчальних закладів, у 2021 році Компанія та Уманський національний університет садівництва затвердили відповідну спільну програму. Мета та ціль програми – спільна профорієнтаційна діяльність у закладах різних рівнів освіти

з метою популяризації пріоритетних напрямків підготовки фахівців та залучення до навчання найбільш перспективних і мотивованих абітурієнтів.

У 2021 році, в умовах карантинних обмежень та дотримання необхідних санітарних норм задля запобігання поширення коронавірусної інфекції, Компанія забезпечила робочими місцями 382 студентів/учнів навчальних закладів, на період проходження ними навчальних, виробничих та переддипломних практик, що на 43% більше за минулий рік. Це дало змогу молоді опанувати певні професійні навички та закріпити теоретичні знання.

Багаторічна спрямованість Компанії на створення власного кадрового резерву та залучення якомога більшої кількості молодих спеціалістів впливає на віковий склад колективу та рівень освіти.

ВІКОВИЙ СКЛАД ПРАЦІВНИКІВ ТА ДАНІ ПРО ОСВІТУ



ОРГАНІЗАЦІЯ РОБОТИ В УМОВАХ КАРАНТИННИХ ОБМЕЖЕНЬ

Починаючи з 2020 року і продовжуючи в 2021, карантинні обмеження надали можливість опанувати нестандартні підходи, які допомогли упоратися з різними складними завданнями в роботі та прийняти зважених управлінських рішень. В таких умовах індивідуальний внесок кожного видно яскравіше, а ефективність роботи колег маркується більш чітко.

Для результативного виконання завдань та уникнення інформаційного вакууму Компанія забезпечила:

- дистанційну роботу адміністративного персоналу з організацією віддалених «робочих» місць;
- технічне забезпечення відеоконференцій та онлайн-нарад;
- обмін новинами компанії (підтримка офіційного сайту компанії, створення робочих груп на базі Viber та інших доступних месенджерів).

ЗАСОБИ БОРОТЬБИ З КОРУПЦІЄЮ ТА ХАБАРНИЦТВОМ

Група постійно продовжує роботу із вдосконалення форм організації праці, впровадження нових ефективних практик управління та формалізація діючих принципів і політик підприємства. Компанія добровільно приймає на себе зобов'язання в області профілактики і попередження корупції, закріплюючи відповідні принципи у своїх локальних документах - «Положення про корпоративну етику, протидію корупції та запобігання конфлікту інтересів». Даний документ є дієвим важелем впливу, що відображає цінності Компанії – недопущення конфлікту інтересів, проявів корупції та зловживань.

ЕКОЛОГІЧНІ АСПЕКТИ

Компанія має 43 виробничих підрозділи 13 областях України. Інформація дається узагальнена по ТОВ СП «НІБУЛОН».

ЗАГАЛЬНІ ОБСЯГИ ВОДОЗАБОРУ

В зв'язку з тим, що більшість виробничих підрозділів розташовані в сільських місцевостях, їх водокористування в основному здійснюється з підземних джерел. Загалом підрозділами Компанії експлуатується 43 свердловини, при цьому майже третина забраної води безкоштовно подається у водопровідні мережі місцевих громад.

Рік	Водозабір з свердловин, тис. м ³ :		Водозабір з поверхневих водних об'єктів, тис. м ³	За договорами з комунальними підприємствами (водоканалами), тис. м ³
	Загальний:	у тому числі передано місцевим громадам		
2020	302,208	88,499	52,278	74,649
2021	289,222	74,320	46,295	79,912

ЗАГАЛЬНІ ОБСЯГИ ВОДОВІДВЕДЕННЯ ОЧИЩЕНИХ СТИЧНИХ ВОД

Водовідведення підрозділів забезпечується системами господарсько-побутової та дощової каналізації з локальними очисними спорудами, що забезпечують їх ефективну очистку.

Рік	Загальний скид очищених стічних вод, тис. м ³	у тому числі:		
		господарсько- побутових, тис. м ³	дощових, тис. м ³	Дренажні води, тис. м ³
2020	168,920	40,714	128,206	121,392
2021	215,727	32,482	183,245	144,182

ШЛЯХИ ПОВОДЖЕННЯ З ВІДХОДАМИ

Компанія на своїх підрозділах впроваджує європейський підхід щодо роздільного збирання виробничих відходів з подальшою передачею їх ліцензованим організаціям для утилізації або повторного використання в якості сировини.

За наявними на підрозділах виробництвами постійно утворюються відходи 60 видів – це відходи машино-тракторного парку та флоту, тваринницьких комплексів, елеваторного та сільськогосподарського виробництва, будівельні відходи.

Шляхи поводження з відходами	Обсяги відходів, тонн	
	2021 рік	2020 рік
Передано на утилізацію ліцензованим організаціям	222,906	186,7
Реалізовано як вторинну сировину	2 177,30	3 430,0
Використано для власних потреб	28 317,57	27 746,4
у т.ч. гній як органічне добриво	27 848,57	27 209,1
Розміщено на звалищах	4 652,80	3 751,6

ЗАГАЛЬНІ ОБСЯГИ ВИКИДІВ ПАРНИКОВИХ ГАЗІВ

Назва забруднюючої речовини	Всього парникових газів, тонн		У тому числі по речовинах, тонн	
	2021 рік	2020 рік	2021 рік	2020 рік
Діоксид вуглецю (CO ₂)			28 051,191	18 063,895
Метан (CH ₄)	28 340,576	18 196,877	289,385	132,981

Джерелами парникових газів на підрозділах Компанії є майже всі напрямки діяльності, але операції сушіння зерна є найбільш впливовими на обсяги викидів.

Неврожай 2020 року, особливо кукурудзи, спричинив зменшення обсягів власного виробництва зерна та зменшення обсягів його закупівлі. Крім того, збирання врожаю 2020 року відбувалось в умовах посухи. Всі зазначені чинники вплинули на зменшення обсягів сушіння зерна та використання природного газу.

Виробництво сільгосппродукції 2021 року відзначилось навпаки рекордними обсягами вирощеного зерна та більш вологими погодними умовами під час його збирання. Внаслідок цього відбулось суттєве збільшення обсягів надходження зерна на елеватори Компанії, що потребували сушіння.

Протягом 2021 року на елеваторах Компанії було виконано робіт з сушіння зерна в обсязі 6,4 млн т*% проти 3,5 млн т*% у 2020 році, або на 83,3% більше. При цьому загальні обсяги викидів парникових газів збільшились у 2021 році на 55,7%, а питомі викиди зменшились на 15,0% - з 5,21 кг/(т*%) у 2020 році до 4,43 кг/(т*%) у 2021 році.

Зменшення питомих викидів парникових газів на 1 т*% просушеного зерна відбулось за рахунок використання підрозділами Компанії сучасного обладнання, вдосконалених технологій сушіння та автоматизації виробничих процесів.

ДНОПОГЛИБЛЮВАЛЬНІ РОБОТИ ТА КОМПЕНСАЦІЙНІ ЗАХОДИ

Днопоглиблювальні роботи, що здійснюються для підтримання прохідних глибин операційних акваторій та водних підходів до вантажних причалів Компанії, супроводжуються компенсаційними заходами рибному господарству. Протягом 2020 року проведено вселення у водойми України рибосадкового матеріалу товстолоба в кількості 5 тонн на загальну суму 216,90 тис. грн., протягом 2021 року – в кількості 4,3431 тонн на загальну суму 195,44 тис. грн.

В якості компенсаційних заходів на постійній основі провадиться озеленення своїх та суміжних територій.

ЗАГАЛЬНІ ОБСЯГИ ПРОВЕДЕНОГО ОЗЕЛЕНЕННЯ

Рік	Витрати, тис. грн	Кількість висаджених зелених насаджень, шт.
2020 рік	301,0	2 039
2021 рік	46,5	497

ЕКОЛОГІЧНІ ВИТРАТИ КОМПАНІЇ

Екологічні витрати, тис. грн (без ПДВ)	2021 рік	2020 рік
Загальні витрати,		
у тому числі:		
охорона атмосферного повітря	35 354,4	45 041,8
очищення зворотних вод	20 321,3	28 782,1
поводження з відходами	5 297,4	8 714,6
захист і реабілітація ґрунту, підземних вод	0	656,5
екологічний податок	0	91,0
	794,7	831,1

РИЗИКИ

Основними ризиками, що виникають у діяльності Компанії та Групи, та тісно пов'язані з функціями її підрозділів та споріднених осіб, є:

- **Ринковий ризик**, який полягає в можливій зміні ринкових цін на продукцію, що закуповується на внутрішньому ринку України та постачається компанією на експорт, внаслідок зміни економічної кон'юнктури, будь-яких ринкових умов, зростання конкуренції, несприятливого попиту чи нездатності задовольнити потреби покупців.
- **Ризик якості продукції** виникає як під час закупівлі продукції на внутрішньому ринку України у місцевих постачальників, так і під час постачання продукції кінцевому споживачеві внаслідок формування експортних партій продукції неналежної якості, так і внаслідок можливого погіршення якості під час транспортування.
- **Валютний ризик** — виникає зі зміною валютних курсів, коли валюта операції відрізняється від функціональної валюти, а також коли відрізняються валюти придбання товарів та валюти їх продажу.
- **Підприємницький ризик**, пов'язаний із здійсненням просування продукції на ринку, включаючи стратегію розвитку, цінову політику та стратегію збільшення частки ринку.
- **Транспортний ризик**, пов'язаний з можливим пошкодженням продукції під час її транспортування, та ризиками фрахтування.
- **Складський ризик** або ризик зниження попиту на запаси, що купуються без прив'язки до конкретних експортних контрактів.
- **Регуляторний ризик** може виникнути при неочікуваних змінах у чинному законодавстві, діях державних органів тощо.
- **Ризик ліквідності**, пов'язаний із неможливістю своєчасно виконувати свої зобов'язання як по відношенню до постачальників продукції, так і по відношенню до інституцій, що здійснюють фінансування діяльності групи.

Для протидії зазначеним ризикам та мінімізації їх впливу на діяльність Компанії та її результати розроблено та впроваджено відповідні Політики (Правила).

Політика з ризиків описує та регламентує порядок та методологію встановлення ліміту капіталу під ризиком та розподіл такого ліміту по кожній товарній позиції. Діючий на постійній основі Комітет з ризиків, що керується положеннями Політики з ризиків, щотижнево проводить колегіальний розгляд фактичних товарних позицій, їх відповідність встановленим Політикою лімітам, проводить перерозподіл лімітів між окремими товарними позиціями та, за необхідності та за погодженням з власниками Компанії, проводить коригування загального ліміту капіталу під ризиком.

Положення про фінансовий моніторинг та забезпечення ліквідності регламентує взаємодію відповідних відділів та служб щодо оперативного обміну інформацією та прийняття рішень у питаннях управління ліквідністю. На щоденній основі проводиться моніторинг наявних зобов'язань та активів щодо забезпечення ліквідності діяльності Компанії.

Положення про ціноутворення описує правила визначення економічно обґрунтованого рівня закупівельних цін на сільгосппродукцію для її подальшого експорту. У Положенні регламентовано технічний порядок та методологію визначення рівня закупівельних цін та порядок їх затвердження. Крім зазначених вище **Політик**, в оперативній діяльності Компанія та Група застосовують Політику управління ризиками по контрагентах (іноземних покупцях) та **Політику хеджування ризиків по фрахту**.

Керуючись принципами, що закладені в зазначених Політиках, та створеній структурі прийняття рішень за участі Комітету з ризиків та Комітету з ціноутворення Компанія мінімізує можливий негативний вплив зазначених ризиків.

Наявність власної розгалуженої мережі елеваторів, перевантажувальних терміналів та морського перевантажувального терміналу, оснащених найсучаснішим лабораторним обладнанням та устаткуванням для здійснення всебічного контролю якості зерна, що купується та відвантажується, майже унеможлиблює ризики якості.

Регуляторний ризик у разі змін у чинному законодавстві чи діях державних органів знаходиться поза межами впливу компанії. Але отриманий досвід за 30 років за часів становлення незалежної України, авторитет Компанії як в Україні, так і за кордоном, а також неухильне слідування принципам

відкритості у своїй діяльності у повній відповідності до чинного законодавства, надає Компанії впевненості в забезпеченні безперервності та прибутковості діяльності.

ПОДІЇ ПІСЛЯ ДАТИ ЗВІТНОСТІ

24 лютого 2022 року Російська Федерація розпочала повномасштабне військове вторгнення в Україну, яке триває під час формування цього Звіту. Таким чином, достовірно визначити вплив військового вторгнення на результати діяльності Компанії наразі не можливо, але беззаперечно, що внаслідок вторгнення виникає низка додаткових ризиків – руйнування логістичних ланцюгів експортних операцій; невизначеності із обсягами виробництва врожаю 2022 року та прогнозами на експорт 2022-2023 маркетингового року; пошкодження або втрата існуючих або майбутніх запасів зерна; пошкодження або втрата виробничих активів і т.і.

Всі ризики, зазначені вище, та ризики, що можуть виникнути в майбутньому через повномасштабне військове вторгнення Російської Федерації в Україну, притаманні не лише Компанії та Групі або будь-якому підприємству України, а вже мають негативний вплив на міжнародні ринки зерна та економіки більшості країн світу.

З першого дня повномасштабного військового вторгнення було заблоковано усі чорноморські порти України, через які здійснювався експорт зерна. Сухопутні шляхи експорту з використанням залізничного та автомобільного транспорту мають досить обмежену пропускну спроможність близько 600 тис. тонн зерна на місяць з перспективою зростання до 1200 тис. тонн на місяць.

Компанія з березня почала здійснювати експортні операції із залученням залізничного транспорту до Польщі та Румунії. Також здійснюються поставки зерна до портів Рені та Ізмаїлу для подальшого експорту водними шляхами. Відпрацьовуються нові логістичні ланцюги для забезпечення експортних операцій.

Частина виробничих філій Компанії (близько 20% від загального земельного банку) в поточний час знаходяться або на непідконтрольній Україні території або в зоні ведення бойових дій, де, таким чином, належне виконання повного комплексу весняно польових робіт або збирання врожаю озимих культур ускладнено або не можливо. Проте на інших філіях забезпечено виконання необхідних технологічних операцій з вирощування зерна, збережено виробничі активи та кваліфікований персонал.

Станом на 1 травня 2022 року Групою сформовано товарні залишки зерна в розмірі 1 089 тис. тонн з яких близько 146 тис. тонн зерна знаходиться на 5 елеваторах, де компанія має обмежений контроль (елеватори функціонують та забезпечують збереження зерна в належних умовах, але на поточний момент Компанія не має можливості вивозу зерна з цих елеваторів). Таким чином, Компанія наразі має можливість оперувати для продажу обсягами зерна понад 940 тис. тонн.

Керівництво Компанії вживає всіх необхідних заходів щодо зниження витрат, залучення додаткового фінансування виробничої програми під врожай 2022 року та фінансування експортних операцій. Шляхом перемовин з кредиторами Компанії керівництво має обґрунтовані очікування, що вони не вимагатимуть дострокового погашення боргу і, таким чином, Компанія матиме можливість реалізувати наявні оборотні активи, здійснювати торгівельну діяльність та розраховуватись за своїми зобов'язаннями в ході своєї звичайної діяльності.

Крім цього, існуючі логістичні напрямки здійснення експортних операцій, та викладені вище умови функціонування (не зважаючи на очікуване зниження виробництва в Україні в 2022 році на 30-40% порівняно з врожаєм 2021 року) дозволяють розраховувати Компанії на обсяги експорту не менше 3,1 млн тонн за період травень 2022 – квітень 2023 року. Зазначені обсяги експорту надають керівництву Компанії обґрунтовану впевненість в забезпеченні безперервності діяльності.

ПЕРСПЕКТИВИ РОЗВИТКУ

Перспективи розвитку Компанії полягають в досягненні певних показників та впровадженні певних заходів, що передбачають:

- в умовах повномасштабного військового вторгнення Російської Федерації в Україну розвиток нових логістичних ланцюгів з постачання на експорт українського зерна;
- вихід на нові ринки збуту або збільшення своєї присутності на існуючих ринках постачання сільгосппродукції та стабільне забезпечення частки експорту з України на рівні 10%;
- покращення ефективності власного аграрного виробництва шляхом підвищення продуктивності та зниження собівартості продукції;
- продовження розвитку автоматизації бізнес-процесів в оперативній та стратегічній діяльності компанії.

Генеральний директор



О.О. Вадатурський

Звіт незалежного аудитора

Учасникам Товариства з обмеженою відповідальністю сільськогосподарське підприємство «НІБУЛОН»

Звіт щодо аудиту окремої фінансової звітності

Думка

Ми провели аудит окремої фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю сільськогосподарське підприємство «НІБУЛОН» («Компанія»), представленої на сторінках 1 - 47, що складається з балансу (звіту про фінансовий стан) на 31 грудня 2021 р., та звіту про фінансові результати (звіт про сукупний дохід), звіту про зміни у власному капіталі та звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до окремої фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, окрема фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Компанії на 31 грудня 2021 р., та її 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» № 996-XIV щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки

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 Компанії згідно з прийнятим Радою з міжнародних стандартів етики для бухгалтерів («РМСЕБ») Міжнародним кодексом етики професійних 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.

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Ми звертаємо увагу на Примітку 4.1 та Примітку 35 до окремої фінансової звітності, в яких вказується, що з 24 лютого 2022 року на діяльність Компанії негативно впливає військове вторгнення в Україну, що триває, причому масштаби подальшого розвитку подій або терміни їх завершення залишаються невизначеними. Як зазначено в Примітці 4.1, ці події або умови разом з іншими питаннями, викладеними в Примітці 35, вказують, що існує суттєва невизначеність, яка може поставити під значний сумнів здатність



EY

Building a better
working world

Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

Ключові питання аудиту, що охоплюють найбільш значущі ризики суттєвих викривлень, включно з оціненими ризиками суттєвих викривлень внаслідок шахрайства

Ключові питання аудиту - це питання, які на наше професійне судження, були найбільш значущими під час нашого аудиту окремої фінансової звітності за поточний період. Додатково до питання, що описане в розділі «Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності» нашого звіту, ми визначили, що описане нижче питання є ключовим питанням аудиту, яке слід відобразити в нашому звіті. Це питання розглядалось в контексті нашого аудиту окремої фінансової звітності в цілому та враховувалось при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цього питання. Щодо питання, описаного нижче, наш опис того, як відповідне питання розглядалось під час нашого аудиту, наведено в цьому контексті.

Ми виконали обов'язки, що описані в розділі «Відповідальність аудитора за аудит окремої фінансової звітності» нашого звіту, в тому числі щодо цього питання. Відповідно, наш аудит включав виконання процедур, розроблених у відповідь на нашу оцінку ризиків суттєвого викривлення окремої фінансової звітності. Результати наших аудиторських процедур, в тому числі процедур, що були виконані під час розгляду зазначеного нижче питання, служать основою для висловлення нашої аудиторської думки щодо окремої фінансової звітності, що додається.

Ключове питання аудиту

Як відповідне ключове питання було розглянуто під час нашого аудиту

Оцінка біологічних активів тваринництва та рослинництва, сільськогосподарської продукції та сільськогосподарських товарів

Через значущість балансової вартості біологічних активів тваринництва та рослинництва, сільськогосподарської продукції та сільськогосподарських товарів у окремій фінансовій звітності, а також припущення та судження, що використовуються при визначенні справедливої вартості, особливо там, де для оцінки використовуються закриті дані, ми вважаємо, що це питання було одним з найсуттєвіших під час проведення аудиту.

Станом на 31 грудня 2021 року балансова вартість біологічних активів тваринництва та рослинництва, сільськогосподарської продукції та сільськогосподарських товарів становила 10 089 696 тис. грн.

Компанія визначає справедливу вартість

Ми проаналізували облікову політику Компанії щодо біологічних активів тваринництва та рослинництва, сільськогосподарської продукції та товарів.

Для біологічних активів тваринництва та рослинництва, ми проаналізували методи оцінки, використані управлінським персоналом. Також ми порівняли припущення, використані управлінським персоналом, до історичних даних Компанії, до фактичних даних Компанії та, де застосовно, до ринкових даних та індикаторів. Ми проаналізували використану ставку дисконтування із залученням наших внутрішніх спеціалістів з оцінки.



EY

Building a better
working world

біологічних активів тваринництва та рослинництва на основі моделі дисконтованих грошових потоків. Основні припущення та вхідні дані, що використовуються в оцінці, це: очікувана врожайність, удій, очікувані ринкові ціни, оціночні майбутні витрати на виробництво, витрати на продаж та ставки дисконтування.

Справедлива вартість сільськогосподарської продукції та сільськогосподарських товарів визначається з огляду на опубліковані ціни котирування на активному ринку, який управлінський персонал вважає основним ринком для сільськогосподарської продукції та сільськогосподарських товарів Компанії, та заснована на припущенні, що такі активи можуть бути реалізовані без значної подальшої обробки.

Інформація про облікову політику щодо біологічних активів тваринництва та рослинництва, сільськогосподарської продукції та сільськогосподарських товарів наведена у Примітці 3.4 до окремої фінансової звітності, розкриття інформації про біологічні активи тваринництва та рослинництва представлене у Примітці 8 та Примітці 10, відповідно, до окремої фінансової звітності, а розкриття інформації про сільськогосподарську продукцію та сільськогосподарські товари представлене у Примітці 9 до окремої фінансової звітності.

Інша інформація, що включена до Звіту про управління Компанії за 2021 рік

Інша інформація складається з інформації, яка міститься в Звіті про управління Компанії за 2021 рік, але не включає окрему фінансову звітність та наш звіт аудитора щодо неї. Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію.

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 та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією та окремою фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація виглядає такою, що

Для сільськогосподарської продукції та товарів ми проаналізували, яким чином управлінський персонал визначив основний ринок, ми порівняли ціни, використані управлінським персоналом, до ринкових даних. Ми проаналізували витрати на продаж сільськогосподарської продукції та товарів, та яким чином вони були враховані під час оцінки справедливої вартості за вирахуванням витрат на продаж.

Ми розглянули розрахунки та судження, зроблені управлінським персоналом щодо оцінки справедливої вартості, зокрема, через тестування доказів, що підтверджують закриті дані, використані у оцінках рівня 2 та 3 ієрархії справедливої вартості, як зазначено у Примітці 34 до окремої фінансової звітності.

Ми перерахували зміни справедливої вартості за вирахуванням витрат на продаж та порівняли результати перерахунку з сумами, визнаними у окремій фінансовій звітності.

Ми проаналізували розкриття інформації щодо біологічних активів, сільськогосподарської продукції та товарів в окремій фінансовій звітності.

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

Відповідальність управлінського персоналу та Учасників за окрему фінансову звітність

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання окремої фінансової звітності відповідно до МСФЗ 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 Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовно, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, окрім випадків, коли управлінський персонал або планує ліквідувати Компанію чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

Учасники несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування Компанії.

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 вимог МСА, ми використовуємо професійне судження та професійний скептицизм протягом всього завдання з аудиту. Окрім того, ми:

- ▶ ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення окремої фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо та виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, та 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, невірні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;



EY

**Building a better
working world**

- ▶ отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю Компанії;
- ▶ оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;
- ▶ доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, доходимо висновку, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, що може поставити під значний сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в нашому звіті 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. Тим не менш, майбутні події або умови можуть примусити Компанію 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 лежать в основі її складання, так, щоб досягти достовірного подання.

Ми повідомляємо Учасникам разом з іншими питаннями інформацію про запланований обсяг та час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, включаючи будь-які суттєві недоліки системи внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

Ми також надаємо Учасникам 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 дій, вжитих для усунення загроз, або запроваджених застережних заходів.

З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась Учасникам ми визначили ті, що були найбільш значущими під час аудиту окремої фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту.

Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів

Додатково до вимог Міжнародних стандартів аудиту, у звіті незалежного аудитора ми надаємо також інформацію відповідно до ч. 4 ст. 14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» № 2258-VIII («Закон № 2258-VI11 »):



EY

**Building a better
working world**

Призначення аудитора та загальна тривалість продовження повноважень

21 грудня 2019 року нас було вперше призначено загальними зборами учасників в якості незалежних аудиторів для проведення обов'язкового аудиту окремої фінансової звітності Компанії. Наше призначення щорічно поновлюється загальними зборами учасників. Загальна тривалість безперервного виконання наших повноважень із проведення обов'язкового аудиту Компанії становить три роки.

Щодо узгодження звіту незалежного аудитора з додатковим звітом для Учасників

Ми підтверджуємо, що наш звіт незалежного аудитора узгоджується з додатковим звітом для Учасників Компанії, який ми винесли 29 червня 2022 року відповідно до вимої сі. 35 Закону №2258-VIII.

Надання неаудиторських послуг

Ми заявляємо, що неаудиторські послуги, на які встановлено обмеження у ч. 4 ст. 6 Закону № 2258-VIII, нами не надавались. Також, ми не надавали Компанії жодних неаудиторських послуг, окрім тих, що розкриті в окремій фінансовій звітності або звіті про управління.

Партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є Олеся Мельник,

Олеся Мельник
Партнер
Від імені ТОВ «Ернст енд Янг Аудиторські послуги»

м, Київ, Україна

30 червня 2022 року

ТОВ «Ернст енд Янг Аудиторські послуги» зведено в Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, який веде Держреєстр України. На не в реєстрі №/Реєстр : 3516.

(в тисячах українських гривень)

Товариство: Товариство з обмеженою відповідальністю
Сільськогосподарське підприємство «НІБУЛОН»
Територія: Україна, м. Миколаїв
Організаційно-правова форма господарювання: Товариство з обмеженою відповідальністю
Вид економічної діяльності: Вирощування зернових культур (крім рису), бобових культур і насіння олійних культур
Середня кількість працівників: 5 444
Адреса, телефон: 54002, м. Миколаїв, Миколаївська обл., вул. Каботажний спуск, 1
Одиниця виміру: у тисячах гривень без десяткового знаку
Підготовлено згідно з (зробити позначку «v» у відповідній клітинці):
українськими Положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку
Міжнародними стандартами фінансової звітності

Дата (рік, місяць, день)

КОДИ		
2021	1	31
ЄДРПОУ	14291113	
КОАТУУ	4810136300	
КОПФГ	240	
КВЕД	01.11	
	v	

Баланс (звіт про фінансовий стан) на 31 грудня 2021 року

Форма № 1

Код за ДКУД

1801001

АКТИВ	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду	Примітки
1	2	3	4	5
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи:	1000	18 950	19 206	6
первісна вартість	1001	24 675	27 269	6
накопичена амортизація	1002	(5 725)	(8 063)	6
Незавершені капітальні інвестиції	1005	820 853	523 525	5
Основні засоби:	1010	23 480 180	23 198 731	5
первісна вартість	1011	23 480 180	24 469 432	5
накопичений знос	1012	-	(1 270 701)	5
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-	
Довгострокові біологічні активи	1020	33 924	41 727	8
Довгострокові фінансові інвестиції:				
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-	
інші фінансові інвестиції	1035	10 646	10 596	
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	6 474	5 750	
Відстрочені податкові активи	1045	-	-	
Інші необоротні активи	1090	666 663	613 346	7
Усього за Розділом I	1095	25 037 690	24 412 881	
II. Оборотні активи				
Запаси	1100	6 219 589	9 830 577	9
Виробничі запаси	1101	136 746	125 037	9
Незавершене виробництво	1102	139 855	154 134	9
Готова продукція	1103	651 261	1 124 987	9
Товари	1104	5 291 727	8 426 419	9
Поточні біологічні активи	1110	455 098	496 563	10
Дебіторська заборгованість за продукцію товари роботи послуги	1125	86 965	1 757 145	11
Дебіторська заборгованість за розрахунками:				
за виданими авансами	1130	53 096	53 301	13
з бюджетом	1135	1 256 955	1 345 908	12
у тому числі з податку на прибуток	1136	69 042	-	
з нарахованих доходів	1140	6 744	5 867	
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	13 913	29 700	11
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-	
Грошові кошти та їх еквіваленти	1165	637 190	23 762	14
Готівка	1166	83	32	14
Рахунки в банках	1167	637 107	23 730	14
Витрати майбутніх періодів	1170	5 142	5 604	
Інші оборотні активи	1190	68 395	100 857	15
Усього за Розділом II	1195	8 803 087	13 649 284	
III. Необоротні активи утримувані для продажу та групи вибуття	1200	-	-	
Баланс	1300	33 840 777	38 062 165	

Примітки є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності.

(в тисячах українських гривень)

ПАСИВ	Код рядка	На початок звітної року	На кінець звітної року	Примітки
1	2	4	5	6
I. Власний капітал				
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	19	19	16
Капітал в дооцінках	1405	10 516 728	9 870 426	16
Додатковий капітал	1410	-	-	
Резервний капітал	1415	5	5	
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	1 769 583	3 679 924	
Неоплачений капітал	1425	-	-	
Вилучений капітал	1430	-	-	
Усього за Розділом I	1495	12 286 335	13 550 374	
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	2 318 246	2 185 031	17
Довгострокові кредити банків	1510	893 477	2 253 725	18
Інші довгострокові зобов'язання	1515	658 460	642 493	19
Довгострокові забезпечення	1520	-	-	
Усього за Розділом II	1595	3 870 183	5 081 249	
III. Поточні зобов'язання та забезпечення				
Короткострокові кредити банків	1600	10 098 468	10 049 121	18
Поточна кредиторська заборгованість за:				
довгостроковими зобов'язаннями	1610	130 671	123 534	19
товари роботи послуги	1615	310 077	1 208 751	20
розрахунками з бюджетом	1620	15 449	38 340	21
в том числі з податку на прибуток	1621	-	25 307	21
розрахунками зі страхування	1625	11 473	8 745	
розрахунками з оплати праці	1630	45 930	35 643	
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	6 790 607	7 703 892	20
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	8 970	20 107	
Поточні забезпечення та нарахування	1660	-	-	
Доходи майбутніх періодів	1665	483	408	
Інші поточні зобов'язання	1690	272 131	242 001	22
Усього за Розділом III	1695	17 684 259	19 430 542	
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та готівками вибуття	1700	-	-	
Баланс	1900	33 840 777	38 062 165	

Ця окрема фінансова звітність була схвалена керівництвом і затверджена до випуску 30 червня 2022 року.

Від імені керівництва:

Вадатурський О.О.,
Генеральний директорГригорук С.О.,
Головний бухгалтер

Примітки є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності.

(в тисячах українських гривень)

Товариство: Товариство з обмеженою відповідальністю
Сільськогосподарське підприємство «НІБУЛОН»

Дата (рік, місяць, день)

ЄДРПОУ

КОДИ		
2021	12	31
14291113		

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2021 рік

Форма № 2

Код за ДКУД

1801003

I. ЗВІТИ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року	Примітки
1	2	3	4	5
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	40 606 579	25 840 227	23
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(39 107 025)	(24 773 538)	24
Валовий:				
Прибуток	2090	1 499 554	1 066 689	
Збиток	2095	-	-	
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	-	
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-	
зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	-	-	
зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	-	-	
Інші операційні доходи	2120	1 089 595	175 668	27
у тому числі: дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121	-	-	
дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	982 661	126 339	27
дохід від використання коштів вивільнених від оподаткування	2123	-	-	
Адміністративні витрати	2130	(214 998)	(157 455)	25
Витрати на збут	2150	(543 697)	(491 707)	26
Інші операційні витрати	2180	(60 723)	(136 764)	27
у тому числі: витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181	-	-	
витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	-	-	
Фінансовий результат від операційної діяльності:				
прибуток	2190	1 769 731	456 431	
збиток	2195	-	-	
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-	
Інші фінансові доходи	2220	238	793	
Інші доходи	2240	381 018	23 797	29
у тому числі: дохід від благодійної допомоги	2241	-	-	
Фінансові витрати	2250	(746 299)	(753 695)	28
Втрати від участі в капіталі	2255	-	-	
Інші витрати	2270	(6 127)	(1 603 826)	29
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-	
Фінансовий результат до оподаткування:				
прибуток	2290	1 398 561	-	
збиток	2295	-	(1 876 500)	
Витрати (вигоди) з податку на прибуток	2300	111 523	(100 122)	17
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-	
Чистий фінансовий результат:				
прибуток	2350	-	-	
збиток	2355	1 287 038	(1 776 378)	

Примітки є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності.

(в тисячах українських гривень)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року	Примітки
1	2	3	4	5
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	—	2 341 092	
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	—	—	
Накопичені курсові ризики	2410	-	—	
Частка іншого сукупного доходу у асоційованих та спільних підприємств	2415	—	—	
інший сукупний дохід	2445	-	—	
інший сукупний дохід до оподаткування	2450	—	2 341 092	
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	—	(421 397)	
інший сукупний дохід після оподаткування	2460	—	1 919 695	
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460]	2465	1 287 038	143 317	

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року	Примітки
1	2	3	4	5
Матеріальні затрати	2500	968 450	853 677	
Витрати на оплату праці	2505	1 234 214	1 140 631	
Відрахування на соціальні заходи	2510	268 972	248 881	
Амортизація	2515	1 390 436	1 243 985	
Інші операційні витрати	2520	1 263 920	1 120 469	
Усього	2550	5 125 992	4 607 643	

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року	Примітки
1	2	3	4	5
Середньорічна кількість простих акцій	2600	-	—	
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	—	—	
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	-	-	
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	-	-	
Дивіденди на одну просту акцію, гривень	2650	—	-	

Ця окрема фінансова звітність була схвалена керівництвом і затверджена до випуску 30 червня 2022 року.

Від імені керівництва:

Вадатурський О.О.,
Генеральний директор



Головний бухгалтер

(в тисячах українських гривень)

Товариство: Товариство з обмеженою відповідальністю
Сільськогосподарське підприємство «НІБУЛОН»

Дата (рік, місяць, день)

ЄДРПОУ

КОДИ		
2021	12	31
14291113		

**Звіт про рух грошових коштів
(за прямим методом)
за 2021 рік**

Форма № 3 Код за ДКУД 1801004

Стаття 1	Код рядка 2	За звітний період 3	За аналогічний період поперед- нього року 4
I. Рух грошових коштів від операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації товарів (робіт, послуг)	3000	8 640 626	3 430 900
Повернення податків і зборів	3005	5 276 435	4 319 664
у тому числі податку на додану вартість	3006	5 274 379	4 319 581
Цільового фінансування	3010	21 320	19 873
Надходження від отримання субсидій дотацій	3011	943	765
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	32 259 853	25 097 467
Надходження від повернення авансів	3020	21 504	21 216
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	5 201	5 746
Надходження від боржників неустойки (штрафів пені)	3035	2 140	9 022
Надходження від операційної оренди	3040	6 050	481
Надходження від отримання роялті авторських винагород	3045	6 744	6 579
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інших надходжень	3095	1 354	2 130
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(42 518 121)	(27 496 721)
Праці	3105	(1 024 934)	(982 504)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(278 669)	(266 401)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(542 118)	(824 092)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(150 389)	(282 750)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	-	-
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(391 729)	(541 342)
Витрачання на оплату авансів	3135	(1 934 052)	(1 158 460)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(653 775)	(1 511 858)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	-	-
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	-	-
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	-	-
Інші витрачання	3190	(19 970)	(22 883)
Чистий рух грошових коштів від операційної діяльності	3195	(730 412)	650 159
II. Рух грошових коштів від інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	40 049	23 818
необоротних активів	3205	303 185	8 361
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	238	793
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	16 792	7 394
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-
Інших надходжень	3250	-	-
Витрачання на придбання:			
Фінансових інвестицій	3255	(140)	(103)
Необоротні активи	3260	(878 732)	(856 320)
Виплати за деривативами	3270	-	-
Витрачання на надання позик	3275	(35 887)	(15 130)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	-	-
Інші витрачання	3290	-	-
Чистий рух грошових коштів від інвестиційної діяльності	3295	(554 495)	(831 187)

Примітки є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності.

(в тисячах українських гривень)

Стаття 1	Код рядка 2	За звітний період 3	За аналогічний період поперед- нього року 4
111. Рух грошових коштів від фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	—	—
Отримання позик	3305	21 272 266	16 505 965
Надходження від продажу частки а дочірньому підприємстві	3310	—	—
інші надходження	3340	—	183 372
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	-	—
Погашення позик	3350	(19 670 644)	(15 120 116)
Сплату дивідендів	3355	(11 862)	(1 247)
Витрачання на сплату відсотків	3360	JS4£5 «)» J	(525 606)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(150 894)	(247 889)
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	—	—
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	—	—
інші платежі	3390	(99 035)	(78 710)
Чистий рух грошових коштів від фінансової діяльності	3395	695 288	7 157 69
Чисте збільшення/(зменшення) грошових коштів та їх еквівалентів	3400	(589 619)	53 474 1
Грошові кошти та їх еквіваленти на початок звітного періоду	3405	637 190	85 098
Вплив змін курсів обміну валют на грошові кошти та їх еквіваленти	3410	(23 809)	17 351
Грошові кошти та їх еквіваленти на юнець звітного періоду	3415	23 762	637 190

Ця окрема фінансова звітність була схвалена дійвництвом і затверджена до випуску 30 червня 2022 року.

Від імені керівництва :

Вадатурський О.О.,
Генеральний директорІліка С.О.,
Головний бухгалтер

(в тисячах українських гривень)

Дата (рік, місяць, день)
ЕДРПОУ

КОДИ		
2021	12	31
14291113		

Товариство: Товариство з обмеженою відповідальністю Сільськогосподарське підприємство «НІБУЛОН»

**Звіт про власний капітал
за 2021 рік**

Форма № 4 Код за ДКУД 1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	19	10 516 728	-	5	1 769 583	-	-	12 286 335
Коригування:									
зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	19	10 516 728	-	5	1 769 583	-	-	12 286 335
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	1 287 038	-	-	1 287 038
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний збиток	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:									
виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	(22 999)	-	-	(22 999)
спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:									
внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:									
викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
інші зміни в капіталі	4290	-	(646 302)	-	-	646 302	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	(646 302)	-	-	1 910 341	-	-	1 264 039
Залишок на кінець року	4300	19	9 870 426	-	5	3 679 924	-	-	13 550 374

Ця окрема фінансова звітність була схвалена керівництвом і затверджена до випуску 30 червня 2022 року.

Від імені керівництва:

Вадатурський О.О.,
Генеральний директор



Шуліка С.О.,
Головний бухгалтер

Примітка є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності.

(в тисячах українських гривень)

Товариство: Товариство з обмеженою відповідальністю Сільськогосподарське підприємство «НІБУЛОН»

Дата (рік, місяць, день)
ЄДРПОУ

КОДИ		
2020	12	31
14291113		

Звіт про власний капітал
за 2020 рік

Форма № 4 Код за ДКУД 1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	19	9 118 410	-	5	3 024 584	-	-	12 143 018
Коригування:									
зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	19	9 118 410	-	5	3 024 584	-	-	12 143 018
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	(1 776 378)	-	-	(1 776 378)
Інший сукупний збиток за звітний період	4110	-	1 919 695	-	-	-	-	-	1 919 695
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	1 919 695	-	-	-	-	-	1 919 695
Інший сукупний збиток	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:									
виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:									
внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:									
викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
інші зміни в капіталі	4290	-	(521 377)	-	-	521 377	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	1 398 318	-	-	(1 255 001)	-	-	143 317
Залишок на кінець року	4300	19	10 516 728	-	5	1 769 583	-	-	12 286 335

Ця окрема фінансова звітність була схвалена керівництвом і затверджена до випуску 30 червня 2022 року.

Від імені керівництва:

Вадатурський О.О.,
Генеральний директорШуліка С.О.,
Головний бухгалтер

Примітки є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності.

(в тисячах українських гривень)

1. Сфера діяльності

Товариство з обмеженою відповідальністю сільськогосподарське підприємство «НІБУЛОН» (надалі – «Компанія») було зареєстроване в 1991 році як Спільне українсько-угорсько-англійське сільськогосподарське підприємство «Нібулон» відповідно до законів та нормативних вимог України. Компанія була перереєстрована як Сільськогосподарське товариство з обмеженою відповідальністю «Нібулон» 31 січня 2003 року.

Юридичною адресою Компанії є: вул. Каботажний спуск, буд. 1, м. Миколаїв, Україна. Адреса Головного офісу Компанії: вул. Фалеевська, буд. 9-Б, Миколаїв, Україна.

Основним напрямком діяльності Компанії є торгівля зерновими та олійними культурами, а також виробництво, переробка та зберігання сільськогосподарської продукції, створення та експлуатація агропромислових об'єктів з виробництва та переробки зернових, олійних культур та продукції тваринництва, надання транспортно-експедиційних послуг при перевезеннях вантажів, надання інших супутніх сільськогосподарських послуг.

Станом на 31 грудня 2021 та 2020 років, учасниками Компанії є Вадатурський Олексій Опанасович, Генеральний директор та фактична контролююча сторона з часткою 80%, та Вадатурський Андрій Олексійович з часткою 20%.

Інформація про дочірні підприємства розкрита у Примітці 30.

2. Операційне середовище

Компанія здійснює свою діяльність в Україні. Економіка України значною мірою залежить від стану світової економіки. В останні роки українська економіка демонструвала стабільне помірне зростання (2,4-3,4% на рік), за винятком 2020 року, коли ВВП скоротився на 4% через пандемію COVID-19 та різноманітні обмежувальні заходи в країні та за кордоном.

У 2021 році ВВП зріс на 3,1%, здебільшого завдяки зростанню побутового споживання. Цьому сприяло зростання реальної заробітної плати на 10,5% та збільшення грошових переказів. Сприятливий зовнішній попит на українські товари у поєднанні зі стрімким зростанням цін призвели до значного зростання валютних надходжень та підвищення курсу гривні, який станом на 31 грудня 2021 року досяг рівня 27,2782 грн до долару США («дол. США») після падіння до семирічного мінімуму наприкінці січня 2021 року.

Основними обмеженнями, що впливають на економічний розвиток України, історично були відсутність чіткого консенсусу щодо напрямків проведення інституціональних реформ, низький рівень ліквідності ринків капіталу та напруженість у геополітичних відносинах з Російською Федерацією, яка у 2022 році переросла у повномасштабне військове вторгнення в Україну (Примітки 4.1 та 35).

У 2021 році геополітична нестабільність мала незначний вплив на економіку країни. За рік вдалось зібрати рекордно високий врожай зернових, оцінений у 83 млн. тон по трьох основних зернових культурах (кукурудзі, пшениці та ячменю), на 33% більше в порівнянні з аналогічним періодом минулого року, що позитивно вплинуло на обсяги експорту Компанії. Збільшення цін на сільськогосподарську продукцію також позитивно вплинуло на результати діяльності Компанії (Примітка 10).

В результаті військового вторгнення Російської Федерації, яке було розпочато 24 лютого 2022 року і триває, відбулися значні зміни в операційному середовищі та умовах ведення бізнесу, як зазначено в Примітці 4.1 нижче.

3. Основа подання окремої фінансової звітності та основні принципи облікової політики

3.1 Заява про відповідність

Окрема фінансова звітність Компанії на 31 грудня 2021 року та за рік, що закінчився вказаною датою, складена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності («МСФЗ») у редакції, затвердженій Радою з міжнародних стандартів бухгалтерського обліку («РМСБО»), та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» № 996-XIV щодо складання фінансової звітності. Фінансова звітність була затверджена до випуску керівництвом Компанії 30 червня 2022 року.

Ця фінансова звітність є окремою фінансовою звітністю Товариства з обмеженою відповідальністю сільськогосподарського підприємства «НІБУЛОН». Компанія також підготувала консолідовану фінансову звітність станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року, відповідно до МСФЗ, а також вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» № 996-XIV. Консолідована фінансова звітність може бути отримана від керівництва Компанії за вимогою. Користувачі даної окремої фінансової звітності повинні читати її разом з консолідованою фінансовою звітністю Компанії та її дочірніх компаній за рік, який закінчився 31 грудня 2021 року, з метою отримання повного розуміння фінансового стану, результатів діяльності та грошових потоків Компанії та її дочірніх компаній.

(в тисячах українських гривень)

3. Основа подання окремої фінансової звітності та основні принципи облікової політики (продовження)

3.2 Основа складання окремої фінансової звітності

Ця окрема фінансова звітність Компанії складена на основі принципу історичної собівартості, за виключенням (i) довгострокових біологічних активів тваринництва, поточних біологічних активів, сільськогосподарської продукції та сільськогосподарських товарів, які оцінюються за справедливою вартістю за вирахуванням витрат на продаж, (ii) основних засобів, активів з права користування (окрім активу з права користування землею) та похідних фінансових інструментів, які оцінюються за справедливою вартістю та (iii) деяких фінансових інструментів, які були оцінені відповідно до вимог МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» («МСФЗ 9»).

Для презентації основних форм фінансової звітності (форми 1-4) Компанія використовує формат, передбачений чинним законодавством України. Окрема фінансова звітність представлена в тисячах українських гривень («тис. грн.»), а всі суми округлені до цілих тисяч, крім випадків, де вказано інше.

3.3 Стандарти і тлумачення випущені, але які ще не набули чинності

На дату затвердження цієї окремої фінансової звітності до випуску стандарти і тлумачення, а також поправки до стандартів були випущені, але іще не набули чинності представлені нижче. Керівництво Компанії вважає, що прийняття до застосування цих стандартів і тлумачень, а також поправок до стандартів, не матиме впливу на окрему фінансову звітність. Компанія не має наміру застосовувати ці стандарти достроково.

Стандарти і тлумачення	Дата набрання чинності (з)
МСФЗ 17 «Договори страхування»	1 січня 2023 року
Поправки до МСБО (IAS) 1 – «Класифікація зобов'язань як короткострокові чи довгострокові»	1 січня 2023 року
Поправки до МСБО (IAS) 1 та Практичних рекомендації № 2 із застосування МСФЗ – «Розкриття облікових політик»	1 січня 2023 року
Поправки до МСБО (IAS) 8 – «Визначення облікових оцінок»	1 січня 2023 року
Поправки до МСФЗ (IFRS) 3 – «Посилання на концептуальні основи»	1 січня 2022 року
Поправки до МСФО (IAS) 16 – «Основні засоби: надходження до використання за призначенням»	1 січня 2022 року
Поправки до МСФО (IAS) 37 – «Обтяжливі договори – затрати на виконання договору»	1 січня 2022 року
Поправки до МСФЗ (IFRS) 1 – «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності» – дочірня компанія, яка вперше застосовує Міжнародні стандарти фінансової звітності	1 січня 2022 року
Поправки до МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти» – комісійна винагорода при проведенні «теста 10%» у випадку закінчення визнання фінансового зобов'язання	1 січня 2022 року
Поправки до МСФО (IAS) 41 «Сільське господарство» – оподаткування при оцінці справедливої вартості	1 січня 2022 року

3.4 Основні принципи облікової політики

Функціональна валюта і валюта подання

Статті, включені до окремої фінансової звітності Компанії, оцінюються із використанням валюти основного економічного середовища, у якому провадить свою операційну діяльність Компанія («функціональної валюти»). Функціональною валютою Компанії та валютою подання цієї окремої фінансової звітності є українська гривня. Операції у валютах, які відрізняються від функціональної валюти Компанії, вважаються операціями в іноземних валютах.

Операції в іноземних валютах

Операції у валютах, які не є функціональною валютою, визнаються за курсами обміну валют, які діяли на дати відповідних операцій. На кінець кожного звітного періоду монетарні статті, виражені в іноземних валютах, перераховуються за курсами обміну, які діяли на відповідну дату. Немонетарні статті, які відображаються за справедливою вартістю, деноміновані в іноземних валютах, перераховуються за курсами обміну, які діяли на дату визначення справедливої вартості. Немонетарні статті, які оцінюються за історичною вартістю в іноземній валюті, не перераховуються. Курсові різниці за монетарними статтями визнаються у складі прибутку або збитку того періоду, в якому вони виникають.

Відповідні курси обміну валют, встановлені Національним Банком України на відповідні дати, були представлені таким чином:

	31 грудня 2021 року	Середній курс за 2021 рік	31 грудня 2020 року	Середній курс за 2020 рік
Гривня / долар США	27,2782	27,2835	28,2746	26,9639
Гривня / євро	30,9226	32,3009	34,7396	30,8013

(в тисячах українських гривень)

3. Основа подання окремої фінансової звітності та основні принципи облікової політики (продовження)

3.4 Основні принципи облікової політики (продовження)

Нематеріальні активи

Нематеріальні активи з обмеженими строками корисного використання, які були придбані окремо, відображаються за собівартістю, за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від зменшення корисності. Амортизація нематеріальних активів визнається на прямолінійній основі протягом очікуваних строків їхнього корисного використання. Нарахування амортизації починається з першого числа місяця, в якому нематеріальний актив став придатним для використання. Строк корисного використання встановлюється окремо для кожного нематеріального активу. Нематеріальні активи із необмеженими строками корисного використання, які були придбані окремо, відображаються за собівартістю, за вирахуванням накопичених збитків від зменшення корисності.

Основні засоби

Компанія оцінює всі групи основних засобів, включаючи земельні ділянки, за справедливою вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації (де це застосовно) та збитків від знецінення, визнаних після дати переоцінки. Переоцінка здійснюється з достатньою регулярністю, для того щоб забезпечити відсутність суттєвих різниць між балансовою вартістю переоціненого активу та його справедливою вартістю.

Оцінка вартості, проведена незалежним оцінювачем, базувалась на історичній, поточній та прогнозній інформації, скоригованій на певні різниці в сутності, місцезнаходженні або стані конкретних активів порівняно з аналогічними активами. При первісному визнанні об'єкти основних засобів поділяються на компоненти, що являють собою об'єкти із суттєвою вартістю, для яких може бути встановлений окремий період корисного використання. Витрати на капітальний ремонт є окремою складовою активу.

Запасні частини та резервне обладнання класифікуються як основні засоби, коли передбачається їхнє використання протягом більш ніж одного виробничого циклу. Вартість капітальних ремонтів капіталізується у складі необоротних активів, якщо їх результати будуть споживатися більше одного року та а) капітальні ремонти призводять до збільшення початково визначеного строку корисного використання об'єктів; або б) капітальні ремонти призводять до збільшення початково очікуваних майбутніх економічних вигід.

Дохід від збільшення балансової вартості основних засобів від переоцінки визнається у складі іншого сукупного доходу та накопичується у власному капіталі у складі капіталу у дооцінках. Однак, якщо таке збільшення компенсує зменшення балансової вартості основних засобів від переоцінки того самого активу, яке раніше було визнане у складі прибутку або збитку за рік, це збільшення має визнаватись у складі прибутку або збитку за рік. Зменшення балансової вартості основних засобів від переоцінки визнається у складі прибутку або збитку за рік, за винятком випадків, коли це зменшення компенсує попереднє збільшення балансової вартості того самого активу, визнаного у капіталі у дооцінках. Щорічне перенесення з капіталу у дооцінках до нерозподіленого прибутку здійснюється на різницю між амортизацією, що базується на переоціненій балансовій вартості активу, та амортизацією, що базується на первісній вартості активу. Перенесення з капіталу у дооцінках до нерозподіленого прибутку не здійснюється через прибуток або збиток за рік. На кожну дату переоцінки накопичена амортизація виключається з валової балансової вартості активу, а чиста сума перераховується до переоціненої вартості активу. Вплив податку на прибуток, якщо такий виникає, внаслідок переоцінки основних засобів, визнається та подається відповідно до МСБО 12 «Податок на прибуток». Після вибуття будь-який надлишок капіталу у дооцінках, що відноситься до активу, який продається, переноситься до нерозподіленого прибутку.

Припинення визнання основних засобів відбувається при їх вибутті або у випадку, коли в майбутньому не очікується отримання економічної вигоди від їхнього використання або реалізації. Будь-які прибутки або збитки, які виникають у зв'язку з припиненням визнання активу, включаються до складу прибутку або збитку за рік, у якому об'єкт був знятий з обліку.

Залишкові терміни корисного використання активів, залишкова вартість та методи амортизації об'єктів основних засобів переглядаються в кінці кожного фінансового року і коригуються перспективно, якщо в цьому є необхідність. Амортизація основного засобу починається з наступного дня після введення об'єкту в експлуатацію.

Амортизація розраховується прямолінійним методом протягом наступних строків корисного використання активів:

	Строк корисного використання у роках
Будівлі і споруди	10-100
Сільськогосподарська техніка та обладнання	5-25
Транспортні засоби, кораблі, судна та інші плавучі засоби	10-30
Інші основні засоби	15-25

Земля не амортизується.

(в тисячах українських гривень)

3. Основа подання окремої фінансової звітності та основні принципи облікової політики (продовження)

3.4 Основні принципи облікової політики (продовження)

Незавершені капітальні інвестиції

Активи в процесі будівництва капіталізуються як окрема складова основних засобів. По завершенню будівництва активи переводяться у відповідну категорію основних засобів. Незавершені капітальні інвестиції не амортизуються.

Процентні витрати за запозиченнями

Процентні витрати за запозиченнями, які безпосередньо пов'язані з придбанням, будівництвом або виробництвом кваліфікованих активів, тобто активів, для підготовки яких до використання за призначенням або продажу потрібен істотний період часу, капіталізуються та додаються до вартості цих активів до моменту їхньої готовності до використання. Капіталізовані процентні витрати по відповідним проектам відображають фактично понесені витрати по обслуговуванню кредитів та позик. Якщо надлишкові кошти доступні на короткий термін із коштів, запозичених спеціально для фінансування проекту, дохід, отриманий від таких короткострокових інвестицій, також капіталізується та зменшує загальні капіталізовані витрати на позики. Якщо кошти, що використовуються для фінансування проекту, є частиною загальних запозичень, капіталізована сума розраховується із застосуванням середньозважених ставок, що застосовуються до відповідних загальних запозичень Компанії протягом періоду. Усі інші витрати на позики визнаються у складі прибутку або збитку в тому періоді, в якому вони були понесені, і відображаються як фінансові витрати. Витрати на позики складаються з відсотків, які суб'єкт господарювання несе у зв'язку з позикою коштів.

Зменшення корисності активів

На кожну звітну дату Компанія переглядає балансову вартість своїх активів для виявлення будь-яких ознак того, що ці активи втратили частину своєї вартості внаслідок зменшення корисності. За наявності будь-яких таких ознак або якщо вимагається щорічне тестування активу на знецінення, здійснюється оцінка суми відшкодування відповідного активу для визначення розміру збитку від зменшення корисності (якщо таке зменшення корисності мало місце).

Сума очікуваного відшкодування являє собою більшу з двох величин: справедливої вартості, за вирахуванням витрат для здійснення продажу, та вартості при використанні, і визначається для кожного окремого активу, за винятком випадків, коли актив не генерує грошові надходження, які значною мірою не залежать від надходжень від інших активів або групи активів. Якщо сума очікуваного відшкодування об'єкту або групи активів менша від їхньої балансової вартості, проводиться зменшення балансової вартості таких активів до суми їхнього очікуваного відшкодування.

Для проведення оцінки вартості при використанні сума очікуваних майбутніх грошових потоків дисконтується до їхньої теперішньої вартості із використанням ставки дисконтування до оподаткування, яка відображає поточні ринкові оцінки вартості грошей у часі та ризики, характерні для активу, стосовно якого не були скориговані оцінки майбутніх грошових потоків. При визначенні справедливої вартості, за вирахуванням витрат для здійснення продажу, використовується відповідна модель оцінки. Ці розрахунки підтверджуються оціночними коефіцієнтами або іншими доступними індикаторами справедливої вартості.

Компанія базує свій розрахунок зменшення корисності активів на основі останніх бюджетів і прогнозних розрахунків, які готуються окремо для кожної одиниці, що генерує грошові потоки, до якої такі активи відносяться (якщо застосовно). Ці бюджети та прогнозні розрахунки зазвичай охоплюють п'ятирічний період. Довгостроковий темп зростання розраховується та застосовується для прогнозування майбутніх грошових потоків, які охоплюють період після п'ятого року.

Збиток від зменшення корисності визнається у складі прибутку або збитку, якщо він не відноситься до переоцінених активів. Знецінення переоцінених активів відображається у складі іншого сукупного доходу, якщо сума знецінення не перевищує раніше проведені дооцінки.

У випадках коли збиток від зменшення корисності у подальшому сторнується, балансова вартість активу збільшується до переглянутої оцінки його суми відшкодування, але таким чином, щоб збільшена балансова вартість не перевищувала балансову вартість, яка була б визначена, якби для активу у попередні роки не був визнаний збиток від зменшення корисності. Сторнування збитку від зменшення корисності визнається у складі прибутку або збитку.

Оренда

Визначення того, чи є договір орендною угодою або містить положення про оренду, залежить від сутності операції, а не форми договору, і передбачає оцінку того, чи потребує виконання відповідного договору використання

(в тисячах українських гривень)

3. Основа подання окремої фінансової звітності та основні принципи облікової політики (продовження)

3.4 Основні принципи облікової політики (продовження)

окремого активу або активів, а також передачі прав на використання активу. У момент укладення договору Компанія оцінює, чи є угода орендою або чи містить вона ознаки оренди. Іншими словами, Компанія визначає, чи передає договір право контролювати використання ідентифікованого активу протягом певного періоду часу в обмін на відшкодування.

Компанія як орендар

Компанія застосовує єдиний підхід до визнання та оцінки всіх договорів оренди, за винятком короткострокової оренди і оренди малоцінних активів. Компанія визнає зобов'язання по оренді щодо здійснення орендних платежів і активи у формі права користування, які представляють собою право на використання базових активів.

Актив з права користування

Компанія визнає активи з права користування з дати початку оренди (тобто з дати, коли відповідний актив став доступним до використання). Компанія оцінює всі групи активів з права користування (окрім активу з права користування землею) за справедливою вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та збитків від знецінення. Переоцінка здійснюється з достатньою регулярністю, для того щоб забезпечити відсутність суттєвих різниць між балансовою вартістю переоціненого активу та його справедливою вартістю. Активи з права користування землею оцінюються за первісною вартістю, за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від знецінення, з коригуванням на переоцінку зобов'язань з оренди.

Первісна вартість активів з права користування включає величину визнаних зобов'язань по оренді, понесені початкові прямі витрати і орендні платежі, здійснені на, або до дати початку оренди, за вирахуванням отриманих стимулюючих платежів по оренді. Первісна вартість активу з права користування також включає оцінку витрат, які будуть понесені орендарем при демонтажі і поверненні базового активу, відновленні ділянки, на якій він розташований, або відновленні базового активу до стану, який вимагається згідно з умовами оренди, за винятком випадків, коли такі витрати понесені для виробництва запасів. Обов'язок орендаря щодо таких витрат виникає або на дату початку оренди, або внаслідок використання базового активу протягом певного періоду.

Активи у формі права користування амортизуються лінійним методом протягом коротшого з наступних періодів: строк оренди або очікуваний строк корисного використання активів.

Якщо в кінці терміну оренди право власності на орендований актив переходить до Компанії або якщо первісна вартість активу відображає виконання опціону на його покупку, актив амортизується протягом очікуваного строку корисного використання. Активи з права користування також підлягають перевірці на предмет знецінення.

Зобов'язання з оренди

На дату початку дії оренди, Компанія визнає зобов'язання з оренди в сумі теперішньої вартості майбутніх платежів з оренди протягом строку оренди. Орендні платежі включають фіксовані платежі (в тому числі по суті фіксовані платежі) за вирахуванням будь-яких стимулюючих платежів по оренді до отримання, змінні орендні платежі, які залежать від індексу або ставки, і суми, які, як очікується, будуть сплачені за гарантіями ліквідаційної вартості. Орендні платежі також включають ціну виконання опціону на покупку, якщо є достатня впевненість в тому, що Компанія виконає цей опціон, і виплати штрафів за припинення оренди, якщо термін оренди відображає потенційне виконання Компанією опціону на припинення оренди. Змінні орендні платежі, що не залежать від індексу або ставки, визнаються як витрати (крім випадків, коли вони понесені для виробництва запасів) в тому періоді, в якому настає подія або умова, що призводить до здійснення таких платежів.

При розрахунку теперішньої вартості майбутніх платежів з оренди, Компанія використовує середньозважену ставку додаткових запозичень дійсну на дату початку дії оренди, якщо в договорі оренди чітко не зазначена відсоткова ставка. Після первісного визнання, сума зобов'язань з оренди збільшується на суму амортизації відсотка та зменшується на суму орендних платежів. Крім того, Компанія проводить переоцінку балансової вартості зобов'язань з оренди в разі модифікації, зміни терміну оренди, зміни орендних платежів (наприклад, зміна майбутніх виплат, обумовлених зміною індексу або ставки, що використовуються для визначення таких платежів) або зміни оцінки опціону на придбання базового активу.

Короткострокова оренда і оренда малоцінних активів

Компанія вирішила застосувати виключення для визнання оренди, які пропонує МСФЗ 16, а саме: оренда малоцінних активів та короткострокова оренда (тобто оренда на термін до 12 місяців).

Відповідно, платежі за такими договорами оренди визнаються витратами у звіті про фінансові результати (звіті про сукупний дохід) на прямолінійній основі протягом строку дії договору оренди.

(в тисячах українських гривень)

3. Основа подання окремої фінансової звітності та основні принципи облікової політики (продовження)

3.4 Основні принципи облікової політики (продовження)

Компанія як орендодавець

Оренда, за якою Компанія не передає всі ризики та вигоди, пов'язані з правом власності на орендований актив, класифікується як операційна аренда. Початкові прямі витрати, понесені при укладенні договору операційної оренди, включаються до балансової вартості активу та списуються протягом строку оренди пропорційно до доходу від оренди. Умовні орендні платежі визнаються як дохід у періоді в якому вони були отримані.

Біологічні активи та сільськогосподарська продукція

Сільськогосподарські культури та супутня сільськогосподарська продукція

Біологічні активи рослинництва являють собою посіви, що були висаджені та вже мають ознаки всходу, але ще не зібрані. Відповідно до МСБО 41, біологічні активи оцінюються за справедливою вартістю за вирахуванням вартості витрат на продаж. Сільськогосподарська продукція, зібрана з біологічних активів Компанії, оцінюється за справедливою вартістю за вирахуванням оціночних витрат на продаж на момент збору врожаю. Витрати на продаж являють собою додаткові витрати, безпосередньо пов'язані з вибуттям активу, за винятком фінансових витрат та податку на прибуток.

Через відсутність спостережуваних ринкових цін на певні біологічні активи у їхньому поточному стані (тобто як зростаючий урожай) на момент оцінки, Компанія оцінює справедливу вартість своїх біологічних активів методом дискontованого грошового потоку (тобто обчислення теперішньої вартості чистих грошових потоків, які, як очікується, будуть генеруватися з активів при продажу як вирощеної культури, дискontованої за поточною ринковою ставкою). Зокрема, Компанія базувала свої оцінки справедливої вартості біологічних активів на певних ключових припущеннях, включаючи:

- очікувана врожайність, що визначається на основі історичної інформації з урахуванням фактичних погодних умов;
- виробничі витрати, що необхідно понести, прогнозуються на основі фактичної історичної інформації Компанії та прогнозованих припущень;
- ставка дискontування, обчислена як зважена поточна ринкова ставка.

Прибуток або збиток, що виникає при первісному визнанні біологічного активу за справедливою вартістю за мінусом витрат на продаж та від зміни справедливої вартості за мінусом витрат на продаж біологічного активу, включається до прибутку або збитку за період, у якому він виник. Прибуток або збиток може виникнути при первісному визнанні сільськогосподарської продукції внаслідок збирання врожаю та включається до прибутку або збитку за період, у якому він виникає. Після моменту збору врожаю сільськогосподарська продукція оцінюється за нижчою з вартостей: справедливою вартістю на момент збору, за вирахуванням вартості продажу, та чистою вартістю реалізації. Будь-які уцінки сільськогосподарської продукції до чистої вартістю реалізації включаються до прибутку або збитку за період, в якому вони виникають.

При продажі сільськогосподарської продукції її балансова вартість визнається у складі собівартості реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг).

Тваринництво

Біологічні активи тваринництва Компанії складаються переважно з племінної худоби та оцінюються за справедливою вартістю за вирахуванням вартості витрат на продаж відповідно до МСБО 41. Справедлива вартість живої худоби обчислюється як теперішня вартість чистих грошових потоків, які, як очікується, будуть генеруватися з цих активів, до оподаткування.

Справедлива вартість живої худоби визначається на основі очікуваного обсягу молока, що буде отримане протягом продуктивного життя молочної худоби, очікуваної ваги м'яса на час забою, відповідних очікуваних цін, середньої тривалості продуктивного життя худоби та майбутніх виробничих витрат. Дисконтна ставка визначається на основі поточних визначених ринком ставок до оподаткування.

Прибуток або збиток, що виникає при первісному визнанні біологічного активу за справедливою вартістю за мінусом витрат на продаж та від зміни справедливої вартості за мінусом витрат на продаж біологічного активу, включається до прибутку або збитку за період, у якому він виник.

Біологічні активи класифікують на оборотні та необоротні, залежно від очікуваної моделі споживання економічних вигід, втілених в біологічних активах.

(в тисячах українських гривень)

3. Основа подання окремої фінансової звітності та основні принципи облікової політики (продовження)

3.4 Основні принципи облікової політики (продовження)

Запаси, крім сільськогосподарської продукції

Сільськогосподарські товари

Сільськогосподарські товари легко конвертовані в готівку через їхні товарні характеристики, широко доступні ринки та міжнародні механізми ціноутворення. Товарні запаси оцінюються за справедливою вартістю за вирахуванням витрат на продаж.

Ці сільськогосподарські товарні запаси котируються за ринковими цінами на активних ринках, можуть продаватися без значної подальшої переробки та мають передбачувані та незначні витрати на продаж. Зміни справедливої вартості сільськогосподарських товарів визнаються у складі прибутку або збитку від оцінки справедливої вартості біологічних активів, сільськогосподарської продукції та сільськогосподарських товарів.

Інші запаси

Запаси, крім сільськогосподарської продукції та сільськогосподарських товарів, відображаються за меншою з двох величин: собівартості та чистої вартості реалізації. Собівартість запасів повинна включати всі витрати на придбання, витрати на переробку та інші витрати, понесені під час доставки запасів до їхнього теперішнього місцезнаходження та приведення їх у теперішній стан. Вартість визначається на основі методу середньозважених витрат. Витрати на підготовку та обробку землі перед посівом класифікуються як незавершене виробництво. Після посіву витрати на підготовку поля перекладаються на біологічні активи.

Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти та їх еквіваленти включають грошові кошти у касі, грошові кошти на поточних рахунках в банках, депозити на вимогу та інші короткострокові високоліквідні інвестиції із первісними термінами погашення три місяці або менше.

Грошові кошти та їх еквіваленти відображаються за амортизованою вартістю із використанням методу ефективної відсоткової ставки, оскільки (i) вони утримуються для отримання потоків грошових коштів за договорами, і ці потоки грошових коштів являють собою виплати тільки основної суми заборгованості та відсотків за нею; і (ii) вони не класифікуються як активи, які оцінюються за справедливою вартістю, із відображенням переоцінки у складі прибутку або збитку.

Інвестиції в дочірні компанії

Інвестиції в дочірні компанії оцінюються за собівартістю за вирахуванням знецінення. Інвестиції в дочірні компанії аналізуються на предмет знецінення, коли події або зміни обставин вказують на те, що балансова вартість може бути не відшкодована. Збиток від знецінення відображається через прибуток або збиток в сумі, на яку балансова вартість активу перевищує суму його очікуваного відшкодування. Сума очікуваного відшкодування визначається як найбільша з справедливої вартості активу за вирахуванням витрат на продаж та його вартості при використанні. Збиток від знецінення, визнаний в минулі звітні періоди, сторнується в разі необхідності, якщо мала місце зміна в оцінках, використаних для визначення суми очікуваного відшкодування.

Фінансові інструменти

Компанія визнає фінансовий актив або фінансове зобов'язання у своїх звітах про фінансовий стан, коли вона стає стороною договірних відносин за відповідним фінансовим інструментом.

Фінансові активи та фінансові зобов'язання первісно оцінюються за справедливою вартістю. Витрати на здійснення операції, які безпосередньо стосуються придбання або випуску фінансових активів та фінансових зобов'язань (окрім фінансових активів та фінансових зобов'язань за справедливою вартістю, із відображенням переоцінки у складі прибутку або збитку), додаються до або вираховуються зі справедливої вартості фінансових активів або фінансових зобов'язань, відповідно, на момент первісного визнання. Витрати на здійснення операції, які безпосередньо стосуються придбання фінансових активів або фінансових зобов'язань, що оцінюються за справедливою вартістю із відображенням переоцінки у складі прибутку або збитку, визнаються негайно у складі прибутку або збитку.

(в тисячах українських гривень)

3. Основа подання окремої фінансової звітності та основні принципи облікової політики (продовження)

3.4 Основні принципи облікової політики (продовження)

(i) Фінансові активи

Первісне визнання та оцінка

Фінансові активи класифікуються при первісному визнанні на такі, що надалі оцінюються за амортизованою собівартістю, справедливою вартістю через інший сукупний дохід або за справедливою вартістю через прибуток або збиток.

Класифікація фінансових активів

Класифікація фінансових активів при первісному визнанні залежить від: установлених договорами характеристик грошових потоків та бізнес-моделі Компанії з управління відповідними фінансовими активами. За винятком торгової дебіторської заборгованості, що не має значного компоненту фінансування, Компанія при первісному визнанні оцінює фінансовий актив за його справедливою вартістю плюс, для активів, що в подальшому оцінюються за амортизованою собівартістю або за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, витрати на операцію.

При первісному визнанні Компанія оцінює торговельну дебіторську заборгованість за ціною операції (згідно з визначенням, наведеним у МСФЗ 15), якщо торговельна дебіторська заборгованість не містить значного компоненту фінансування, або якщо щодо неї Компанія застосувала практичний прийом згідно з МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами».

Для того щоб фінансовий актив був класифікований та оцінений за амортизованою собівартістю або справедливою вартістю через інший сукупний дохід, він повинен генерувати у певні дати грошові потоки, котрі є виключно виплатами основної суми та процентів на непогашену частку основної суми заборгованості. Така оцінка називається тестом «грошових потоків» (SPPI-тестом) та здійснюється на рівні кожного інструменту. Фінансові активи, грошові потоки по яким не відповідають критерію «грошових потоків», класифікуються як оцінювані за справедливою вартістю через прибутки та збитки незалежно від бізнес-моделі.

Бізнес-модель Компанії з управління фінансовими активами визначає, яким шляхом будуть згенеровані грошові потоки від фінансового активу: або шляхом одержання договірних грошових потоків, або шляхом продажу фінансового активу, або у будь-який з цих способів.

Фінансові активи, класифіковані як оцінювані за амортизованою собівартістю, утримуються в рамках бізнес-моделі, метою якої є утримання фінансових активів для отримання передбачених договором грошових потоків, в той час як фінансові активи, класифіковані як оцінювані за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, утримуються в рамках бізнес-моделі, мета якої досягається як за рахунок передбачених договором грошових потоків, так і за рахунок продажу фінансових активів. Всі операції купівлі або продажу фінансових активів, які потребують поставки активів в строк, установлений законодавством, або у відповідності до правил, прийнятих на відповідному ринку (торгівля на стандартних умовах), визнаються на дату здійснення угоди, тобто на дату, коли Компанія приймає на себе зобов'язання купити чи продати актив.

Подальша оцінка

Для цілей подальшої оцінки фінансові активи класифікуються за чотирма категоріями:

- фінансові активи, що оцінюються за амортизованою вартістю (боргові інструменти).
- фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю з відображенням переоцінки через інший сукупний дохід з подальшою рекласифікацією накопичених прибутків та збитків (боргові інструменти).
- фінансові активи, класифіковані на розсуд суб'єкта господарювання як ті, що оцінюються за справедливою вартістю з відображенням переоцінки через інший сукупний дохід без подальшої рекласифікації накопичених прибутків та збитків при припиненні визнання (інструменти капіталу).
- фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю з відображенням переоцінки через прибуток або збиток.

Фінансові активи, що оцінюються за амортизованою вартістю

Це єдина категорія фінансових активів застосовна до Компанії. Фінансові активи, що оцінюються за амортизованою вартістю, після первісного визнання оцінюються з використанням методу ефективної процентної ставки і до них застосовуються вимоги щодо знецінення. Прибутки та збитки визнаються у складі прибутків та збитків у випадку припинення визнання активу, його модифікації або знецінення.

(в тисячах українських гривень)

3. Основа подання окремої фінансової звітності та основні принципи облікової політики (продовження)

3.4 Основні принципи облікової політики (продовження)

Фінансові активи Компанії, що оцінюються за амортизованою вартістю, включають торгову та іншу дебіторську заборгованість, а також позики, надані кінцевому бенефіціарному власнику та співробітникам, включені до складу довгострокової дебіторської заборгованості у балансі.

Зменшення корисності фінансових активів

Компанія оцінює резерв на покриття очікуваних кредитних збитків за торговою та іншою дебіторською заборгованістю і грошовими коштами та їх еквівалентами. Оцінка очікуваних кредитних збитків оновлюється на кожну звітну дату для відображення змін у кредитному ризику з моменту первісного визнання відповідного фінансового інструмента.

Очікувані кредитні збитки визнаються у два етапи. У випадку фінансових інструментів, по яким з моменту їхнього первісного визнання кредитний ризик суттєво не збільшився, створюється резерв очікуваних кредитних збитків щодо кредитних збитків, які можуть виникнути внаслідок дефолтів, можливих протягом наступних 12 місяців (12 місячні очікувані кредитні збитки). Для фінансових інструментів, по яких з моменту їх первісного визнання кредитний ризик збільшився суттєво, створюється резерв очікуваних кредитних збитків щодо кредитних збитків, які очікуються протягом залишкового строку дії цього фінансового інструменту, незалежно від строків настання дефолту (очікувані кредитні збитки за весь строк).

Очікувані кредитні збитки на весь строк дії фінансових інструментів являють собою очікувані кредитні збитки, які виникають у результаті усіх можливих подій дефолту протягом очікуваного строку дії фінансового інструмента. І навпаки, очікувані кредитні збитки протягом 12 місяців являють собою частину очікуваних кредитних збитків на весь строк дії фінансових інструментів, які, як очікується, виникнуть у результаті подій дефолту для фінансового інструмента, які можливі протягом 12 місяців після звітної дати.

Для дебіторської заборгованості Компанія застосовує спрощений підхід до розрахунку очікуваних кредитних збитків. Таким чином, Компанія не відстежує зміни у кредитному ризику, але замість цього визнає резерв очікуваних кредитних збитків на весь період. Компанія використовує матрицю резерву (Примітка 12), яка базується на історичному досвіді виникнення кредитних збитків, скоригованому з урахуванням прогностичних факторів, специфічних для дебіторів та економічних умов.

Істотне збільшення кредитного ризику

Під час оцінки того, чи збільшився кредитний ризик за фінансовим інструментом істотно з моменту первісного визнання, Компанія порівнює ризик настання дефолту за фінансовим інструментом на звітну дату із ризиком настання дефолту за фінансовим інструментом на дату первісного визнання. Під час здійснення такої оцінки Компанія бере до уваги як кількісну, так і якісну інформацію, яка є обґрунтованою та підтвердженою, включно з історичним досвідом та прогностичною інформацією, яка доступна без докладання надлишкових витрат чи зусиль. Прогнозна інформація, яка береться до уваги, включає майбутні прогнози щодо галузей та країн, в яких провадять свою діяльність дебітори Компанії, а також інші зовнішні джерела фактичної та прогностичної економічної інформації, яка стосується основної операційної діяльності Компанії.

Зокрема, наступна інформація береться до уваги під час оцінки того, чи збільшився кредитний ризик істотно з моменту первісного визнання:

- фактичне або очікуване істотне погіршення зовнішнього (якщо є доступним) чи внутрішнього кредитного рейтингу фінансового інструмента;
- істотне погіршення зовнішніх ринкових показників кредитного ризику для конкретного фінансового інструмента, наприклад, значне збільшення кредитного спреда, цін кредитно-дефолтного свопу для дебітора або тривалість чи розмір, на який справедлива вартість фінансового активу стала менше за його амортизовану вартість;
- чинні або прогностичні негативні зміни у господарській діяльності, фінансових або економічних умовах, які, як очікується, стануть причиною істотного погіршення здатності дебітора виконати свої боргові зобов'язання;
- фактичне або очікуване значне погіршення операційних результатів дебітора;
- істотне збільшення кредитного ризику стосовно інших фінансових інструментів того самого дебітора;
- фактична або очікувана істотна несприятлива зміна у регуляторному, економічному або технологічному середовищі дебітора, яка призводить до значного погіршення здатності дебітора виконати свої боргові зобов'язання.

(в тисячах українських гривень)

3. Основа подання окремої фінансової звітності та основні принципи облікової політики (продовження)

3.4 Основні принципи облікової політики (продовження)

Визначення дефолту

Компанія вважає вказані нижче чинники складовими подій дефолту для цілей управління кредитним ризиком, оскільки історичний досвід свідчить, що фінансові активи, які відповідають будь-якому із зазначених критеріїв, зазвичай неможливо відшкодувати:

- порушення термінів оплати з боку дебітора; або
- інформація, розроблена власними силами або отримана із зовнішніх джерел, вказує на те, що дебітор навряд чи здійснить виплати своїм кредиторам, включно з Компанією, у повному обсязі (без урахування будь-якого забезпечення, утримуваного Компанією).

Оцінка та визнання очікуваних кредитних збитків

Оцінка очікуваних кредитних збитків залежить від вірогідності дефолту, рівня збитків у випадку дефолту (тобто величини збитку після настання дефолту) та суми під ризиком дефолту. Оцінка вірогідності дефолту та рівня збитків у випадку дефолту базується на історичних даних, скоригованих з урахуванням прогнозованої інформації, як описано вище. Що стосується суми під ризиком дефолту для фінансових активів, то вона представлена валовою балансовою вартістю активів на звітну дату.

Для фінансових активів очікувані кредитні збитки оцінюються як різниця між усіма потоками грошових коштів, які належать Компанії за договором, та всіма потоками грошових коштів, які Компанія передбачає отримати, дисконтовані із використанням первісної ефективної відсоткової ставки. Компанія визнає прибуток або збиток від зменшення корисності у складі прибутку або збитку для всіх фінансових інструментів із відповідним коригуванням балансової вартості за рахунок резерву на покриття збитків.

Припинення визнання фінансових активів

Компанія припиняє визнавати фінансовий актив лише у тих випадках, коли припиняють свою дію договірні права на потоки грошових коштів від цього активу, або ж коли вона передає фінансовий актив і всі істотні ризики й вигоди, пов'язані з володінням цим активом, іншому підприємству.

Після повного припинення визнання фінансового активу різниця між балансовою вартістю активу та сумою компенсації отриманої і до отримання визнається у складі прибутку або збитку.

(ii) Фінансові зобов'язання

Первісне визнання та оцінка

Фінансові зобов'язання класифікуються або як такі, що оцінюються за справедливою вартістю, із відображенням переоцінки у складі прибутку або збитку, або як інші фінансові зобов'язання. Фінансові зобов'язання Компанії, представлені у категорії інших фінансових зобов'язань, включають кредити та позики, торгівлю та іншу кредиторську заборгованість та інші короткострокові зобов'язання.

Фінансові зобов'язання первісно визнаються за справедливою вартістю, скоригованою у випадку кредитів та позик на безпосередньо пов'язані з ними транзакційні витрати.

Подальша оцінка

Для цілей подальшої оцінки, фінансові зобов'язання класифікуються за двома категоріями:

- фінансові зобов'язання, що оцінюються за справедливою вартістю з відображенням переоцінки через прибуток або збиток; або
- фінансові зобов'язання, що оцінюються за амортизованою вартістю (кредити та позики).

Фінансові зобов'язання, що оцінюються за амортизованою вартістю (кредиторська заборгованість, кредити та позики)

Це єдина категорія фінансових зобов'язань, застосовна до Компанії. Після первісного визнання кредиторська заборгованість, кредити та позики оцінюються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної процентної ставки. Відповідні доходи та витрати визнаються у прибутках та збитках при припиненні визнання зобов'язань, а також по мірі нарахування амортизації.

(в тисячах українських гривень)

3. Основа подання окремої фінансової звітності та основні принципи облікової політики (продовження)

3.4 Основні принципи облікової політики (продовження)

Амортизована вартість розраховується з урахуванням дисконтів чи премій при придбанні, а також комісійних або витрат, які є невід'ємною частиною відсоткової ставки.

У випадку, коли чинне фінансове зобов'язання замінюється на інше від того самого кредитора на суттєво інших умовах, або в умови чинного зобов'язання вносяться суттєві зміни (такі як відстрочення терміну погашення за договором, погашення фактичних траншів достроково або зміни у графіку погашення за договором), проводиться оцінка такої зміни із тим, щоб визначити, чи є ця зміна суттєвою. Зміна вважається суттєвою, коли дисконтована теперішня вартість потоків грошових коштів за новими умовами (із використанням первісної ефективної відсоткової ставки) відрізняється, як мінімум, на 10 відсотків від дисконтованої теперішньої вартості залишку потоків грошових коштів від первісного фінансового зобов'язання.

Якщо, за оцінками, відповідна зміна є суттєвою, то така зміна вважається припиненням визнання первісного зобов'язання і визнанням нового зобов'язання. Різниця між балансовою вартістю фінансового зобов'язання, яке припинило визнаватися, та справедливою вартістю нового визнаного фінансового зобов'язання (за вирахуванням відстроченого податку) визнається у складі прибутку або збитку.

Припинення визнання

Фінансове зобов'язання припиняє визнаватися у звіті про фінансовий стан, якщо зобов'язання погашене, анульоване або строк його дії минув. Якщо існуюче фінансове зобов'язання замінюється іншим зобов'язанням перед тим же кредитором, на суттєво відмінних умовах, або якщо умови існуючого зобов'язання значно змінені, така заміна або зміни обліковуються як припинення визнання первісного зобов'язання та початок визнання нового зобов'язання, а різниця у балансовій вартості визнається у прибутках та збитках.

(iii) Взаємозалік фінансових інструментів

Взаємозалік фінансових активів та фінансових зобов'язань проводиться, та відповідна чиста сума відображається у фінансовій звітності, якщо і тільки якщо:

- існує юридичне право на взаємозалік заборгованостей, та
- Компанія має намір погасити заборгованість на нетто-основі, або отримати актив та погасити відповідне зобов'язання одночасно.

Оцінка справедливої вартості

Компанія оцінює деякі зі своїх нефінансових активів за справедливою вартістю. Переоцінка основних засобів та незавершених капітальних інвестицій здійснюється з достатньою регулярністю, для того щоб забезпечити відсутність суттєвих різниць між балансовою вартістю переоціненого активу та його справедливою вартістю. Справедлива вартість біологічних активів та сільськогосподарських товарів оцінюються на кожну звітну дату, урожай, зібраний самостійно - на дату збору врожаю. Справедлива вартість фінансових інструментів, що оцінюються за амортизованою вартістю, розкрита в Примітці 34.

Справедлива вартість являє собою компенсацію, яка була б отримана від продажу активу або сплачена за передачу зобов'язання у ході звичайної господарської діяльності між учасниками ринку на дату оцінки. Оцінка справедливої вартості базується на припущенні, що операція 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 вигідному ринку для даного активу чи зобов'язання.

Справедлива вартість активу або зобов'язання визначається базуючись на інформації, яку учасники ринку приймали б до уваги при визначенні вартості активу або зобов'язання, за припущення, що учасники ринку діють відповідно до власних економічних інтересів.

Оцінка справедливої вартості нефінансових активів враховує здатність учасників ринку генерувати економічні вигоди, використовуючи актив для отримання максимальної вигоди від його використання, або шляхом реалізації активу іншому учаснику ринку, який використовуватиме актив для отримання максимальної вигоди від його використання. Отримання максимальної вигоди передбачає використання активів у такий спосіб, який є фізично можливим, юридично дозволеним та фінансово доцільним для Компанії.

(в тисячах українських гривень)

3. Основа подання окремої фінансової звітності та основні принципи облікової політики (продовження)

3.4 Основні принципи облікової політики (продовження)

Оцінка усіх активів та зобов'язань, справедлива вартість яких вимірюється або розкривається в окремій фінансовій звітності, категоризується за ієрархією (рівнями) справедливої вартості, що базується на відкритості джерел визначення вхідних даних:

- Рівень 1 – оцінка ґрунтується на цінах котирувань на активних ринках для ідентичних активів або зобов'язань, до яких Компанія має доступ на дату оцінки.
- Рівень 2 – оцінка ґрунтується на вхідних даних, інших ніж ціни котирувань, що увійшли у Рівень 1, які є відкритими, тобто спостерігаються для активу або зобов'язання, яких немає у відкритому доступі, зокрема на значних закритих даних, що використовуються для коригувань відкритих вхідних даних, які є важливими для оцінки.

При проведенні оцінки справедливої вартості активів та зобов'язань Компанія використовує, залежно від обставин, різні методи. При обранні конкретного методу оцінки Компанія враховує джерела інформації, які будуть використовуватися, і надає перевагу таким методам, які базуються на даних з відкритих та публічних джерел.

Для активів і зобов'язань, які обліковуються в окремій фінансовій звітності на періодичній основі, Компанія визначає, чи відбулися зміни між рівнями в ієрархії шляхом переоцінювання категоризації (на основі введення найнижчого рівня значення для виміру справедливої вартості в цілому) в кінці кожного звітного періоду.

З метою розкриття справедливої вартості, Компанія визначила класи активів і зобов'язань на основі природи, характеристик і ризиків активу або зобов'язання та рівня ієрархії справедливої вартості, які описані вище.

Забезпечення

Забезпечення визнаються, коли Компанія має юридичне або фактичне зобов'язання, яке виникає внаслідок минулої події та при цьому існує вірогідність, що для погашення зобов'язання знадобиться вибуття ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, і можна зробити достовірну оцінку цього зобов'язання.

У випадках, коли Компанія очікує відшкодувати, повністю або частково, суму забезпечення, наприклад, за договором страхування, то таке відшкодування визнається як окремий актив, але лише коли існує достатня впевненість у тому, що таке відшкодування буде отримане.

Витрати на будь-яке забезпечення подаються у звіті про фінансові результати за вирахуванням будь-якого відшкодування. Якщо вплив вартості грошей у часі є суттєвим, то забезпечення дисконтуються із використанням поточної ставки до оподаткування, яка відображає, у випадку необхідності, ризики, характерні для відповідного зобов'язання. Якщо використовується дисконтування, то збільшення забезпечення у результаті плину часу визнається як фінансові витрати.

Умовні активи та зобов'язання

Умовні активи не визнаються в окремій фінансовій звітності, але розкриваються у примітках, коли існує вірогідність набуття економічних вигід.

Умовні зобов'язання не визнаються в окремій фінансовій звітності, окрім випадків, коли вірогідність вибуття економічних ресурсів для врегулювання зобов'язання і їх суму можна достовірно визначити. Інформація про умовні зобов'язання розкривається, якщо можливість вибуття ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, не є віддаленою.

Статутний капітал

Статутний капітал визнається за справедливою вартістю внесків, отриманих Компанією від учасників.

Оподаткування

Витрати з податку на прибуток являють собою суму поточного та відстроченого податків.

Поточний податок на прибуток

Поточний податок на прибуток базується на оподаткованому прибутку за рік. Оподаткований прибуток відрізняється від прибутку, відображеного у звітах про прибутки або збитки та інші сукупні доходи, тому що в нього не включені статті доходів або витрат, які підлягають оподаткуванню або вирахуванню у цілях оподаткування в інші роки, а також тому що в нього не включаються статті, які ніколи не підлягають оподаткуванню або вирахуванню в

(в тисячах українських гривень)

3. Основа подання окремої фінансової звітності та основні принципи облікової політики (продовження)

3.4 Основні принципи облікової політики (продовження)

цілях оподаткування. Зобов'язання Компанії з поточного податку на прибуток розраховується із використанням податкових ставок, які діяли станом на звітну дату.

Відстрочений податок на прибуток

Відстрочений податок визнається стосовно тимчасових різниць між балансовою вартістю активів і зобов'язань в окремій фінансовій звітності та відповідними податковими базами, які використовуються для розрахунку оподатковуваного прибутку. Відстрочені податкові зобов'язання зазвичай визнаються для всіх оподатковуваних тимчасових різниць. Відстрочені податкові активи звичайно визнаються для всіх тимчасових різниць, які підлягають вирахуванню у цілях оподаткування, у тому обсязі, щодо якого існує ймовірність того, що буде отриманий оподатковуваний прибуток, за рахунок якого можна буде реалізувати ці тимчасові різниці, які підлягають вирахуванню у цілях оподаткування. Такі відстрочені податкові активи і зобов'язання не визнаються, якщо тимчасові різниці виникають у результаті первісного визнання (крім випадків об'єднання підприємств) активів і зобов'язань в рамках операції, яка не впливає ані на оподатковуваний прибуток, ані на обліковий прибуток. Щодо тимчасових різниць, що підлягають вирахуванню та пов'язані з інвестиціями в дочірні компанії, відстрочені податкові активи визнаються тільки у тій мірі, в якій існує значна ймовірність того, що тимчасові різниці будуть використані у найближчому майбутньому, і буде отриманий оподатковуваний прибуток, проти якого можуть бути використані тимчасові різниці.

Балансова вартість відстрочених податкових активів переглядається на кожну звітну дату і зменшується у тій мірі, в якій відсутня ймовірність одержання достатнього оподатковуваного прибутку, що дозволить відшкодувати усю або частину суми цього активу.

Відстрочені податкові активи та зобов'язання оцінюються за податковими ставками, які, як очікується, будуть застосовуватися у тому періоді, в якому зобов'язання буде погашене або буде реалізований актив, на основі податкових ставок (або податкових законів), які діяли або фактично діяли на звітну дату. Оцінка відстрочених податкових зобов'язань і активів відображає податкові наслідки, які можуть виникнути у результаті використання Компанією на звітну дату того або іншого методу для відшкодування або погашення балансової вартості своїх активів та зобов'язань.

Податкові зобов'язання

Податкові зобов'язання відображаються за їхньою номінальною вартістю.

Визнання доходів

Згідно з МСФЗ 15 «Доходи від договорів з клієнтами», доходи від реалізації визнаються для відображення передачі обіцяних товарів або послуг клієнтам у сумі, яка відображає суму компенсації, на яку підприємство, як передбачається, матиме право в обмін за ці товари та послуги. Компанія використовує п'яти-етапну модель для визнання доходів:

- ідентифікація договору з клієнтом;
- визначення зобов'язань щодо виконання у договорі;
- визначення ціни операції;
- розподіл ціни операції на зобов'язання щодо виконання у договорах;
- визнання доходів від реалізації тоді, коли (або як тільки) Компанія задовольняє зобов'язання щодо виконання.

Компанія визнає доходи від реалізації тоді, коли (або як тільки) вона виконує зобов'язання згідно договору, тобто коли контроль над товарами або послугами, який супроводжує виконання конкретних зобов'язань, був переданий клієнту.

Реалізація продукції

Доходи від реалізації продукції визнаються, коли контроль над активом передається покупцеві, зазвичай після відвантаження продукції або доставки покупцеві, залежно від умов договорів. Дохід оцінюється за справедливою вартістю отриманої компенсації, або компенсації, яка має бути отримана з урахуванням суми будь-якої торгівельної знижки чи знижки з обсягу, що надаються Компанією.

(в тисячах українських гривень)

3. Основа подання окремої фінансової звітності та основні принципи облікової політики (продовження)

3.4 Основні принципи облікової політики (продовження)

Надання послуг

Дохід від надання послуг визнається в тому періоді, в якому ця послуга була надана, і оцінюється за справедливою вартістю отриманої компенсації, або компенсації, яка має бути отримана з урахуванням суми будь-якої торгівельної знижки чи знижки з обсягу, що надаються Компанією. Якщо послуги надаються протягом певного періоду, для кожного зобов'язання щодо виконання, що задовольняється з плином часу, Компанія визнає дохід протягом певного часу, оцінюючи прогрес на шляху до повного задоволення такого зобов'язання щодо виконання. При оцінюванні прогресу мета полягає у тому, щоб відобразити діяльність Компанії у передачі контролю над товарами або послугами, обіцяними клієнту.

Визнання витрат

Витрати відображаються за методом нарахування. Собівартість реалізованих товарів включає ціну придбання, ввізного мита та інших податків (окрім тих, що згодом відшкодовуються суб'єктові господарювання податковими органами) витрати на транспортування, навантаження і розвантаження та інші витрати, безпосередньо пов'язані з придбанням готової продукції, матеріалів та послуг. Торговельні знижки, інші знижки та інші подібні їм статті враховуються при визначенні витрат на придбання. Витрати на переробку запасів включають витрати, які прямо пов'язані з одиницями виробництва.

Компанія визнає витрати при виконанні наступних умов:

- виникає зменшення майбутніх економічних вигід;
- зменшення активу або збільшення зобов'язання може бути достовірно визначено.

Визнання витрат відбувається одночасно з визнанням збільшення зобов'язань або зменшення активів.

Облік витрат здійснюється за принципом нарахування та відповідності доходів і витрат, відповідно до якого для визначення фінансового результату звітного періоду витрати визнаються одночасно з визнанням доходу, для отримання якого вони були понесені. Витрати відображаються в бухгалтерському обліку в момент виникнення, незалежно від дати надходження або перерахування грошових коштів.

Витрати, які неможливо прямо співвіднести з доходами певного періоду, відображаються у складі витрат того звітного періоду, в якому вони фактично були понесені.

Компанія використовує метод нарахування щодо витрат, по яким на кінець звітного періоду не отримано первинних документів від контрагентів, за умови, що витрати відповідають критеріям визнання.

Компанія визнає витрати в обліку в сумі, що дорівнює сумі здійсненої оплати в грошовій або іншій формі або сумі визнаної кредиторської заборгованості. Сума оплати або кредиторської заборгованості визначається, виходячи з сум договору та інших умов, узгоджених продавцем та покупцем в договорі.

Компанія класифікує витрати за наступними групами:

- собівартість реалізованих готової продукції, товарів, виконаних робіт, наданих послуг (визнаються витратами того звітного періоду, в якому визнано доходи від реалізації таких товарів, виконаних робіт, наданих послуг);
- інші витрати (визнаються витратами того звітного періоду, в якому вони були здійснені).

До складу інших витрат включаються:

- адміністративні витрати, спрямовані на обслуговування та управління Компанією;
- витрати на збут
- інші операційні витрати;
- фінансові витрати, до яких належать витрати на нарахування процентів (за користування кредитами та позиками), комісії, витрати по МСФЗ 16;
- інші витрати звичайної діяльності (крім фінансових витрат), не пов'язані безпосередньо з виробництвом та/або реалізацією готової продукції, товарів, виконанням робіт, наданням послуг (збитки від неопераційних курсових різниць).

(в тисячах українських гривень)

3. Основа подання окремої фінансової звітності та основні принципи облікової політики (продовження)

3.4 Основні принципи облікової політики (продовження)

Події після звітної дати

Події після закінчення звітного періоду, що надають додаткову інформацію про стан Компанії на кінець звітного періоду (події, які вимагають коригування), відображаються в окремій фінансовій звітності. Події після закінчення звітного періоду, що не є коригуючими подіями, розкриваються в окремій фінансовій звітності у суттєвих випадках.

3.5 Нові та переглянуті стандарти та інтерпретації

Перелічені нижче зміни до МСФЗ були вперше застосовані Компанією починаючи з 1 січня 2021 року:

- зміни МСФЗ 9, МСБО 39, МСФЗ 7, МСФЗ 4 та МСФЗ 16: *Реформа базової процентної ставки – Етап 2*;
- зміни до МСФЗ 16: *Поступки по оренді у зв'язку з Covid-19 після 30 червня 2021 року*

Застосування цих змін не мало суттєвого впливу на окрему фінансову звітність Компанії. При складанні цієї фінансової звітності Компанія не застосовувала достроково жодних стандартів, інтерпретацій чи змін до МСФЗ, які ще не набули чинності на звітну дату.

4. Суттєві облікові судження та основні джерела невизначеності оцінок

Застосування облікової політики, викладеної вище, вимагає від керівництва прийняття професійних суджень, оцінок та припущень стосовно балансової вартості активів та зобов'язань, інформацію про які не можна отримати із достатньою очевидністю з інших джерел. Оцінки та пов'язані з ними припущення базуються на історичному досвіді та інших факторах, які, на думку керівництва, вважаються доцільними у цих обставинах. Фактичні результати можуть відрізнятися від таких оцінок.

Оцінки та відповідні припущення переглядаються на постійній основі. Результати переглядів облікових оцінок визнаються у тому періоді, в якому здійснюється такий перегляд, якщо результат перегляду впливає лише на цей період або у періоді перегляду та майбутніх періодах, якщо результат перегляду впливає на поточний та майбутній періоди.

4.1 Судження

У процесі застосування облікової політики Компанії, описаної в Примітці 3.4, керівництво зробило наступні судження, які мають найбільш значущий вплив на суми, визнані в річній фінансовій звітності:

Суттєва невизначеність щодо безперервності діяльності

24 лютого 2022 року російська федерація розпочала повномасштабне військове вторгнення в Україну. Оскільки війна триває, зробити достовірну оцінку збитків, завданих українській економіці, неможливо, але загально визнано, що військові дії призведуть до значного її падіння.

Керівництво розглянуло унікальні обставини, які можуть суттєво вплинути на операційну діяльність та ризики Компанії, і дійшло висновку, що основний вплив війни на прибутковість/ліквідність Компанії може проявлятися у наступному:

- блокаді чорноморських портів та обмеженій пропускній спроможності залізничних коридорів до інших портів, що призводить до суттєвих перебоїв у бізнесі, зниження доходів від експортних операцій та, хоча й незначного, ризику зниження торгової націнки (керівництво вважає, що зростання ринкових цін на ключові сільськогосподарські товари компенсує збільшення операційних витрат);
- пошкодженні або втраті запасів зерна та інших активів, наприклад, елеваторів, перевантажувальних терміналів і суден, які фізично знаходяться в зонах ведення бойових дій;
- перебоях, збільшенні витрат і зниженні врожайності сільськогосподарського виробництва;
- невиконанні боргових зобов'язань, що призведе до прискореного погашення існуючих кредитів.

Безперервна діяльність Компанії залежить, серед іншого, від масштабу та розвитку військових дій, та суттєвості їхнього впливу, як описано вище, а також від постійного безперервного доступу Компанії до банківського та торгового фінансування. Через невизначеність, пов'язану з цими питаннями, існує суттєва невизначеність, яка може поставити під значний сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі і, таким чином, Компанія може бути не в змозі реалізувати свої активи та погасити свої зобов'язання в ході звичайної діяльності.

(в тисячах українських гривень)

4. Суттєві облікові судження та основні джерела невизначеності оцінок (продовження)

4.1 Судження (продовження)

У 2021 році Компанія експортувала 5 644 тис. тон зерна (близько 10% від загального експорту з України основних сільськогосподарських культур) і згенерувала 95% доходів від експортної реалізації зернових культур, яка здійснювалася через Чорноморський порт у місті Миколаїв. Експортні операції, що здійснювались за цим маршрутом, були призупинені з перших днів війни через блокаду всіх українських портів у Чорноморському регіоні. Хоча врожай можна транспортувати автомобільними та залізничними коридорами до іноземних морських портів (хоча і з набагато більшими логістичними витратами), пропускатимість цих транспортних коридорів обмежена і складає 600 тис. тон на місяць (з потенціалом збільшення вдвічі, як повідомляє Укрзалізниця).

Обмежена кількість експорту з України сухопутними коридорами розпочалася з початку березня. Компанія також вела переговори з міжнародними покупцями щодо постачання понад 127 тис. тон зерна наземним транспортом протягом наступного місяця (одночасно залізницею до Польщі та Румунії, а також у порти Ізмаїл та Рені для подальшого експорту) та продовжує вести переговори щодо подальших контрактів, які дозволять сформулювати безперервний і зростаючий графік поставок у наступні місяці. Виходячи з існуючих домовленостей та поточних переговорів, а також розробки нових напрямків експорту та його логістики, керівництво вважає, що Компанія зможе експортувати від 3,1 до 4,9 млн. тон зернових у період з травня 2022 року по квітень 2023 року.

Історично, більша частина доходів Компанії складалась з доходів, отриманих від продажу зерна, придбаного у непов'язаних сільськогосподарських виробників. Станом на 31 травня 2022 року, на балансі Компанії було близько 877 тис. тон зерна, яке, в основному, зберігалось на 23 власних елеваторах під повним контролем Компанії в Полтавській, Черкаській, Київській, Миколаївській, Запорізькій, Дніпропетровській, Хмельницькій, Житомирській та Вінницькій областях. Близько 146 тис. тон зернових знаходились на 5 елеваторах, де Компанія має обмежений контроль (елеватори та запаси не пошкоджені, дотримуються належні умови зберігання, але на даний момент не є можливим вивезення товарів з місць їхнього зберігання) і, відповідно, дані запаси схильні до більшого ризику привласнення та фізичного пошкодження.

Війна також, ймовірно, призведе до перебоїв в аграрному бізнесі в Україні в наступному сезоні. Дефіцит робочої сили та ресурсів (таких як паливо та добрива), знищення сільськогосподарського обладнання та занепокоєння аграріїв щодо безпеки можуть мати суттєвий вплив на обсяги сільськогосподарського виробництва (і особливо пшениці) в Україні в 2022-2023 роках. За оцінками Світового Банку, прогнози скорочення обсягів сільськогосподарського виробництва в Україні в наступному сезоні коливаються від 25 до 50 %. Оскільки Україна є одним із основних світових експортерів зерна, це зниження, ймовірно, спричинить підвищення цін на основні товари, що окупить збільшені логістичні витрати Компанії.

Керівництво переглянуло прогнози Компанії щодо надходжень від торговельних операцій та відповідних операційних та інвестиційних грошових потоків, використовуючи оновлені припущення та можливі негативні сценарії розвитку подій при оцінці фактичних та потенційних потреб у фінансуванні, беручи до уваги основні ризики, визначені вище, їхній вплив на операційну діяльність та умови існуючих угод з фінансовими установами.

На основі проведеного аналізу керівництво прийшло до висновку, що Компанія згенерує достатньо операційних грошових потоків для обслуговування свого боргу та своєчасного погашення боргових зобов'язань за умови, що:

- кредитори не використають своє право вимагати, в односторонньому порядку, негайного повернення довгострокової частини позик у розмірі 2 884 642 тис. грн. через ескалацію війни та закриття перевантажувальних об'єктів і портів, які використовуються Компанією, що є подією невиконання зобов'язань; та
- короткострокові кредитні лінії Компанії на суму 4 027 866 тис. грн. будуть пролонговані до 2023 року і надалі або заміщені іншими кредитними лініями від банків.

В даний час Компанія веде переговори з кредиторами щодо отримання від них підтвердження відмови від права дострокового стягнення кредитів (далі – «листи-відмови») або підтвердження щодо подовження терміну сплати короткострокових позик. Крім того, керівництво вважає, що стосовно будь-якої подальшої події дефолту, яка може статися протягом одного року з дати затвердження цієї окремої фінансової звітності, також будуть отримані листи-відмови, і кредитори не будуть вимагати прискореного погашення існуючої заборгованості. Керівництво також розглядає майбутні заходи та альтернативні джерела фінансування, такі як:

- додаткові кредитні лінії від українських державних банків: Укргазбанк, Укресімбанк, Ощадбанк, а також від ЄБРР;
- заходи щодо скорочення витрат

(в тисячах українських гривень)

4. Суттєві облікові судження та основні джерела невизначеності оцінок (продовження)

4.1 Судження (продовження)

Керівництво продовжить уважно стежити за ситуацією та оцінювати / шукати додаткові джерела фінансування як запасний план. У той же час, виходячи з історичного досвіду та поточного стану переговорів з існуючими кредиторами, керівництво має обґрунтовані очікування, що кредитори не вимагатимуть дострокового погашення боргових зобов'язань, а, отже, Компанія зможе реалізувати свої активи та погасити свої зобов'язання в ході звичайної діяльності. Відповідно, ця окрема фінансова звітність була підготовлена на основі принципу безперервності діяльності.

Класифікація оренди основних засобів – Група як орендодавець

Компанія уклала договір оренди окремих об'єктів основних засобів із компанією, що перебуває під спільним контролем, ТОВ «Суднобудівний-судноремонтний завод «Нібулон» («Орендар»).

На основі аналізу умов договорів, Компанія визначила, що ця оренда є операційною. Наступні фактори були враховані в ході проведеного аналізу: (i) строк оренди не становить більшу частину строку економічної експлуатації базових активів, (ii) теперішня вартість орендних платежів не дорівнює приблизно всій справедливій вартості базових активів, (iii) Компанія зберігає в основному всі ризики та вигоди щодо права власності на базові активи. Право власності на базові активи може бути передане Орендарю після закінчення терміну оренди за змінну плату, що дорівнює його справедливій вартості на той час.

4.2 Суттєві бухгалтерські оцінки та припущення

Ризик недотримання податкового та іншого законодавства

Українське законодавство та нормативні акти з питань оподаткування та інших регуляторних питань, включаючи валютне та митне законодавство, продовжує змінюватись. Законодавство та нормативні акти не завжди точно сформульовані і можуть по-різному тлумачитися місцевими, регіональними та національними органами влади. Випадки непослідовного тлумачення законодавства є непоодинокими, відповідно, позиція, яку може зайняти орган влади чи суд з деяких питань, не є чітко визначеною та задалегідь передбачуваною. Керівництво вважає, що тлумачення відповідного законодавства, яке воно використало, є правильним і Компанія дотримувалась усіх вимог нормативних актів в частині нарахування та сплати податків.

Переоцінка основних засобів, незавершених капітальних інвестицій та активів з права користування

Компанія використовує модель переоцінки для всіх груп основних засобів, незавершених капітальних інвестицій та активів з права користування (окрім активу з права користування землею). Компаніє оцінює необхідність проведення переоцінки цих активів на щорічній основі, беручи до уваги ринкові та неринкові фактори, які можуть свідчити про відхилення балансової вартості активів від її справедливої вартості, зокрема значне зниження або збільшення ринкових факторів, галузевих або економічних тенденцій, змін в умовах ринку та інших чинників. Остання переоцінка була проведена станом на 31 грудня 2020 року. Керівництво Компанії вважає, що балансова вартість основних засобів суттєво не відрізняється від тієї, яка була б визначена з використанням справедливої вартості станом на 31 грудня 2021 року.

Визначення змінних орендних платежів

Компанія оцінює зобов'язання з оренди за теперішньою вартістю майбутніх орендних платежів, дисконтованих з використанням ставки довгострокових позик в національній валюті. Майбутні орендні платежі складаються як з фіксованих платежів (включаючи по суті фіксовані платежі), так і зі змінних орендних платежів. Керівництво Компанії застосовує суттєве судження щодо визначення змінних орендних платежів. Незалежно від орендних платежів, зазначених у договорах оренди, звична ділова практика доповнює договірні умови таким чином, що застосовувана ставка є ринковою. Оскільки весь ринок функціонує на основі очікування періодичного перегляду ставок (на основі поточних ринкових ставок), керівництво дійшло висновку, що ставки визначаються ринковим механізмом. Відповідно, актив з права користування та зобов'язання з оренди щорічно коригуються на зміну узгоджених сторонами ставок, що відображає коливання ринкових ставок. По суті, позадоговірні зміни орендних платежів зумовлені конкурентними силами, і зміна виплат базується на середніх змінах орендних платежів у кожному конкретному регіоні, де Компанія орендує свій земельний банк.

Справедлива вартість біологічних активів та сільськогосподарської продукції

Для визначення справедливої вартості біологічних активів та сільськогосподарської продукції необхідне суттєве судження керівництва. Справедлива вартість біологічних активів та сільськогосподарської продукції визначається сільськогосподарськими експертами Компанії. Експерти використовують методи визначення справедливої вартості біологічних активів, які вимагають робити припущення та оцінки щодо майбутніх грошових потоків, ставок дисконтування та урожайності. Застосування цих методів оцінки та припущень може суттєво вплинути на

(в тисячах українських гривень)

4. Суттєві облікові судження та основні джерела невизначеності оцінок (продовження)

4.2 Суттєві бухгалтерські оцінки та припущення (продовження)

справедливу вартість біологічних активів та сільськогосподарської продукції Компанії, відображену у цій окремій фінансовій звітності.

Справедлива вартість сільськогосподарських товарів

Справедлива вартість сільськогосподарських товарів визначається сільськогосподарськими експертами Компанії. Оцінка передбачає використання котируваних ринкових цін на активних ринках і базується на припущенні, що товари можуть продаватися без значної подальшої переробки та мати передбачувані та незначні витрати на продаж. Застосування техніки справедливої оцінки та припущень може мати суттєвий вплив на справедливу вартість сільськогосподарських товарів Компанії, відображену у цій фінансовій звітності.

Погодні умови

Фінансові показники Компанії дуже чутливі до змін погодних умов, які впливають на процес виробництва сільськогосподарських культур, фактичні витрати на виробництво та врожайність сільськогосподарських культур. Компанія повинна виконувати ключові операції у певний час, зокрема під час обмежених осінньо-весняних періодів посадки та вузьких літніх та осінніх періодів збору врожаю. Як результат, погодні умови під час посадки та збирання врожаю можуть мати значний вплив на результати діяльності Компанії.

Сільськогосподарські експерти Компанії аналізують, прогнозують та коригують, якщо в цьому є необхідність, плани діяльності Компанії щодо кліматичних питань. Для аналізу погодних умов та прогнозів експерти Компанії використовують достовірні зовнішні джерела, що спеціалізуються на аналізі погоди для сільського господарства.

Резерв під очікувані кредитні збитки (ОКЗ)

Компанія застосовує матрицю забезпечення при розрахунку резерву ОКЗ для торгової та іншої дебіторської заборгованості, а також депозитів у банку та грошових коштів та їх еквівалентів. Матриця забезпечення встановлює фіксовані ставки резерву для груп рахунків у банках, що мають однаковий ризик дефолту. Сума очікуваних кредитних збитків для депозитів у банку та грошових коштів та їх еквівалентів є несуттєвою на 31 грудня 2021 та 2020 років.

Для торгової дебіторської заборгованості матриці розробляються на підставі історичного досвіду кредитних втрат з урахуванням прогнозних оцінок. Матриця коригується Компанією на кожну звітну дату таким чином, щоб врахувати власний історичний досвід кредитних збитків, а також наявну прогнозну інформацію.

Сума ОКЗ чутлива до зміни обставин та прогнозної інформації. Минулий досвід кредитних збитків Компанії та прогнозна інформація (згідно звітів Moody's, SnP, Fitch) можуть не відповідати фактичному ризику дефолту покупця у майбутньому.

Визначення ставки додаткових запозичень

Компанія використовує ставку додаткових запозичень при розрахунку зобов'язання з оренди в сумі теперішньої вартості майбутніх платежів з оренди протягом строку оренди, якщо в договорі оренди чітко не зазначена відсоткова ставка. Ставка додаткових запозичень визначається як застосовна для Компанії ставка, відкоригована з урахуванням особливостей окремих договорів оренди.

Податок на додану вартість (ПДВ) до відшкодування

Сума податку на додану вартість, що підлягає відшкодуванню або підлягає сплаті податковому органу, включається до податкової дебіторської / кредиторської заборгованості у звіті про фінансовий стан. ПДВ, що підлягає відшкодуванню, переглядається на кожну звітну дату та перекаваліфікується в необоротний актив, якщо повернення не очікується протягом дванадцяти місяців з дати звітності.

Експортні ціни та митні збори

Сільськогосподарська продукція з біологічних активів, що утримуються станом на 31 грудня 2021 року, буде зібрана протягом липня-серпня 2022 року, і, оскільки керівництво не очікує, що держава найближчим часом запровадить будь-які заходи щодо експорту сільськогосподарських культур, оцінка біологічних активів, як того вимагає МСБО 41 «Сільське господарство», включала значне припущення, що Компанія зможе продавати свою сільськогосподарську продукцію за експортними цінами, які історично були вищими, ніж ті, що застосовуються до продажів на внутрішньому ринку. Якщо урядом будуть запроваджені заходи щодо обмеження експорту, Компанія може бути не в змозі реалізувати свою поточну стратегію продажу та, відповідно, отримати прибуток від оцінки справедливої вартості біологічних активів, сільськогосподарської продукції та сільськогосподарських товарів, визнаних у цій окремій фінансовій звітності станом на 31 грудня 2021 року у повній мірі.

(в тисячах українських гривень)

5. Основні засоби та незавершені капітальні інвестиції

Рух основних засобів та незавершених капітальних інвестицій станом на 31 грудня 2021 року представлений наступним чином:

	<i>Земля</i>	<i>Будівлі</i>	<i>Кораблі, судна та інші плаваючі засоби</i>	<i>Сільсько- господарська техніка та обладнання</i>	<i>Машини та інше обладнання</i>	<i>Транспортні засоби</i>	<i>Незавершені капітальні інвестиції</i>	<i>Всього</i>
Первісна вартість / вартість переоцінки								
На 31 грудня 2020 року	363 547	13 871 993	5 570 455	547 578	2 754 850	371 757	820 853	24 301 033
Надходження	-	-	-	-	-	-	905 316	905 316
Трансфери	2 962	159 936	802 335	53 782	72 507	90 719	(1 182 241)	-
Переміщення з активу з права користування (Примітка 7)	-	-	-	-	-	53 687	-	53 687
Вибуття та списання	-	(19 447)	(205 980)	(4 484)	(14 826)	(1 939)	(20 403)	(267 079)
На 31 грудня 2021 року	366 509	14 012 482	6 166 810	596 876	2 812 531	514 224	523 524	24 992 957
Накопичена амортизація та знецінення								
На 31 грудня 2020 року	-	-	-	-	-	-	-	-
Амортизація	-	(439 453)	(303 233)	(169 396)	(286 322)	(73 769)	-	(1 272 173)
Переміщення з активу з права користування (Примітка 7)	-	-	-	-	-	(6 072)	-	(6 072)
Вибуття та списання	-	457	4 137	1 108	1 506	336	-	7 544
На 31 грудня 2021 року	-	(438 996)	(299 096)	(168 288)	(284 816)	(79 505)	-	(1 270 701)
Залишкова вартість								
На 31 грудня 2020 року	363 547	13 871 993	5 570 455	547 578	2 754 850	371 757	820 853	24 301 033
На 31 грудня 2021 року	366 509	13 573 486	5 867 714	428 588	2 527 715	434 719	523 525	23 722 256
Залишкова вартість на 31 грудня 2021 року, якщо б використовували принцип історичної вартості	59 370	5 140 118	3 906 583	276 219	1 213 609	307 701	523 525	11 427 125

(в тисячах українських гривень)

5. Основні засоби та незавершені капітальні інвестиції (продовження)

Рух основних засобів та незавершених капітальних інвестицій станом на 31 грудня 2020 року представлений наступним чином:

	<i>Земля</i>	<i>Будівелі</i>	<i>Кораблі, судна та інші плавучі засоби</i>	<i>Сільсько- господарська техніка та обладнання</i>	<i>Машини та інше обладнання</i>	<i>Транспортні засоби</i>	<i>Незавершені капітальні інвестиції</i>	<i>Всього</i>
Первісна вартість / вартість переоцінки								
На 31 грудня 2019 року	260 675	12 891 362	5 278 834	518 569	2 751 723	449 649	729 465	22 880 277
Надходження	-	-	-	-	-	-	1 248 563	1 248 563
Трансфери	3 605	576 323	375 436	63 263	177 782	(34 010)	(1 162 399)	-
Переміщення з активу з права користування (Примітка 7)	-	-	69 118	47 294	-	-	-	116 412
Вибуття та списання	-	(9 371)	-	(5 796)	(5 184)	(3 363)	(26 118)	(49 832)
Згортання накопиченої амортизації	-	(779 663)	(479 970)	(306 937)	(507 557)	(140 853)	-	(2 214 980)
Збільшення від переоцінки, визнане у іншому сукупному доході	99 267	1 194 525	327 037	231 185	338 705	100 690	31 342	2 322 751
Зменшення корисності, визнане у прибутку та збитку (Примітка 29)	-	(1 183)	-	-	(619)	(356)	-	(2 158)
На 31 грудня 2020 року	363 547	13 871 993	5 570 455	547 578	2 754 850	371 757	820 853	24 301 033
Накопичена амортизація та знецінення								
На 31 грудня 2019 року	-	(381 553)	(214 243)	(132 841)	(262 390)	(91 790)	-	(1 082 817)
Амортизація	-	(400 395)	(260 845)	(169 361)	(246 855)	(51 341)	-	(1 128 797)
Переміщення з активу з права користування (Примітка 7)	-	-	(4 882)	(9 193)	-	-	-	(14 075)
Вибуття та списання	-	2 285	-	4 458	1 688	2 278	-	10 709
Згортання накопиченої амортизації	-	779 663	479 970	306 937	507 557	140 853	-	2 214 980
На 31 грудня 2020 року	-	-	-	-	-	-	-	-
Залишкова вартість								
На 31 грудня 2019 року	260 675	12 509 809	5 064 591	385 728	2 489 333	357 859	729 465	21 797 460
На 31 грудня 2020 року	363 547	13 871 993	5 570 455	547 578	2 754 850	371 757	820 853	24 301 033
Залишкова вартість на 31 грудня 2020 року, якщо б використовували принцип історичної вартості	56 408	5 163 364	3 558 669	268 960	1 274 460	242 573	789 511	11 353 945

(в тисячах українських гривень)

5. Основні засоби та незавершені капітальні інвестиції (продовження)

Станом на 31 грудня 2021 року до складу основних засобів та незавершених капітальних інвестицій були включені повністю амортизовані активи у сумі 3 533 тис. грн. (2020 рік: 25 792 тис. грн.).

Сума капіталізованих відсотків по кредитах, що відносяться до будівництва кваліфікованих активів, склала 13 421 тис. грн. за 2021 рік (2020 рік.: 65 911 тис. грн.). Ставка для визначення суми капіталізованих відсотків є ефективною ставкою відповідних запозичень та становила 5,3% у 2021 році (2020 рік: 5%).

Станом на 31 грудня 2021 року, забезпеченням за кредитами виступали будівлі, сільськогосподарська техніка, транспортні засоби, кораблі та інше обладнання, залишкова вартість яких складала 20 703 605 тис. грн. (2020 рік: 18 556 225 тис. грн.) (Примітка 18).

Переоцінка станом на 31 грудня 2020 року

Компанія залучила незалежного оцінювача для оцінки справедливої вартості основних засобів та незавершених капітальних інвестицій станом на 31 грудня 2021 року. Справедлива вартість була встановлена виходячи з оцінок, проведених незалежним оцінювачем, який має досвід у сфері оцінки подібних об'єктів, та базувалась на історичній, поточній та прогнозній інформації з урахуванням різниць у характері, місцезнаходженні або стані відповідного активу порівняно із подібними активами та порівняльними показниками.

Загальна сума дооцінки всіх груп основних засобів та незавершених капітальних інвестицій, що склала 2 322 751 тис. грн., та пов'язаний з нею відкладений податок у сумі 418 095 тис. грн., були відображені у складі іншого сукупного доходу. Загальна сума уцінки основних засобів та незавершених капітальних інвестицій склала 2 158 тис. грн. та була відображена у складі прибутку та збитку (Примітка 29).

Станом на 31 грудня 2020 року справедлива вартість активів визначалась із використанням наступних методів оцінки, яка відноситься до Рівня 3 ієрархії справедливої вартості відповідно до МСФЗ 13:

- Земля: ринковий порівняльний метод, включаючи неспостережувані вхідні дані;
- Транспортні засоби, судна та кораблі: ринковий порівняльний метод, включаючи неспостережувані вхідні дані, метод амортизованої вартості заміщення;
- Сільськогосподарська техніка та обладнання: метод амортизованої вартості заміщення;
- Будівлі: ринковий порівняльний метод, включаючи неспостережувані вхідні дані, метод амортизованої вартості заміщення;
- Обладнання та інше обладнання, незавершені капітальні інвестиції: метод амортизованої вартості заміщення.

Закриті вхідні дані, використані при проведенні оцінки, були наступними:

Групи основних засобів, що підлягали переоцінці	Метод оцінки	Неспостережувані вхідні дані	Діапазон (середньозважений)
Земля	Ринковий порівняльний метод	Ціна купівлі 1 м ²	40-661 грн
Будівлі	Метод заміщення	Індекс вартості будівництва та монтажу 1 м ³	190-7 785
		Функціональне знецінення	0%-20%
	Ринковий порівняльний метод	Коефіцієнт торгу	0,9
Об'єкти перевалки зернових	Метод заміщення	Ціна купівлі 1 м ²	8 935-17 870
Транспортні засоби, судна та кораблі	Ринковий порівняльний метод	Індекс цін	0,99 – 2,48
		Коефіцієнт торгу	0,90 – 1,00
		Коефіцієнт технічного стану	0,60 – 1,40
		Коефіцієнт митного збору	1,00 – 1,10
	Метод заміщення	Індекс цін виробника	0,98 – 1,29
Сільськогосподарська техніка та обладнання	Метод заміщення	Ціна купівлі	900–1 800 000 грн
		Індекс цін виробника	0,99 – 2,44
		Ціна купівлі	650–25 700 000 грн

Закриті вхідні дані, що використовувались в методі дисконтованих грошових потоків, були наступними:

Припущення	Значення
Темп росту після прогнозного періоду	4,75%
Ставка дисконтування	13,58%
Співвідношення чистого оборотного капіталу до продажів	24,2%

Зростання темпу росту після прогнозного періоду веде до збільшення справедливої вартості основних засобів та незавершених капітальних інвестицій, тоді як збільшення ставки дисконтування – до її зменшення.

(в тисячах українських гривень)

6. Нематеріальні активи

Нематеріальні активи включають в себе ліцензії та програмне забезпечення.

Рух нематеріальних активів за 2021 та 2020 роки представлений наступним чином:

	<i>2021 рік</i>	<i>2020 рік</i>
Первісна вартість		
Станом на 1 січня	24 675	23 438
Надходження	2 594	1 237
Станом на 31 грудня	27 269	24 675
Накопичена амортизація		
Станом на 1 січня	(5 725)	(3 509)
Нараховано за рік	(2 338)	(2 216)
Станом на 31 грудня	(8 063)	(5 725)
Залишкова вартість		
Станом на 1 січня	18 950	19 929
Станом на 31 грудня	19 206	18 950

7. Інші необоротні активи

В рядку 1090 «Інші необоротні активи» відображені активи з права користування.

Рух активів з права користування за 2021 рік був наступним:

	<i>Земля</i>	<i>Транспортні засоби та інше обладнання</i>	<i>Всього</i>
Первісна вартість / вартість переоцінки			
На 31 грудня 2020 року	816 145	115 867	932 012
Надходження (Примітка 19)	4 788	-	4 788
Переміщення в основні засоби (Примітка 5)	-	(53 687)	(53 687)
Вибуття та припинення договорів	(5 724)	-	(5 724)
Зміни у договорах оренди (Примітка 19)	107 358	-	107 358
На 31 грудня 2021 року	922 567	62 180	984 747
Накопичена амортизація та знецінення			
На 31 грудня 2020 року	(265 349)	-	(265 349)
Амортизація	(100 476)	(15 449)	(115 925)
Переміщення в основні засоби (Примітка 5)	-	6 072	6 072
Вибуття та припинення договорів	3 801	-	3 801
На 31 грудня 2021 року	(362 024)	(9 377)	(371 401)
Залишкова вартість			
На 31 грудня 2020 року	550 796	115 867	666 663
На 31 грудня 2021 року	560 543	52 803	613 346

(в тисячах українських гривень)

7. Інші необоротні активи (продовження)

Рух активів з права користування за 2020 рік був наступним:

	Земля	Сільсько- господарська техніка та обладнання	Транспортні засоби та інше обладнання	Кораблі, судна та інші плавучі засоби	Всього
Первісна вартість / вартість переоцінки					
На 31 грудня 2019 року	781 455	47 294	126 639	69 118	1 024 506
Надходження	7 295	-	1 018	-	8 313
Переміщення в основні засоби (Примітка 5)	-	(47 294)	-	(69 118)	(116 412)
Вибуття та припинення договорів	(25 135)	-	-	-	(25 135)
Згорання накопиченої амортизації	-	-	(30 131)	-	(30 131)
Збільшення від переоцінки, визнане у іншому сукупному доході	-	-	18 341	-	18 341
Зміни у договорах оренди (Примітка 19)	52 530	-	-	-	52 530
На 31 грудня 2020 року	816 145	-	115 867	-	932 012
Накопичена амортизація та знецінення					
На 31 грудня 2019 року	(184 779)	(6 895)	(14 989)	(2 925)	(209 588)
Амортизація	(93 574)	(2 298)	(15 142)	(1 957)	(112 971)
Переміщення в основні засоби (Примітка 5)	-	9 193	-	4 882	14 075
Вибуття та припинення договорів	13 004	-	-	-	13 004
Згорання накопиченої амортизації	-	-	30 131	-	30 131
На 31 грудня 2020 року	(265 349)	-	-	-	(265 349)
Залишкова вартість					
На 31 грудня 2019 року	596 676	40 399	111 650	66 193	814 918
На 31 грудня 2020 року	550 796	-	115 867	-	666 663

Переоцінка станом на 31 грудня 2020 року

Компанія залучила незалежного оцінювача для оцінки справедливої вартості всіх груп активів з права користування, окрім активу з права користування землею, станом на 31 грудня 2020 року. Справедлива вартість була встановлена виходячи з оцінок, проведених незалежним оцінювачем, який має досвід у сфері оцінки подібних об'єктів, та базувалась на історичній, поточній та прогнозній інформації, з урахуванням різниць у характері, місцезнаходженні або стані відповідного активу порівняно із подібними активами та порівняльними показниками.

Загальна сума дооцінки всіх груп активів з права користування, окрім активу з права користування землею, що склала 18 341 тис. грн., та пов'язаний з нею відкладений податок у сумі 3 301 тис. грн., були відображені у складі іншого сукупного доходу.

Станом на 31 грудня 2020 року, переоцінені активи з права користування були представлені транспортними засобами. Справедлива вартість, яка відноситься до Рівня 3 ієрархії відповідно до МСФЗ 13, визначалась із використанням ринкового порівняльного методу та методу амортизованої вартості заміщення.

Закриті вхідні дані, використані при проведенні оцінки, наведені у Примітці 5.

8. Довгострокові біологічні активи тваринництва

Залишки довгострокових та короткострокових біологічних активів тваринництва станом на 31 грудня 2021 та 2020 років були наступними:

	31 грудня 2021 року		31 грудня 2020 року	
	Кількість, голів	Балансова вартість	Кількість, голів	Балансова вартість
Всього довгострокові біологічні активи тваринництва	2 461	41 727	2 475	33 924
Всього короткострокові біологічні активи тваринництва (Примітка 10)	4 023	6 846	3 683	6 329
Всього біологічні активи тваринництва	6 484	48 573	6 158	40 253

(в тисячах українських гривень)

8. Довгострокові біологічні активи тваринництва (продовження)

У наведеній нижче таблиці представлено зміни балансової вартості біологічних активів протягом років, які закінчилися 31 грудня 2021 та 2020 років:

	Довгострокові біологічні активи тваринництва	Короткострокові біологічні активи тваринництва
Станом на 31 грудня 2019	63 006	10 959
Понесені витрати	67 858	1 795
Збільшення за рахунок збільшення ваги та приплоду	9 068	20 525
Зміни від оцінки біологічних активів за справедливою вартістю (i)	(22 904)	(542)
Зібрано протягом року	(64 568)	–
Переміщення	(18 518)	18 518
Продаж	–	(44 002)
Фізичні втрати	–	(924)
Станом на 31 грудня 2020	33 924	6 329
Понесені витрати	77 846	3 072
Збільшення за рахунок збільшення ваги та приплоду	10 855	20 366
Зміни від оцінки біологічних активів за справедливою вартістю (i)	572	(1 092)
Зібрано протягом року	(69 437)	–
Переміщення	(12 033)	12 033
Продаж	–	(32 650)
Фізичні втрати	–	(1 212)
Станом на 31 грудня 2021	41 727	6 846

(i) Дохід, що виникає внаслідок зміни справедливої вартості (за вирахуванням витрат на реалізацію), представляє собою сукупний прибуток або збиток, що виникає протягом цього періоду при первісному визнанні біологічних активів та внаслідок зміни справедливої вартості за вирахуванням витрат на реалізацію біологічних активів. Для визначення справедливої вартості біологічних активів використовується модель дисконтованих грошових потоків. Оцінка біологічних активів належить до рівня 3 в ієрархії справедливої вартості. Модель дисконтованих грошових потоків, використана для визначення справедливої вартості великої рогатої худоби, включала такі суттєві параметри на 31 грудня:

	2021 рік	2020 рік
Ціна молока за літр за вирахуванням витрат на продаж, грн	10,68	9,54
Ціна м'яса за кг за вирахуванням витрат на продаж, грн	47,38	37,38
Удій, кг за рік	4,626	4,401

Станом на 31 грудня 2021 року, справедлива вартість короткострокових та довгострокових біологічних активів тваринництва оцінювалася з використанням ставки дисконтування у розмірі 14,28% та 20,14%, відповідно (31 грудня 2020 року: 16,41% та 17,69%, відповідно).

Суттєвими закритими вхідними даними, використаними при оцінці справедливої вартості біологічних активів тваринництва Компанії, є дисконтна ставка, удій та ціна за вирахуванням витрат на продаж. Значне збільшення (зменшення) будь-яких із цих вхідних даних призведе до значного зменшення (збільшення) оцінки справедливої вартості. Збільшення дисконтної ставки веде до зменшення справедливої вартості, тоді як збільшення цін та врожайності веде до збільшення справедливої вартості.

Зміна всіх ключових закритих вхідних даних на +10%/ -10% призведе до збільшення (зменшення) справедливої вартості біологічних активів на 2 827 тис. грн. на 31 грудня 2021 року (31 грудня 2020 року: 44 тис. грн.).

(в тисячах українських гривень)

9. Запаси

Структура запасів станом на 31 грудня 2021 та 2020 років була наступною:

	31 грудня 2021 року	31 грудня 2020 року
Сільськогосподарські товари (за справедливою вартістю за вирахуванням витрат на продаж)	8 426 419	5 291 727
Сільськогосподарська продукція (за справедливою вартістю за вирахуванням витрат на продаж на дату збору)	1 124 987	651 261
Незавершене виробництво (за собівартістю)	154 134	139 855
Паливо (за собівартістю)	55 122	50 824
Сировина (за собівартістю)	49 739	58 793
Запасні частини (за собівартістю)	17 593	22 880
Будівельні матеріали (за собівартістю)	758	361
Інші запаси	1 825	3 888
	9 830 577	6 219 589

Сума запасів, списаних та визнаних у складі витрат 2021 року, склала 12 729 тис. грн. (2020 рік: 29 946 тис. грн.) (Примітка 27).

Збиток від переоцінки сільськогосподарських товарів та продукції за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року склав 428 794 тис. грн. та включений до чистого прибутку від первісного визнання біологічних активів, сільськогосподарської продукції та сільськогосподарських товарів за справедливою вартістю у складі інших операційних доходів (2020: 556 634 тис. грн.).

Станом на 31 грудня 2021 року, забезпеченням за кредитами виступали сільськогосподарські товари та продукція із балансовою вартістю 9 548 640 тис. грн. (2020 рік: 5 942 988 тис. грн.) (Примітка 18).

10. Поточні біологічні активи

Балансова вартість біологічних активів	31 грудня 2021 року	31 грудня 2020 року
Рослинництво	489 717	448 769
Тваринництво (Примітка 8)	6 846	6 329
Всього	496 563	455 098

Зміни вартості біологічних активів за роки, що закінчилися 31 грудня 2020 та 2021 років, відбулися внаслідок наступних чинників:

Балансова вартість біологічних активів рослинництва на 31 грудня 2019 року	298 923
Понесені витрати (i)	1 224 088
Дохід від зміни справедливої вартості за вирахуванням витрат на продаж (ii)	706 419
Посіви, зібрані протягом року (iii)	(1 780 661)
Балансова вартість біологічних активів рослинництва на 31 грудня 2020 року	448 769
Понесені витрати (i)	1 317 540
Дохід від зміни справедливої вартості за вирахуванням витрат на продаж (ii)	1 411 975
Посіви, зібрані протягом року (iii)	(2 688 567)
Балансова вартість біологічних активів рослинництва на 31 грудня 2021 року	489 717

(i) Понесені витрати

	2021 рік	2020 рік
Матеріальні витрати	653 975	474 732
Заробітна плата та пов'язані витрати	279 243	283 454
Амортизація, включаючи амортизацію активу з права користування	266 699	297 955
Змінні витрати по оренді	55 845	87 840
Інше	61 778	80 107
	1 317 540	1 224 088

(в тисячах українських гривень)

10. Поточні біологічні активи (продовження)**(ii) Дохід від зміни справедливої вартості за вирахуванням витрат на продаж**

Дохід від зміни справедливої вартості біологічних активів та сільськогосподарської продукції являє собою сукупний прибуток/(збиток), що виникає протягом періоду від переоцінки біологічних активів до справедливої вартості за вирахуванням витрат на продаж та від первісного визнання сільськогосподарської продукції по справедливій вартості за вирахуванням витрат на продаж в моменту збору врожаю.

Модель дисконтованих грошових потоків, що була використана для оцінки справедливої вартості незібраних біологічних активів (Рівень 3 ієрархії справедливої вартості), базувалась на наступних суттєвих закритих вхідних даних:

	На 31 грудня 2021 року		На 31 грудня 2020 року	
	Урожайність т/га	Ціна мінус витрати на збут, грн	Урожайність т/га	Ціна мінус витрати на збут, грн
Озимий ячмінь	4,22	7 339	4,23	6 184
Пшениця	4,16	7 069	4,12	6 082
Рапс	2,53	16 514	2,42	12 503

Ставка дисконтування, використана для оцінки майбутніх грошових потоків за 2021 рік, склала 14,28% (за 2020 рік: 16,4%).

Суттєвими закритими вхідними даними для оцінки біологічних активів Компанії є ставка дисконтування, урожайність та ціна за тону продукції мінус витрати на збут. Збільшення ставки дисконтування веде до зменшення справедливої вартості біологічних активів, тоді як збільшення ціни та урожайності збільшує справедливу вартість біологічних активів.

Зміна всіх ключових закритих вхідних даних на +10%/ -10% призведе до збільшення (зменшення) справедливої вартості біологічних активів на 200 601 тис. грн. на 31 грудня 2021 року (31 грудня 2020 року: 160 840 тис. грн.).

(iii) Посіви, зібрані протягом року

Врожай, зібраний протягом року, визнається за справедливою вартістю за вирахуванням витрат на продаж на момент збору врожаю. Для визначення справедливої вартості сільськогосподарської продукції керівництво використовувало ф'ючерсні ціни на експортні культури за мінусом витрат на продаж на момент збору врожаю. Зібраний урожай за рік:

	2021 рік		2020 рік	
	Кількість, тон	Справедлива вартість мінус витрати на збут в момент збору врожаю, тис. грн.	Кількість, тон	Справедлива вартість мінус витрати на збут в момент збору врожаю, тис. грн.
Кукурудза	129 606	904 361	105 278	614 870
Пшениця	128 460	814 358	100 360	521 090
Соняшник	49 776	769 286	42 345	502 212
Рапс	4 565	75 852	4 301	49 327
Соя	2 790	40 932	2 325	27 638
Ячмінь	7 018	39 312	4 426	19 517
Сорго	4 519	29 724	5 631	29 605
Інше	27 301	14 742	25 246	16 402
	354 035	2 688 567	289 912	1 780 661

Площа посівів та їхня справедлива вартість були наступними станом на:

	31 грудня 2021 року		31 грудня 2020 року	
	В тис. гектар	В тис. грн.	В тис. гектар	В тис. грн.
Пшениця	27	340 912	30	380 117
Рапс	5	118 251	2	38 671
Озимий ячмінь	2	30 290	2	29 650
Інше	—	264	—	331
Всього	34	489 717	34	448 769

(в тисячах українських гривень)

11. Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги та інша поточна дебіторська заборгованість

Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги (стаття 1125) станом на 31 грудня 2021 та 2020 років включала:

	<u>31 грудня 2021 року</u>	<u>31 грудня 2020 року</u>
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1 757 626	87 319
Вирахування: резерв під очікувані кредитні збитки	(481)	(354)
Всього	<u>1 757 145</u>	<u>86 965</u>

Інша поточна дебіторська заборгованість (стаття 1155) станом на 31 грудня 2021 та 2020 років включала:

	<u>31 грудня 2021 року</u>	<u>31 грудня 2020 року</u>
Інша поточна дебіторська заборгованість	29 771	14 017
Вирахування: резерв під очікувані кредитні збитки	(71)	(104)
Всього	<u>29 700</u>	<u>13 913</u>

Зміни у резерві під очікувані кредитні збитки дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги та іншої дебіторської заборгованості представлені у наведеній нижче таблиці:

На 31 грудня 2019 року	<u>(648)</u>
Використано	414
Збільшення резерву	(224)
На 31 грудня 2020 року	<u>(458)</u>
Використано	24
Збільшення резерву	(118)
На 31 грудня 2021 року	<u>(552)</u>

Аналіз торгової та іншої дебіторської заборгованості за строками виникнення був представлений таким чином станом на:

<u>31 грудня 2021 року</u>	<u>Всього</u>	<u>Прострочення платежів</u>				
		<u>Поточна</u>	<u><90 днів</u>	<u>90-180 днів</u>	<u>180-365 днів</u>	<u>>365 днів</u>
Відсоток очікуваних кредитних збитків		0,00%	0,00%	0,42%	0,00%	6,58%
Розрахункова валова балансова вартість при дефолті	1 787 397	1 706 485	36 507	28 440	9 388	6 577
Резерв очікуваних кредитних збитків	(552)	-	-	(119)	-	(433)

<u>31 грудня 2020 року</u>	<u>Всього</u>	<u>Прострочення платежів</u>				
		<u>Поточна</u>	<u><90 днів</u>	<u>90-180 днів</u>	<u>180-365 днів</u>	<u>>365 днів</u>
Відсоток очікуваних кредитних збитків		0,03%	0,32%	0,62%	4,2%	100%
Розрахункова валова балансова вартість при дефолті	101 336	84 172	8 757	3 387	4 839	181
Резерв очікуваних кредитних збитків	(458)	(25)	(28)	(21)	(203)	(181)

12. Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом

Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом включала:

	<u>31 грудня 2021 року</u>	<u>31 грудня 2020 року</u>
Податок на додану вартість	1 345 407	1 184 932
Податок на прибуток	-	69 042
Інші податки	501	2 981
Всього	<u>1 345 908</u>	<u>1 256 955</u>

(в тисячах українських гривень)

13. Аванси видані

Станом на 31 грудня 2021 та 2020 років структура виданих авансів (стаття 1130) була такою:

	31 грудня 2021 року	31 грудня 2020 року
Аванси видані за запаси	29 784	33 777
Аванси видані за послуги	25 435	20 915
Інші видані аванси	379	414
	55 598	55 106
Вирахування: резерв на знецінення	(2 297)	(2 010)
	53 301	53 096

14. Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти та їх еквіваленти представлені залишками на банківських рахунках та в касі.

Структура грошових коштів та їх еквівалентів на 31 грудня 2021 та 2020 років була такою:

	31 грудня 2021 року	31 грудня 2020 року
Грошові кошти на банківських рахунках	23 730	637 107
Грошові кошти в касі	32	83
	23 762	637 190

На грошові кошти в банках нараховуються відсотки за плаваючою ставкою на основі ставок денних банківських депозитів.

Резерв під очікувані кредитні збитки для грошових коштів та їх еквівалентів прирівнюється до нуля.

15. Інші оборотні активи

Інші оборотні активи включають в себе податковий кредит, за яким триває процес формалізації підтверджуючих документів, в сумі 100 857 тис. грн. та 68 395 тис. грн. станом на 31 грудня 2021 та 2020 років, відповідно.

16. Власний капітал*Статутний капітал*

Станом на 31 грудня 2021 та 2020 років затверджений і повністю сплачений статутний капітал Компанії становив 18 500 грн. Учасниками внесків в статутний капітал Компанії є Вадатурський Олексій Опанасович, фактична контролююча сторона з часткою 80%, та Вадатурський Андрій Олексійович з часткою 20%.

Капітал в дооцінках

Капітал в дооцінках включає в себе резерв від переоцінки всіх груп основних засобів та активів з права користування (окрім активу з права користування землею).

17. Податок на прибуток

Витрати/(вигода) з податку на прибуток за роки, які закінчилися 31 грудня, склалися з наступного:

	2021 рік	2020 рік
Поточний податок на прибуток, включаючи коригування поточного податку на прибуток попереднього року	244 738	1
Відстрочений податок на прибуток	(133 215)	(100 123)
Витрати / (вигода) з податку на прибуток	111 523	(100 122)

Протягом звітного року, що закінчився 31 грудня 2021 року, податок на прибуток в Україні обчислювався за ставкою 18% (31 грудня 2020 року: 18%).

(в тисячах українських гривень)

17. Податок на прибуток (продовження)

Узгодження витрат з податку на прибуток і прибутку до оподаткування, помноженого на вказану ставку оподаткування, представлено таким чином:

	2021 рік	2020 рік
Прибуток / (збиток) до оподаткування	1 398 561	(1 876 500)
Витрати / (вигода) з податку на прибуток за діючою ставкою 18%	251 741	(337 770)
Зміна у невизначених відстрочених податкових активах, включаючи коригування поточного податку на прибуток попереднього року	(168 468)	168 468
Ефект постійних різниць, що не оподатковуються, або не вираховуються для цілей оподаткування	28 250	69 180
(Вигода) / витрати з податку на прибуток	111 523	(100 122)

Структура відстрочених податків станом на 31 грудня 2021 та 2020 років була наступною:

	31 грудня 2021 року	31 грудня 2020 року
Відстрочений податковий актив	532	2 222
Відстрочене податкове зобов'язання	(2 185 563)	(2 320 468)
Чисте відстрочене податкове зобов'язання	(2 185 031)	(2 318 246)

Податковий ефект тимчасових різниць за 2021 рік:

	Відстрочений податковий актив (+) / зобов'язання (-) на 31 грудня 2021 року	Визнано у звіті про фінансові результати	Визнано в складі іншого сукупного доходу	Відстрочений податковий актив (+) / зобов'язання (-) на 31 грудня 2020 року
Основні засоби та інші необоротні активи (i)	(2 185 563)	134 905	-	(2 320 468)
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги (ii)	532	(1 690)	-	2 222
Всього	(2 185 031)	133 215	-	(2 318 246)

Податковий ефект тимчасових різниць за 2020 рік:

	Відстрочений податковий актив (+) / зобов'язання (-) на 31 грудня 2020 року	Визнано у звіті про фінансові результати	Визнано в складі іншого сукупного доходу	Відстрочений податковий актив (+) / зобов'язання (-) на 31 грудня 2019 року
Основні засоби та інші необоротні активи (i)	(2 320 468)	100 107	(421 397)	(1 999 178)
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги (ii)	2 222	16	-	2 206
Всього	(2 318 246)	100 123	(421 397)	(1 996 972)

(i) Основні засоби та інші необоротні активи (окрім активу з права користування землею) – різниці в оцінках, моделях амортизації та оцінках залишкового періоду корисного використання, різниці в принципах капіталізації.

(ii) Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги – відмінності в періоді визнання.

Станом на 31 грудня 2020 року, Компанія не визнала відстрочений податковий актив у сумі 168 468 тис. грн. (31 грудня 2021: нуль), пов'язаний зі збитками поточного року, оскільки на момент складання фінансової звітності у Компанії не було достатньої впевненості щодо наявності майбутнього оподаткованого прибутку за рахунок якого можна використати ці збитки.

Протягом 2021 року, Компанія використала раніше невизнаний відстрочений податковий актив у сумі 168 468 тис. грн. шляхом його взаємозаліку з податком на прибуток поточного періоду.

(в тисячах українських гривень)

18. Довгострокові та короткострокові кредити банків (статті 1510, 1600)

Станом на 31 грудня 2021 року кредити та позики були представлені наступним чином:

Банк	Валюта	Ефективна ставка, %	Строки погашення на 31 грудня					Всього
			2022 рік	2023 рік	2024 рік	2025 рік	2026 рік	
Іноземні банки	дол. США	4,3-6,2%	4 228 785	-	-	-	-	4 228 785
Українські банки	дол. США	3,9-6,8%	5 751 302	1 500 301	-	753 424	-	8 005 027
Відсотки нараховані	дол. США		69 034	-	-	-	-	69 034
			10 049 121	1 500 301	-	753 424	-	12 302 846
Поточна частина								(10 049 121)
								2 253 725

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

Банк	Валюта	Ефективна ставка, %	Строки погашення на 31 грудня					Всього
			2021 рік	2022 рік	2023 рік	2024 рік	2025 рік	
Іноземні банки	дол. США	4,4-6,6%	5 918 654	-	-	-	-	5 918 654
Українські банки	дол. США	4,3-8,7%	3 894 736	89 912	732 878	70 687	-	4 788 213
Українські банки	Євро	6-7,5%	210 481	-	-	-	-	210 481
Відсотки нараховані	дол. США, євро		74 597	-	-	-	-	74 597
			10 098 468	89 912	732 878	70 687	-	10 991 945
Поточна частина								(10 098 468)
								893 477

Деякі кредитні договори передбачають виконання фінансових кovenантів, які вимагають дотримання певного рівня фінансових коефіцієнтів, а також нефінансових кovenантів, які накладають обмеження на певні операції.

Станом на 31 грудня 2021 року Компанія порушила певні нефінансові кovenанти за своїми кредитними договорами, що є випадком дефолту та надає банкам одностороннє право вимагати негайного повернення позик в сумі 8 538 441 тис. грн. станом на 31 грудня 2021 року.

В даний час Компанія веде переговори з кредиторами щодо отримання від них листа-відмови від дострокового виконання зобов'язання (далі – «листи-відмови»), який би чітко засвідчував відмову кредитора від свого права вимагати дострокового погашення заборгованості, як це описано у Примітці 4.1.

Забезпеченням за кредитами виступали:

- будівлі, сільськогосподарська техніка, транспортні засоби, кораблі та інше обладнання, залишкова вартість яких складала 20 703 605 тис. грн. та 18 556 225 тис. грн. станом на 31 грудня 2021 та 2020 років, відповідно (Примітка 5);
- сільськогосподарські товари та продукція, балансова вартість яких складала 9 548 640 тис. грн. та 5 942 988 тис. грн. станом на 31 грудня 2021 та 2020 років, відповідно (Примітка 9).

Сума невикористаних кредитних коштів Компанією від фінансових установ склала 322 211 тис. грн. та 694 702 тис. грн. станом на 31 грудня 2021 та 2020 років, відповідно. Для використання цих кредитних коштів, Компанія повинна отримати попереднє схвалення кредитного комітету таких фінансових установ.

19. Зобов'язання по договорам оренди та інші зобов'язання (статті 1515 та 1610)

Зобов'язання по договорам оренди та інші зобов'язання включали в себе:

	31 грудня 2021 року	31 грудня 2020 року
Довгострокові зобов'язання по договорам оренди (стаття 1515)	571 775	570 770
Інші довгострокові позики (стаття 1515)	70 718	87 690
Всього	642 493	658 460
Короткострокові зобов'язання по договорам оренди (стаття 1610)	106 562	113 698
Короткострокова частина інших довгострокових позик (стаття 1610)	16 972	16 973
Всього	123 534	130 671

(в тисячах українських гривень)

**19. Зобов'язання по договорах оренди та інші зобов'язання (статті 1515 та 1610)
(продовження)**

Рух орендних зобов'язань був наступним:

	2021 рік	2020 рік
Зобов'язання з оренди на 1 січня, в т.ч.:	684 468	751 523
Інші довгострокові зобов'язання (стаття 1515)	570 770	646 398
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями (стаття 1610)	113 698	105 125
Находження (Примітка 7)	4 788	7 295
Нарахування відсотків (Примітка 28)	108 138	120 176
Оплата	(219 262)	(241 180)
Курсові різниці	(398)	2 901
Припинення договорів оренди	(6 755)	(8 777)
Зміни у договорах оренди (Примітка 7)	107 358	52 530
Зобов'язання з оренди на 31 грудня, в т.ч.:	678 337	684 468
Інші довгострокові зобов'язання (стаття 1515)	571 775	570 770
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями (стаття 1610)	106 562	113 698

У наступній таблиці наведено аналіз майбутніх платежів з оренди за строками погашення:

	До 1 року	Від 1 до 5 років	Більше 5 років	Всього
31 грудня 2021 рік	152 883	719 562	217 493	1 089 938
31 грудня 2020 рік	170 264	750 741	261 589	1 182 594

20. Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги та аванси одержані

Структура поточної кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги (стаття 1615) станом на 31 грудня 2021 та 2020 років представлена наступним чином:

	31 грудня 2021 року	31 грудня 2020 року
Кредиторська заборгованість за товари	1 109 037	230 595
Кредиторська заборгованість за послуги	63 121	75 758
Кредиторська заборгованість за основні засоби	36 593	3 724
Всього	1 208 751	310 077

На кредиторську заборгованість відсотки не нараховуються, і вона, як правило, погашається від 30 до 90 днів. Аванси одержані (стаття 1635) станом на 31 грудня 2021 року включають аванси за товари від пов'язаної сторони у сумі 7 700 004 тис. грн. (31 грудня 2020 року: 6 730 509 тис. грн.) та аванси за товари та послуги від третіх сторін у сумі 3 888 тис. грн. (31 грудня 2020 року: 60 098 тис. грн.).

21. Зобов'язання за розрахунками з бюджетом

Структура кредиторської заборгованості за розрахунками з бюджетом (стаття 1620) станом на 31 грудня 2021 та 2020 років представлена наступним чином:

	31 грудня 2021 року	31 грудня 2020 року
Розрахунки з податку на прибуток	13 033	-
Розрахунки з інших податків і платежів	25 307	15 449
Всього	38 340	15 449

(в тисячах українських гривень)

22. Інші поточні зобов'язання

Структура інших поточних зобов'язань станом на 31 грудня 2021 та 2020 років була наступною:

	<u>31 грудня 2021 року</u>	<u>31 грудня 2020 року</u>
Нарахування виплат невикористаних відпусток	114 694	101 671
Короткострокові позики від пов'язаних сторін (Примітка 33)	40 390	93 800
Нараховані премії за вислугу років	78 166	69 767
Інше	8 751	6 893
Всього	<u>242 001</u>	<u>272 131</u>

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

Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) за роки, які закінчилися 31 грудня, складався з наступного:

	<u>2021 рік</u>	<u>2020 рік</u>
Дохід від реалізації сільськогосподарських товарів та продукції	39 994 929	25 452 506
Інша реалізація	611 650	387 721
Всього	<u>40 606 579</u>	<u>25 840 227</u>

24. Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)

Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) за роки, які закінчилися 31 грудня, складалася з наступного:

	<u>2021 рік</u>	<u>2020 рік</u>
Собівартість реалізованих сільськогосподарських товарів та продукції	38 670 569	24 463 069
Собівартість іншої реалізації	436 456	310 469
Всього	<u>39 107 025</u>	<u>24 773 538</u>

25. Адміністративні витрати

Адміністративні витрати за роки, які закінчилися 31 грудня, включали:

	<u>2021 рік</u>	<u>2020 рік</u>
Заробітна плата та пов'язані витрати	121 823	95 653
Послуги банків та інші комісії	40 657	26 821
Професійні послуги	28 149	11 226
Амортизація	12 624	11 421
Витрати палива та інших матеріалів	4 038	2 918
Витрати на відрядження	2 608	4 976
Інші витрати	5 099	4 440
Всього	<u>214 998</u>	<u>157 455</u>

Аудиторські та неаудиторські консультаційні послуги, які були надані ЕУ та фірмами, що входять до мережі ЕУ, визнаються у складі адміністративних витрат.

26. Витрати на збут

Витрати на збут за роки, які закінчилися 31 грудня, включали:

	<u>2021 рік</u>	<u>2020 рік</u>
Витрати на транспортування, зберігання та логістику	480 559	422 255
Заробітна плата та пов'язані витрати	33 295	28 098
Митні збори	22 843	38 129
Інші витрати	7 000	3 225
Всього	<u>543 697</u>	<u>491 707</u>

(в тисячах українських гривень)

27. Інші операційні доходи та інші операційні витрати (статті 2120 та 2180)

Інші операційні доходи за роки, які закінчилися 31 грудня, включали:

	2021 рік	2020 рік
Чистий прибуток від первісного визнання біологічних активів, сільськогосподарської продукції та сільськогосподарських товарів за справедливою вартістю	982 661	126 339
Чистий дохід від реалізації необоротних активів	55 578	–
Оприбутковані відходи від виробництва	16 849	22 677
Роялті	5 867	6 744
Відсотки, нараховані на залишки коштів на поточних рахунках в банках	4 936	5 746
Відновлення раніше списаних авансів виданих	2 940	–
Чистий прибуток від реалізації оборотних активів	1 621	774
Списання кредиторської заборгованості	1 619	–
Чистий дохід від штрафів, пені та судових позовів	775	6 333
Інше	16 749	7 055
Всього	1 089 595	175 668

Інші операційні витрати за роки, які закінчилися 31 грудня, включали:

	2021 рік	2020 рік
Благодійна діяльність	26 091	55 359
Списання нестач запасів (Примітка 9)	12 729	29 946
Чистий збиток від операційних курсових різниць	6 377	44 096
Утримання необоротних активів	5 089	3 659
Інше	10 437	3 704
Всього інші операційні витрати	60 723	136 764

28. Фінансові витрати

Фінансові витрати за роки, які закінчилися 31 грудня, включали:

	2021 рік	2020 рік
Процентні витрати за кредитними зобов'язаннями	638 161	633 519
Процентні витрати за зобов'язаннями з оренди (Примітка 19)	108 138	120 176
Всього	746 299	753 695

29. Інші доходи та інші витрати

Інші доходи за роки, які закінчилися 31 грудня, включали:

	2021 рік	2020 рік
Чистий дохід від неопераційних курсових різниць	341 003	–
Чистий дохід від реалізації фінансових інвестицій (Примітка 30)	39 979	23 715
Інше	36	82
Всього	381 018	23 797

Інші витрати за роки, які закінчилися 31 грудня, включали:

	2021 рік	2020 рік
Списання необоротних активів	6 007	6 704
Знецінення основних засобів (Примітка 5)	–	2 158
Чистий збиток від неопераційних курсових різниць	–	1 594 964
Збиток від вибуття фінансових інвестицій (Примітка 30)	120	–
Всього інші операційні витрати	6 127	1 603 826

(в тисячах українських гривень)

30. Дочірні компанії

Дочірні компанії та процент володіння ними станом на 31 грудня 2021 та 2020 років були представлені наступним чином:

Назва компанії	Країна реєстрації	Вид діяльності	Процент володіння	
			На 31 грудня 2021 року	На 31 грудня 2020 року
ТОВ «Комодитиз Груп»	Україна	Торгова діяльність	100,00%	100,00%
Nibulon Trading B.V.	Нідерланди	Торгова діяльність	100,00%	100,00%
ТОВ «Старобільський елеватор»	Україна	Торгова діяльність та складське господарство	89,98%	89,98%
ТОВ «Колосівський елеватор»	Україна	Торгова діяльність та складське господарство	89,78%	89,78%
ТОВ «Агромедіа-Про»	Україна	Видання журналів та періодичних видань	–	75,00%
ТОВ АК «Врадіївський»	Україна	Торгова діяльність та виробництво кормів для тварин	100,00%	67,00%
ТОВ «Баштанка»	Україна	Утримання активу із права користування землею	–	100,00%
ТОВ «Врадіївське»	Україна	Утримання активу із права користування землею	100,00%	100,00%

В окремій фінансовій звітності Компанія обліковує інвестиції у дочірні компанії за собівартістю за вирахуванням резерву під знецінення.

Протягом 2020 року Компанія заснувала дочірні компанії ТОВ «Баштанка», ТОВ «Врадіївське» та ТОВ «Сухорабівське» зі 100% часткою володіння.

У грудні 2020 року Компанія продала інвестицію у ТОВ «Сухорабівське» з балансовою вартістю 70 тис. грн. за винагороду в сумі 23 818 тис. грн. Результат від операції в сумі 23 715 тис. грн. було визнано у складі інших доходів (Примітка 29).

У березні 2021 року Компанія продала інвестицію у ТОВ «Баштанка» з балансовою вартістю 70 тис. грн. за винагороду в сумі 40 049 тис. грн. Результат від операції в сумі 39 979 тис. грн. було визнано у складі інших доходів (Примітка 29). Також, у грудні 2021 року Компанія безоплатно передала інвестицію у ТОВ «Агромедіа-Про» з балансовою вартістю 120 тис. грн. Результат від операції було визнано у складі інших витрат (Примітка 29).

31. Операції з пов'язаними сторонами

Пов'язаними сторонами Компанії є компанії, які прямо або опосередковано (через одну або кілька компаній) контролюють Компанію або є підконтрольними Компанії, або перебувають під спільним контролем акціонерів або керівництва Компанії.

Станом на 31 грудня баланси за операціями з пов'язаними сторонами (дочірніми компаніями) були представлені таким чином:

	31 грудня 2021 року	31 грудня 2020 року
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1 722 260	40 878
Інша поточна дебіторська заборгованість	29 555	8 113
Довгострокова дебіторська заборгованість	3 517	3 517
Кредиторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	51 302	30 591
Аванси отримані	7 700 004	6 730 509
Інші поточні зобов'язання	40 390	93 800

В 2021 та 2020 роках Компанією було здійснено наступні операції з пов'язаними сторонами (дочірніми компаніями):

	2021 рік	2020 рік
Продаж сільськогосподарських товарів та продукції	38 553 034	24 026 095
Продаж робіт та послуг	149 734	94 549
Інші доходи	11 792	7 528
Отримані послуги	267 440	125 428
Придбані запаси	1 368	192

Операції з керівництвом

Провідний управлінський персонал складається з трьох осіб, включаючи учасників Компанії (Примітка 1). Загальна винагорода, отримана провідним управлінським персоналом Компанії, за 2021 рік становила 5 717 тис. грн. (2020 рік: 5 115 тис. грн.), та була включена до складу адміністративних витрат. Винагорода провідному управлінському персоналу представлена виключно короткостроковими виплатами персоналу.

(в тисячах українських гривень)

31. Операції з пов'язаними сторонами (продовження)

Поруки від пов'язаних сторін

Станом на 31 грудня 2021 року, пов'язані сторони, в тому числі учасники Компанії, виступали поручителями щодо отриманих кредитів від банків у сумі 14 730 954 тис. грн. (31 грудня 2020 року: 12 114 960 тис. грн.).

32. Умовні та договірні зобов'язання

Оподаткування

Українське податкове законодавство та регулятивна база, а також нормативна база з інших питань, зокрема, валютного контролю та митного законодавства, продовжують розвиватися. Законодавчі та нормативні акти не завжди чітко сформульовані, а їх тлумачення залежить від точки зору місцевих обласних і центральних органів державної влади та інших урядових органів. Випадки непослідовного тлумачення не є поодинокими.

На діяльність та фінансовий стан Компанії будуть і надалі впливати політичні події в Україні, включаючи застосування чинного та майбутнього законодавства та податкових норм. Компанія не вважає, що ці непередбачені обставини, що стосуються її діяльності, є більш істотними, ніж у подібних підприємств в Україні.

Трансфертне ціноутворення

Українське законодавство з питань трансфертного ціноутворення містить певні вимоги до обліку та документування контрольованих операцій. Згідно з законодавством податкові органи можуть висунути додаткові податкові вимоги стосовно низки операцій, включно, але не обмежуючись, операціями із пов'язаними сторонами, якщо, на їхню думку, ціна операції відрізняється від ринкової.

На думку керівництва, Компанія дотримується вимог щодо трансфертного ціноутворення. Оскільки практика трансфертного ціноутворення ще недостатньо розвинута і певні положення правил можуть бути причиною суперечностей у результаті їхнього різного трактування, вплив можливих претензій з боку податкових органів щодо позицій Компанії із його застосування неможливо достовірно оцінити.

Юридичні питання

Компанія бере участь у судових розглядах і до неї висувуються інші претензії під час провадження звичайної господарської діяльності. У випадку, якщо ризик відтоку фінансових ресурсів, пов'язаних із такими претензіями, вважається вірогідним, у складі резерву на судові позови визнається відповідне зобов'язання. Якщо, за оцінками керівництва, ризик відтоку фінансових ресурсів, пов'язаних із такими претензіями, не є ймовірним, або суму витрат неможливо достовірно оцінити, резерв не визнається, а відповідна сума розкривається у фінансовій звітності.

Керівництво вважає, що воно сформувало забезпечення стосовно усіх суттєвих збитків у цій фінансовій звітності, а потенційні зобов'язання, які можуть виникнути у результаті вирішення таких питань, не матимуть суттєвого впливу на фінансовий стан або операційні результати Компанії.

33. Управління фінансовими ризиками

Для діяльності Компанії характерна низка ризиків: ринковий ризик (включно з валютним ризиком), ризик концентрації, кредитний ризик та ризик ліквідності. Компанія переглядає та узгоджує політику управління ризиками для мінімізації їхнього потенційного негативного впливу на фінансові показники діяльності Компанії.

Ринковий ризик – це ризик того, що справедлива вартість майбутніх грошових потоків фінансового інструменту буде коливатися внаслідок зміни ринкових цін. Ринкові ціни включають такі види ризику:

- процентний ризик;
- валютний ризик;
- сільськогосподарський ризик та ризик цін.

Процентний ризик

Основний процентний ризик Компанії пов'язаний з процентними кредитами та позиками. Керівництво Компанії постійно здійснює моніторинг фінансових ринків, прагнучи зменшити вартість запозичень.

Станом на 31 грудня 2021 року, відсоткові позики та кредити з плаваючими процентними ставками становили 4 596 056 тис. грн. (31 грудня 2020 року: 5 536 389 тис. грн.). Компанія не вживала жодних дій, спрямованих на хеджування цих процентних ризиків.

(в тисячах українських гривень)

33. Управління фінансовими ризиками (продовження)

Наступна таблиця демонструє чутливість до прийнятно можливої зміни процентних ставок, з урахуванням усіх інших змінних, прибутку до оподаткування Компанії.

На 31 грудня 2021 року	Збільшення/ зменшення базисних пунктів	Вплив на прибуток до оподаткування
LIBOR	+125	(57 451)
LIBOR	-25	11 490

На 31 грудня 2020 року	Збільшення/ зменшення базисних пунктів	Вплив на прибуток до оподаткування
LIBOR	+100	(55 364)
LIBOR	-25	13 841

Валютний ризик

Компанія здійснює свою діяльність переважно в таких валютах: українська гривня, долари США та євро. Обмінні курси цих валют до гривні, встановлені Національним банком України («НБУ») на зазначені дати, були такими:

	Дол. США	Євро
Середній курс за 2020 рік	26,9639	30,8013
31 грудня 2020 року	28,2746	34,7396
Середній курс за 2021 рік	27,2835	32,3009
31 грудня 2021 року	27,2782	30,9226

Валютний ризик Компанії виникає здебільшого по відношенню до кредитів та позик до сплати, деномінованих в іноземній валюті. Процедури Компанії з управління валютним ризиком включають постійний контроль динаміки обмінного курсу на місцевому та міжнародних валютних ринках. У таблиці нижче подано чутливість прибутку Компанії до оподаткування до вірогідної зміни обмінного курсу (внаслідок змін у справедливій вартості монетарних активів та зобов'язань), при постійному значенні всіх інших змінних.

На 31 грудня 2021 року	Валюта		Вплив на прибуток до оподаткування	
	Дол. США	Євро	Дол. США	Євро
Зміна валютного курсу, збільшення	14,00%	15,00%	(2 788 296)	753
Зміна валютного курсу, зменшення	-11,00%	-13,00%	2 190 804	(653)

На 31 грудня 2020 року	Валюта		Вплив на прибуток до оподаткування	
	Дол. США	Євро	Дол. США	Євро
Зміна валютного курсу, збільшення	15,00%	16,00%	(1 585 517)	(33 321)
Зміна валютного курсу, зменшення	-12,00%	-14,00%	1 268 414	29 156

Сільськогосподарський ризик та ризик цін

Сільськогосподарський ризик виникає через непередбачуваний характер погоди та ризики, пов'язані з показниками збору урожаю сільськогосподарських культур. З метою зменшення рівня ризику, пов'язаного з її сільськогосподарською діяльністю, Компанія має диверсифікований портфель культур, що вирощуються, та земель, розташованих в різних регіонах України.

Ризик несприятливих змін цін на сільськогосподарські культури пов'язаний із внутрішнім та світовим рухом цін на сільськогосподарському ринку. З метою пом'якшення ризику несприятливих змін ціни керівництво Компанії здійснює моніторинг та аналіз інформації про внутрішній та світовий ринки сільськогосподарських культур для формування оперативної стратегії, що реагує на ціновий ризик.

Ризик ліквідності

Метою Компанії є підтримання балансу між безперервним фінансуванням та гнучкістю у використанні умов кредитування, що надаються постачальниками та банками.

Компанія аналізує свої активи та зобов'язання за строками погашення та планує свою ліквідність залежно від очікуваних строків виконання зобов'язань за відповідними інструментами.

(в тисячах українських гривень)

33. Управління фінансовими ризиками (продовження)

У таблиці нижче наведено строки погашення фінансових зобов'язань Компанії станом на 31 грудня:

На 31 грудня 2021 року	На вимогу	Менш ніж 3 місяці	Від 3 до 12 місяців	Від 1 до 5 років	Більше 5 років	Всього
Кредити та позики	8 607 475	135 296	1 698 829	2 707 293	–	13 148 893
Зобов'язання по оренді	–	51 916	100 968	719 562	217 493	1 089 938
Інші довгострокові позики	–	5 493	15 874	76 129	2 907	100 403
Кредиторська та інша поточна заборгованість	1 127 474	79 081	2 196	–	–	1 208 751
Всього	9 734 949	271 786	1 817 867	3 502 984	220 400	15 547 985

На 31 грудня 2020 року	На вимогу	Менш ніж 3 місяці	Від 3 до 12 місяців	Від 1 до 5 років	Більше 5 років	Всього
Кредити та позики	9 515 309	–	636 998	954 802	–	11 107 109
Зобов'язання по оренді	–	56 213	114 051	750 741	261 589	1 182 594
Інші довгострокові позики	–	5 472	16 415	76 924	21 069	119 880
Кредиторська та інша поточна заборгованість	30 284	278 408	1 385	–	–	310 077
Всього	9 545 593	340 093	768 849	1 782 467	282 658	12 719 660

Кредитний ризик

Фінансові інструменти, які потенційно наражають Компанію на значні кредитні ризики, включають переважно кошти на банківських рахунках, торгіву та іншу дебіторську заборгованість, а також надані позики.

Грошові кошти Компанії переважно розміщуються в найбільших надійних банках України.

Дебіторська заборгованість представлена за вирахуванням резерву під очікувані кредитні збитки. Компанія не вимагає застави за своїми фінансовими активами. Керівництво розробило кредитну політику, за якою потенційні кредитні ризики постійно відслідковуються. Політика Компанії полягає в тому, що всі покупці, окрім пов'язаних сторін, які бажають працювати на умовах кредиту, мають пройти відповідні процедури підтвердження платоспроможності. Сума наданого кредиту визначається окремо для кожного покупця.

Можливі кредитні ризики Компанії відслідковуються та аналізуються в кожному конкретному випадку. Керівництво Компанії вважає, що кредитний ризик належним чином відображено в резервах знецінення активів.

Зміни зобов'язань, що виникають внаслідок фінансової діяльності

	31 грудня 2020 року	Грошовий потік	Курсові різниці	Нараховані проценти, дивіденди та інші фінансові витрати	Оренда отримана та зміни у договорах оренди	Інші зміни	31 грудня 2021 року
Довгострокові та короткострокові кредити банків (Примітка 18)	10 991 945	1 006 553	(340 605)	628 403	–	16 550	12 302 846
Зобов'язання по договорам оренди (Примітка 19)	684 468	(219 262)	(398)	108 138	105 391	–	678 337
Інші зобов'язання (Примітка 19)	104 663	(26 731)	–	9 758	–	–	87 690
Короткострокові позики від пов'язаних сторін (Примітка 22)	93 800	(53 410)	–	–	–	–	40 390
Зобов'язання за виплатами дивідендів	8 970	(11 862)	–	22 999	–	–	20 107

	31 грудня 2019 року	Грошовий потік*	Курсові різниці	Нараховані проценти, дивіденди та інші фінансові витрати	Оренда отримана та зміни у договорах оренди	Інші зміни	31 грудня 2020 року
Довгострокові та короткострокові кредити банків (Примітка 18)	8 016 893	692 733	1 592 063	625 231	–	65 025	10 991 945
Зобов'язання по договорам оренди (Примітка 19)	751 523	(241 180)	2 901	120 176	51 048	–	684 468
Інші зобов'язання (Примітка 19)	–	96 375	–	8 288	–	–	104 663
Короткострокові позики від пов'язаних сторін (Примітка 22)	11 000	82 800	–	–	–	–	93 800
Зобов'язання за виплатами дивідендів	10 217	(1 247)	–	–	–	–	8 970

(в тисячах українських гривень)

33. Управління фінансовими ризиками (продовження)*Управління капіталом*

Компанія розглядає позиковий капітал та власний капітал як основні джерела формування капіталу. Задачею Компанії при управлінні капіталом є забезпечення спроможності продовжувати функціонувати на безперервній основі з метою отримання прибутків для учасників та вигід для інших зацікавлених осіб, а також для забезпечення фінансування своїх операційних потреб, капіталовкладень та стратегії розвитку Компанії. Політика Компанії з управління капіталом спрямована на забезпечення та підтримку оптимальної структури капіталу з метою зменшення сукупних витрат на залучення капіталу й забезпечення гнучкості доступу Компанії до ринків капіталу.

	31 грудня 2021 року	31 грудня 2020 року
Довгострокові кредити та позики (Примітка 18)	2 253 725	893 477
Інші довгострокові позики (Примітка 19)	70 718	87 690
Короткострокові кредити та позики (Примітка 18)	10 049 121	10 098 468
Короткострокова частина інших довгострокових позик (Примітка 19)	16 972	16 973
Гроші та їх еквіваленти (Примітка 14)	(23 762)	(637 190)
Чиста заборгованість	12 366 774	10 459 418
Всього власний капітал	13 550 374	12 286 335
Всього власний капітал та чиста заборгованість	25 917 148	22 745 753
Коефіцієнт платоспроможності	48%	46%

34. Справедлива вартість

Усі фінансові інструменти, для яких визнається або розкривається справедлива вартість, класифікуються в межах ієрархії справедливої вартості, описаної наступним чином, на основі вхідних даних найнижчого рівня, що є значущими для оцінки справедливої вартості в цілому:

- Рівень 1: це ціни котирування (нескориговані) на активних ринках на ідентичні активи або зобов'язання.
- Рівень 2: моделі оцінки, в яких істотні для оцінки справедливої вартості вихідні дані є прямо чи опосередковано спостережуваними на ринку.
- Рівень 3: моделі оцінки, в яких істотних для оцінки справедливої вартості вихідних даних немає у відкритому доступі.

Щодо фінансових інструментів, які періодично визнаються за справедливою вартістю, Компанія визначає, чи відбувалися переміщення між рівнями в ієрархії, переоцінюючи категоризацію (на основі найнижчого рівня, який є значущим для оцінки справедливої вартості в цілому) наприкінці кожного звітного періоду.

Станом на 31 грудня 2021 та 2020 років, не було здійснено переміщень між рівнями 1 та 2 в ієрархії справедливої вартості, а також не було здійснено переміщень з або у рівень 3 в ієрархії справедливої вартості.

Методи оцінки

Для оцінки справедливої вартості фінансових інструментів використовувались наступні методи та припущення:

- Грошові кошти та їх еквіваленти, торгова та інша дебіторська заборгованість, торгова та інша кредиторська заборгованість приблизно відповідають їхній балансовій вартості, в основному, завдяки короткостроковому строку погашення цих інструментів.
- Довгострокові позики та зобов'язання з фіксованою ставкою оцінюються Компанією шляхом оцінки майбутніх дисконтованих відтоків грошових коштів. Справедлива вартість довгострокових запозичень із змінною ставкою приблизно відповідає їхній балансовій вартості.

(в тисячах українських гривень)

34. Справедлива вартість (продовження)

У наступній таблиці наведена ієрархія оцінки справедливої вартості активів та пасивів Компанії станом на 31 грудня 2021 року:

	Дата оцінки	Справедлива вартість			
		Всього	Рівень 1	Рівень 2	Рівень 3
Активи, оцінені за справедливою вартістю:					
Основні засоби та незавершені капітальні інвестиції (Примітка 5)	31 грудня 2020 року	23 722 256	–	–	23 722 256
Довгострокові біологічні активи (Примітка 8)	31 грудня 2021 року	41 727	–	–	41 727
Запаси (Примітка 9):					
Сільськогосподарські товари	31 грудня 2021 року	8 426 419	–	8 426 419	–
Сільськогосподарська продукція	31 грудня 2021 року	1 124 987	–	1 124 987	–
Поточні біологічні активи (Примітка 10)	31 грудня 2021 року	496 563	–	–	496 563
Активи, справедлива вартість яких розкривається у фінансовій звітності:					
Торгова та інша дебіторська заборгованість (Примітка 11)	31 грудня 2021 року	1 786 845	–	1 786 845	–
Позики, надані кінцевому бенефіціарному власнику та співробітникам	31 грудня 2021 року	5 750	–	5 750	–
Зобов'язання, справедлива вартість яких розкривається у фінансовій звітності:					
Зобов'язання по договорам оренди (Примітка 19)	31 грудня 2021 року	678 337	–	678 337	–
Інші довгострокові позики (Примітка 19)	31 грудня 2021 року	87 690	–	87 690	–
Кредити та позики (Примітка 18)	31 грудня 2021 року	12 302 846	–	12 302 846	–
Торгова кредиторська заборгованість та інші поточні зобов'язання (Примітки 20 та 22)	31 грудня 2021 року	1 450 752	–	1 450 752	–

У наступній таблиці наведена ієрархія оцінки справедливої вартості активів та пасивів Компанії станом на 31 грудня 2020 року:

	Дата оцінки	Справедлива вартість			
		Всього	Рівень 1	Рівень 2	Рівень 3
Активи, оцінені за справедливою вартістю:					
Основні засоби та незавершені капітальні інвестиції (Примітка 5)	31 грудня 2020 року	24 301 033	–	–	24 301 033
Довгострокові біологічні активи (Примітка 8)	31 грудня 2020 року	33 924	–	–	33 924
Запаси (Примітка 9):					
Сільськогосподарські товари	31 грудня 2020 року	5 291 727	–	5 291 727	–
Сільськогосподарська продукція	31 грудня 2020 року	651 261	–	651 261	–
Поточні біологічні активи (Примітка 10)	31 грудня 2020 року	455 098	–	–	455 098
Активи, справедлива вартість яких розкривається у фінансовій звітності:					
Торгова та інша дебіторська заборгованість (Примітки 11)	31 грудня 2020 року	100 878	–	100 878	–
Позики, надані кінцевому бенефіціарному власнику та співробітникам	31 грудня 2020 року	6 474	–	6 474	–
Зобов'язання, справедлива вартість яких розкривається у фінансовій звітності:					
Зобов'язання по договорам оренди (Примітка 19)	31 грудня 2020 року	684 468	–	684 468	–
Інші довгострокові позики (Примітка 19)	31 грудня 2020 року	104 663	–	104 663	–
Кредити та позики (Примітка 18)	31 грудня 2020 року	10 991 945	–	10 991 945	–
Торгова кредиторська заборгованість та інші поточні зобов'язання (Примітки 20 та 22)	31 грудня 2020 року	582 208	–	582 208	–

35. Події після звітної дати

24 лютого 2022 року російська федерація вторглася в Україну і розпочала ракетні обстріли, наземні та морські операції на багатьох фронтах. Жоден з критичних об'єктів інфраструктури Компанії не зазнав суттєвих пошкоджень на дату затвердження цієї окремої фінансової звітності. Однак традиційний експортний маршрут Компанії через Чорноморський порт міста Миколаїв став неможливим внаслідок блокади. Компанія адаптувала свою стратегію продажів та логістику під нові реалії, максимально залучивши власний річковий флот, автопарк та вагони-хопери. Завдяки цьому Компанії вдалося відновити експортні поставки з квітня 2022 року, хоча й у значно менших обсягах.

Станом на дату затвердження цієї фінансової звітності основні засоби Компанії балансовою вартістю 1 923 823 тис. грн., запаси в сумі 256 383 тис. грн. та біологічні активи в сумі 108 055 тис. грн., з відповідними активами з права користування в сумі 172 319 тис. грн. знаходились на окупованих територіях Луганської, Харківської, Херсонської та Запорізької областей.

Для оцінки Групою впливу військового вторгнення на операційну діяльність див. Примітку 4.1.