

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

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

*За рік, що закінчився 31 грудня 2020 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.....	32
10. Поточні біологічні активи	32
11. Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги та інша поточна дебіторська заборгованість.....	34
12. Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом.....	34
13. Аванси видані	35
14. Грошові кошти та їх еквіваленти.....	35
15. Інші оборотні активи	35
16. Власний капітал.....	35
17. Податок на прибуток.....	35
18. Довгострокові та короткострокові кредити банків (статті 1510, 1600).....	37
19. Зобов'язання по договорам оренди та інші зобов'язання (статті 1515 та 1610).....	37
20. Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги та аванси одержані.....	38
21. Зобов'язання по розрахункам з бюджетом.....	38
22. Інші поточні зобов'язання	39
23. Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг).....	39
24. Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг).....	39
25. Адміністративні витрати.....	39
26. Витрати на збут.....	39
27. Інші операційні доходи та інші операційні витрати (статті 2120 та 2180).....	40
28. Фінансові витрати	40
29. Інші доходи та інші витрати	40
30. Дочірні компанії.....	41
31. Операції з пов'язаними сторонами.....	41
32. Умовні та договірні зобов'язання.....	42
33. Управління фінансовими ризиками	42
34. Справедлива вартість фінансових інструментів.....	45
35. Події після звітної дати.....	46



**ЗВІТ
ПРО УПРАВЛІННЯ
2020**

ТОВ СП "НІБУЛОН"

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», 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 «DSPioneer» 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 «НІБУЛОН» 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.

Підприємство розвинуло 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 підприємства налічують:

- 114 одиниць сучасних вантажних автомобілів;
- 42 несамохідні баржі загальною ємністю більше 149,25 тисячі тонн, 2 плавкрани, 17 буксирів різного призначення;
- 108 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»).

СТРУКТУРА КОМПАНІЇ

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

У структурі групи «НІБУЛОН» ТОВ СП «НІБУЛОН» - найбільш широкогалузеве підприємство, що здійснює наступні основні напрями діяльності:

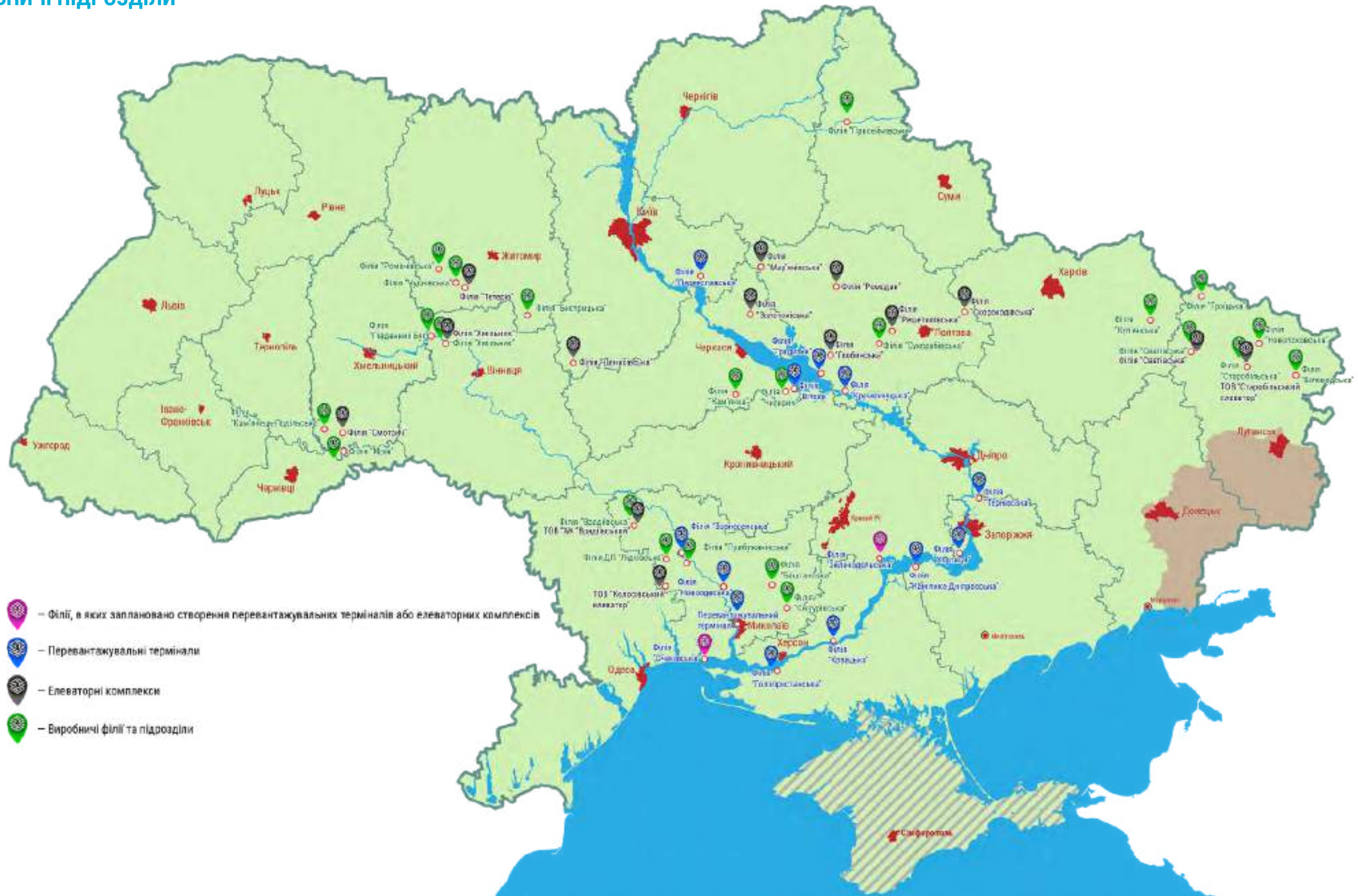
- торгівля на зовнішньому ринку;

- 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;
- суднобудування та судноремонт на власному суднобудівно-судноремонтному заводі «НІБУЛОН» (далі - ССЗ «НІБУЛОН»);
- тваринництво та м'ясопереробка.

Загальні характеристики та виробничі потужності



СТРУКТУРА КОМПАНІЇ ЕЛЕВАТОРНІ КОМПЛЕКСИ, ПЕРЕВАНТАЖУВАЛЬНІ ТЕРМІНАЛИ ТА ВИРОБНИЧІ ПІДРОЗДІЛИ



СТРУКТУРА КОМПАНІЇ

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

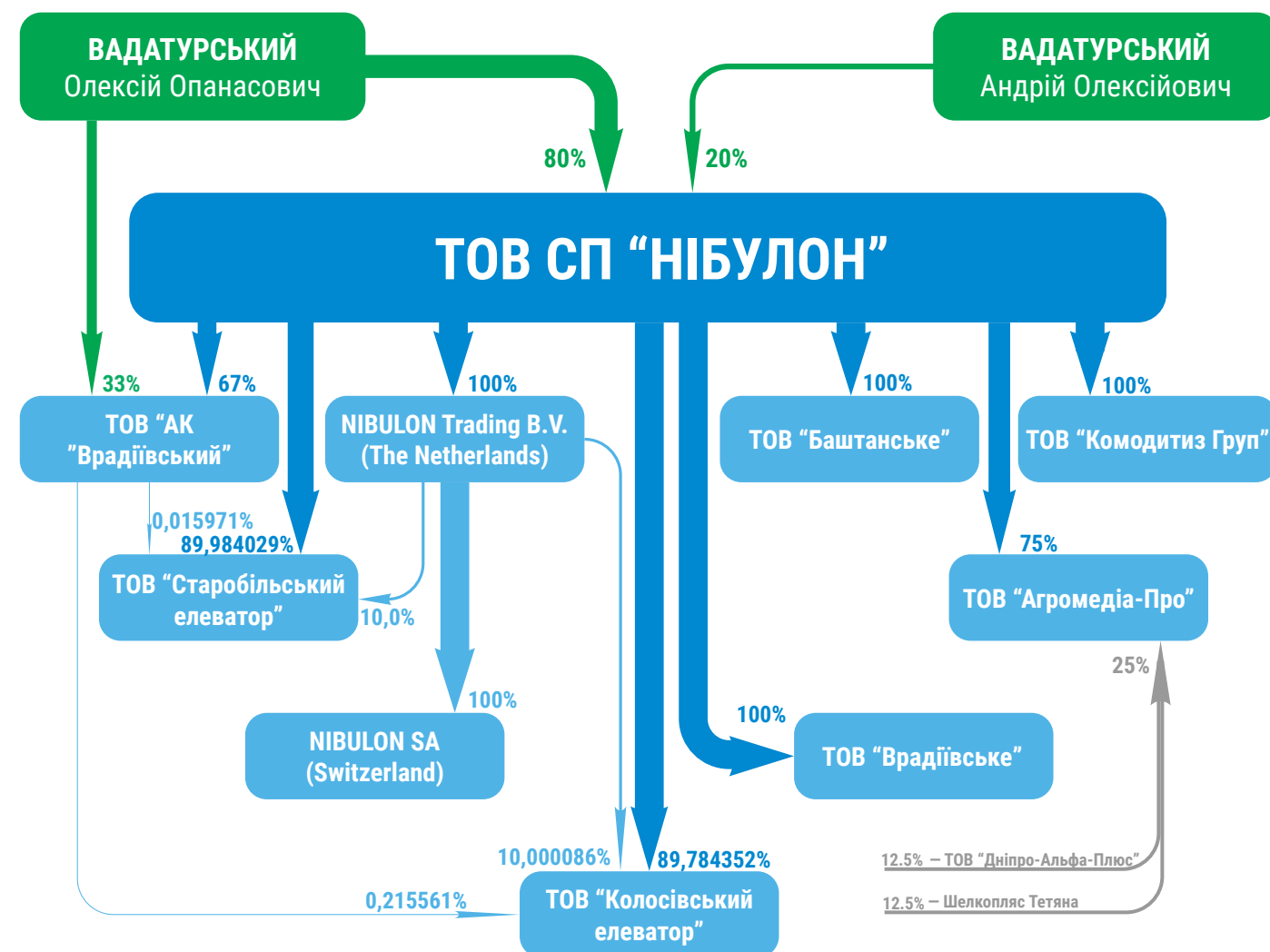
ТОВ «Комодитиз Груп» - трейдингові операції.

ТОВ «Агромедіа-Про» впроваджує мас-медійний напрямок діяльності у сфері АПК - український тижневик ділової інформації «Агро-Профі».

NIBULON Trading B.V. (Нідерланди) та NIBULON SA (Швейцарія) - здійснюють трейдингову діяльність.

ТОВ «Баштанське» та ТОВ «Врадіївське» - новостворені підприємства з основним напрямком діяльності - сільськогосподарське виробництво у сфері рослинництва. Дані підприємства створені ТОВ СП «НІБУЛОН» в рамках загальної програми диференціації видів діяльності окремих структурних підрозділів та підвищення їх ефективності.

Загальна структура групи компаній «НІБУЛОН»



СТРУКТУРА КОМПАНІЇ 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.



ВЛАСНИКИ



Олексій ВАДАТУРСЬКИЙ

Засновник, мажоритарний власник, член Наглядової ради та Дирекції, генеральний директор ТОВ СП «НІБУЛОН», Герой України, лауреат Державної премії України в галузі архітектури.



Андрій ВАДАТУРСЬКИЙ

Співвласник ТОВ СП «НІБУЛОН», Голова Наглядової ради, народний депутат Верховної Ради України VIII скликання, Заслужений працівник сільського господарства України.

НАГЛЯДОВА РАДА



Андрій ВАДАТУРСЬКИЙ
Голова Наглядової Ради



Олексій ВАДАТУРСЬКИЙ
Член Наглядової Ради



Клаудіо СКАРРОЗЗА
Член Наглядової Ради



Жиль МІТТЕТАЛЬ
Член Наглядової Ради



Філіп ЗІГЛЕР
Член Наглядової Ради

ТОП-МЕНЕДЖМЕНТ КОМПАНІЇ



Андрій ВАСИЛЬЄВ
Заступник генерального директора, член Дирекції



Володимир СЛАВІНСЬКИЙ
Заступник генерального директора з торгівлі, член Дирекції



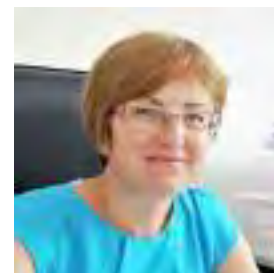
Сергій КАЛКУТІН
Заступник генерального директора з логістики, член Дирекції



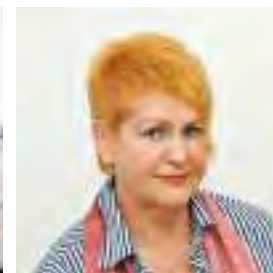
Богдан МУЗИКА
Заступник генерального директора з економіки, член Дирекції



Ольга БАБАНІНА
Фінансовий директор, член Дирекції



Світлана ШУЛІКА
Головний бухгалтер, член Дирекції



Лариса БУРИК
Заступник генерального директора з персоналу, член Дирекції



Сергій БЕСЕДІН
Заступник генерального директора з будівництва, лауреат Державної премії України в галузі архітектури, член Дирекції



Андрій ВОЛІК
Заступник генерального директора з будівництва, експлуатації флоту та безпеки судноплавства, член Дирекції



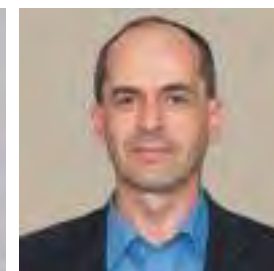
Дмитро КРАВЕЦЬ
Заступник генерального директора з інформаційних технологій, член Дирекції



Михайло РІЗАК
Заступник генерального директора по взаємодії з органами влади, член Дирекції



Костянтин ХМЕЛЬНИЦЬКИЙ
Заступник генерального директора з сільськогосподарського виробництва, член Дирекції



Сільвіан БЕТТІНЕЛЛІ
Головний ризик-менеджер, член Дирекції



Олег ПІДГОРОДЕЦЬКИЙ
Технічний директор, кандидат технічних наук, член Дирекції



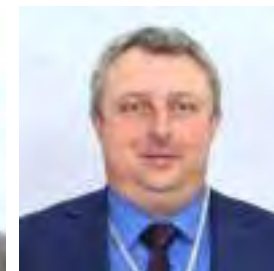
Марія ПОРОШИНА
Начальник служби внутрішнього аудиту



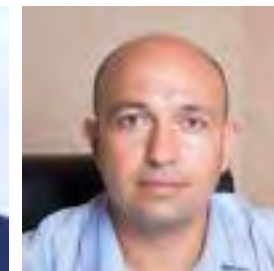
Олександр ТЕРЕЩЕНКО
Регіональний директор з сільськогосподарського виробництва (Миколаївська, Черкаська області)



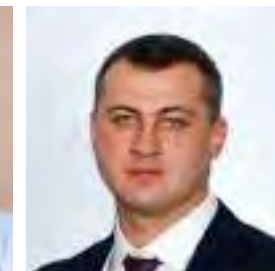
Олександр ГАЙДАЙ
Регіональний директор з сільськогосподарського виробництва (Вінницька, Житомирська, Хмельницька області)



Андрій СИРОВАТКО
Регіональний директор з сільськогосподарського виробництва (Луганська, Сумська, Харківська області)



Валерій РЕУЦОЙ
Регіональний директор (Полтавська, Черкаська області)



Володимир ГОРИШНИЙ
Регіональний директор (Запорізька та Дніпропетровська області)

РЕЗУЛЬТАТИ ДІЯЛЬНОСТІ СІЛЬСЬКОГОСПОДАРСЬКЕ ВИРОБНИЦТВО

Виробничу програму з рослинництва у складі групи компаній «НІБУЛОН» реалізує ТОВ СП «НІБУЛОН» через мережу з 21-ї філії та 2-х відокремлених юридичних осіб, засновником та єдиним учасником яких є ТОВ СП «НІБУЛОН», розташованих у 8-ми областях України: Вінницькій, Житомирській, Луганській, Миколаївській, Сумській, Харківській, Хмельницькій та Черкаській.

Використовуючи передові агротехнології та техніку, підприємства стабільно забезпечують виконання комплексної технології вирощування сільгосппродукції на орендованих землях, а також надають послуги іншим господарствам з обробки 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 найсучаснішим 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 компанії удосконалює свою роботу, оптимізує всі витрати та виконує технологічні операції в дуже оптимальні терміни, що дає позитивні результати. Високий рівень розвитку компанії, її постійний прогрес наочно демонструють поліпшення виробничих технологій та підвищення аграрної культури колективу.

Підприємство успішно співпрацює із всесвітньовідомими американськими, європейськими та іншими виробниками сільгосппродукції, техніки та засобів захисту рослин. На виробничих філіях компанії «НІБУЛОН» 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 підприємств постійно проводяться тренінги і семінари за участі іноземних спеціалістів, під час яких фахівці компанії діляться досвідом сільськогосподарського виробництва.



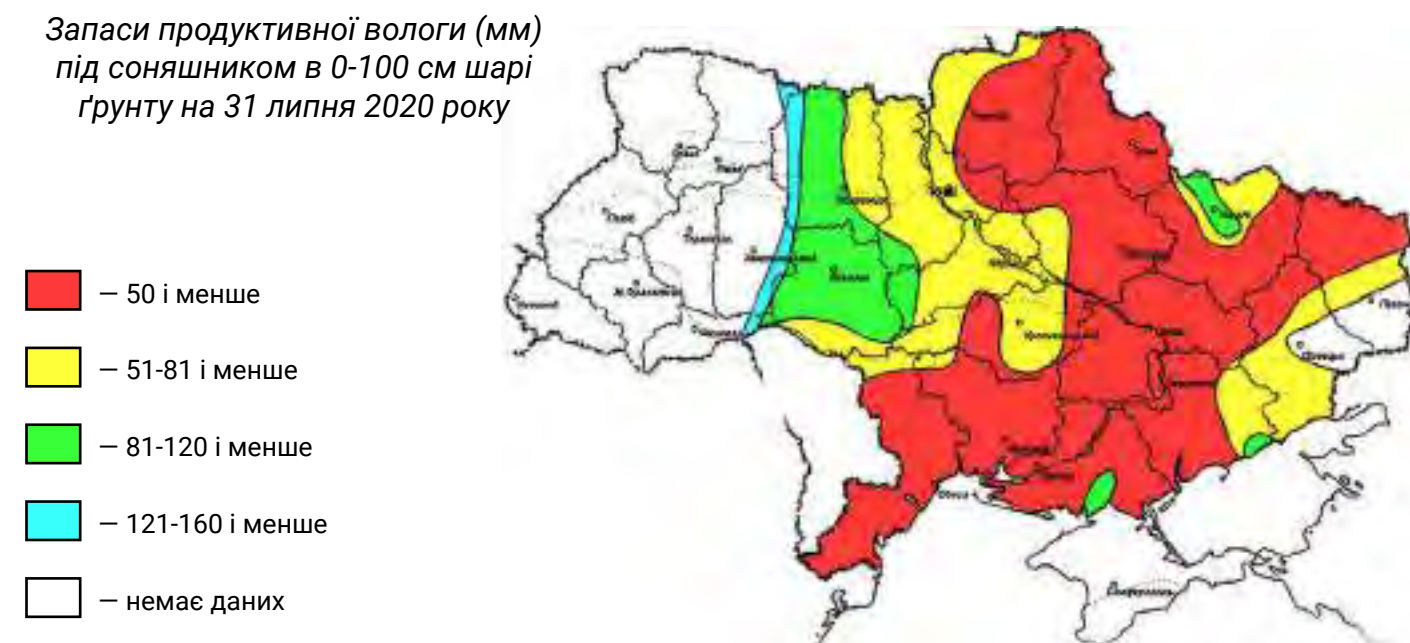
РЕЗУЛЬТАТИ ДІЯЛЬНОСТІ СІЛЬСЬКОГОСПОДАРСЬКЕ ВИРОБНИЦТВО

Передостанні 3 роки (2017-2019) 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.

Причинами низької врожайності озимих культур (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 групи «НІБУЛОН», втратили майже 12,3% врожаю по ранніх культурах (пшениця, ячмінь, ріпак) та майже 32% - по пізніх культурах (кукурудза, соняшник, соя).

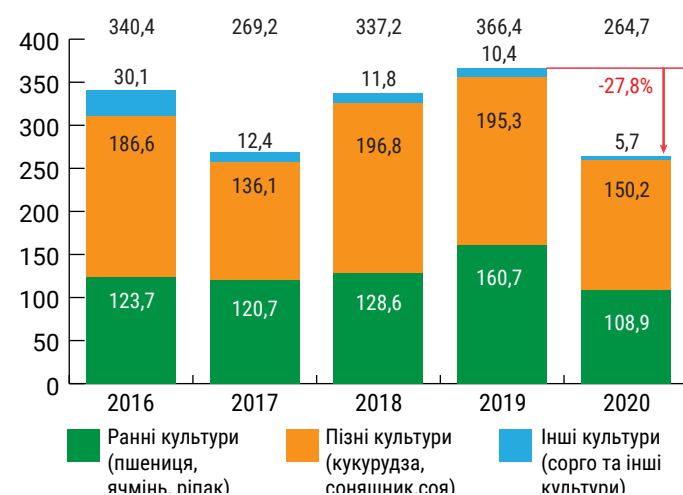


РЕЗУЛЬТАТИ ДІЯЛЬНОСТІ СІЛЬСЬКОГОСПОДАРСЬКЕ ВИРОБНИЦТВО

У цілому, виробництво основних культур в Україні у 2020 році знизилось на 14,9%, порівняно з результатами 2019 року. Загальний валовий збір пшениці, ячменю, ріпаку, кукурудзи, соняшнику та сої у 2020 році склав 81,1 млн тонн, що на 4,8% більше ніж результат 2017 року, але менше на 1,7% за результат 2016 року.

Несприятливі погодно-кліматичні умови 2020 року в Україні вплинули і на обсяги виробництва ТОВ СП «НІБУЛОН».

Обсяги виробництва ТОВ СП «НІБУЛОН» по основних культурах за останні 5 років (млн тонн)

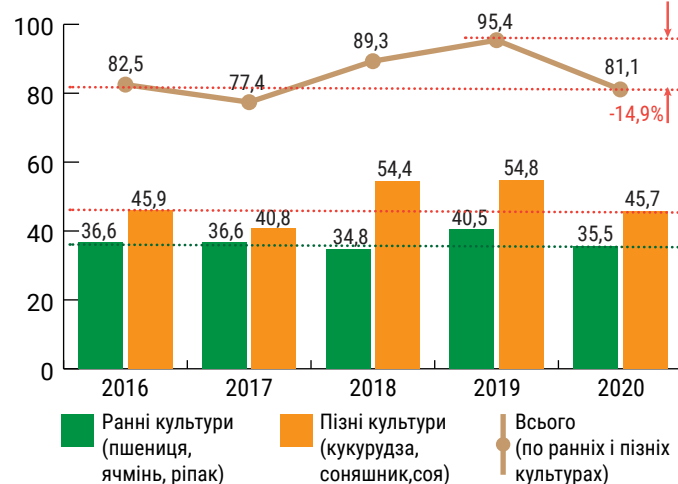


Незважаючи на опади липня, серпнева посуха несприятливо вплинула на налив зерна кукурудзи і не дала можливості нормальної вегетації кукурудзи, що вплинуло на різке зниження її врожайності. Внаслідок цього південні регіони втратили близько 40% врожаю порівняно з минулим роком, а загалом по Україні такі втрати становили більше 16,4%.

До зниження продуктивності кукурудзи та пізніх культур додалась проблема із початком збирання кукурудзи у західному регіоні через високі опади в першій декаді жовтня.

Зниження обсягів виробництва в Україні в

Обсяги виробництва в Україні по основних культурах за останні 5 років (млн тонн)



2020 році мало негативні наслідки на результати діяльності для усіх, без винятку, учасників зернового ринку: від виробників, перевізників, операторів елеваторних потужностей та до трейдерів.

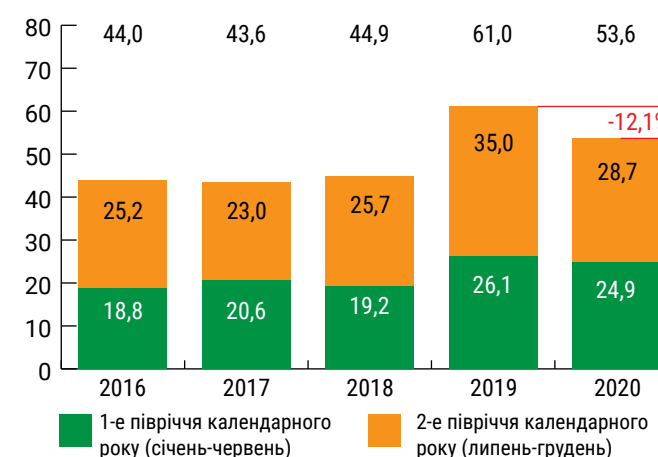


РЕЗУЛЬТАТИ ДІЯЛЬНОСТІ ЕКСПОРТ

Основним напрямком діяльності ТОВ СП «НІБУЛОН» є експорт на світові ринки продукції сільськогосподарського виробництва України: пшениці, ячменю, кукурудзи, ріпаку, соняшнику, сорго та сої.

У 2020 році Україна знизила обсяги експорту на 12,1%, порівняно з минулим, рекордним в історії держави роком, через несприятливі погодно-кліматичні умови, що склались майже по всій території країни.

Обсяги експорту з України по півріччях календарних років, млн тонн



У першому півріччі 2020 року темпи експорту з України знизились на 4,6% порівняно з аналогічним періодом 2019 року, проте залишались значно вищими, ніж у перші півріччя попередніх років. Цьому сприяв рекордний врожай 2019 року та значні обсяги перехідних залишків зерна в країні на початок 2020 року.

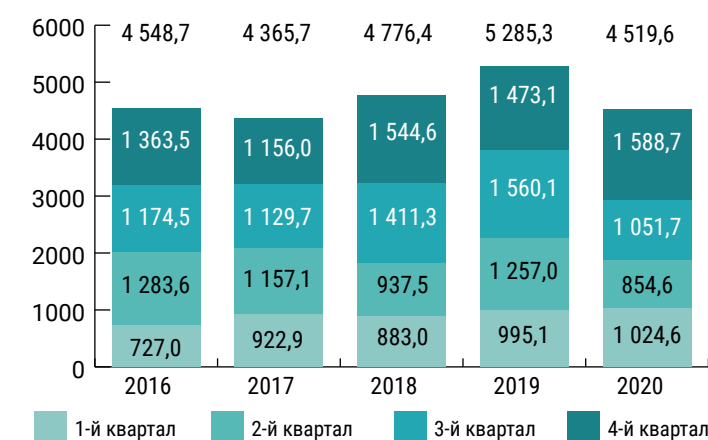
У другому півріччі 2020 року, внаслідок зниження обсягів виробництва через несприятливі погодно-кліматичні умови, експорт з України знизився на 18,0% порівняно з аналогічним періодом 2019 року, хоча і був вищим за попередні роки.

Зменшення виробництва власного зерна та

виробництва в Україні в цілому негативно вплинуло на показники обсягів експорту групи «НІБУЛОН»: 4 519 567 тонн експорту зерна та олійних культур, що на 14,5% менше, ніж у 2019 році.

За липень-вересень 2020 року, у період збирання ранніх культур, було експортовано 1879,2 тис. тонн зерна. Дефіцит зерна ранніх культур, що склався з початку збиральної кампанії та висока волатильність цін на внутрішньому та зовнішніх ринках, спричинили

Обсяги експорту групи «НІБУЛОН» з України по кварталах календарних років, тис. тонн



необхідність перебудови та оптимізації торговельної програми групи «НІБУЛОН».

Наслідки вжитих заходів знайшли відображення в результатах 4-го кварталу 2020 року: найкращому кварталі за всю історію діяльності компанії. Протягом 1-го та 2-го кварталів 2021 року група «НІБУЛОН» продовжила нарощувати темпи заготівлі зерна та його експорту.

Загалом частка групи «НІБУЛОН» коливається в межах від 8% до 11% в загальному обсязі експорту з України. За підсумками 3-го кварталу 2020 року, з початку збирання нового врожаю, група «НІБУЛОН» посіла 2-ге місце в рейтингу експортерів з України з часткою

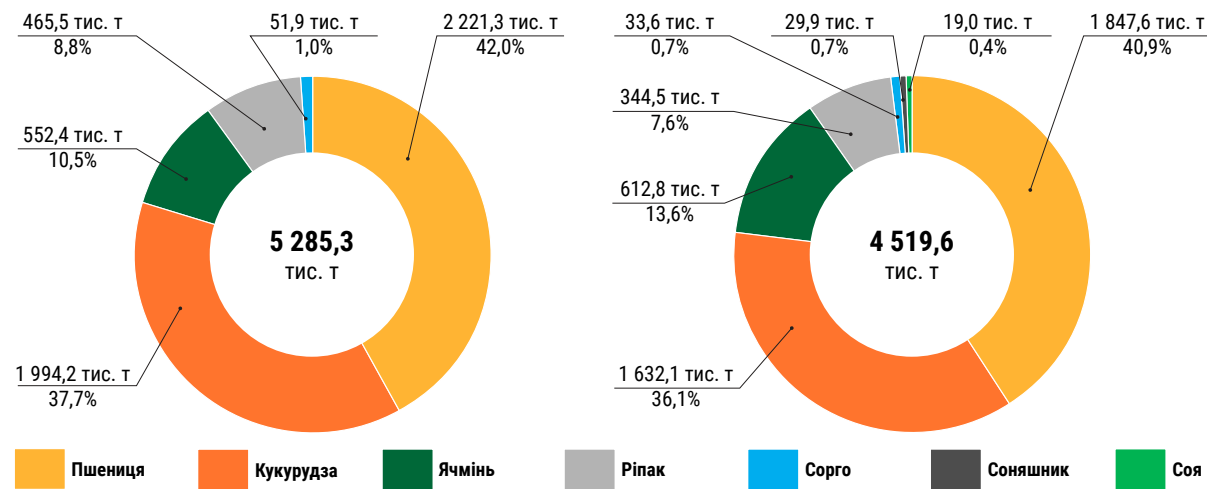
РЕЗУЛЬТАТИ ДІЯЛЬНОСТІ ЕКСПОРТ

7,6% від загальних обсягів експорту. Проте, за підсумками липня-грудня, частка групи в експорті з України збільшилась до 9,1%. Загалом за підсумками 2020 року група «НІБУЛОН» посідає 2-ге місце в рейтингу експортерів з України з часткою 8,4%.

Протягом свого існування ТОВ СП «НІБУЛОН» налагодило ділові стосунки з постачан-

ня українського зерна майже з 80 країнами світу. Гарантією високої якості зерна, що постачається, є наявність у складі 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.

Структура експортних операцій по культурам, тис. тонн



Протягом 2020 року, під впливом загальносвітових та регіональних обсягів виробництва та споживання, відбулись певні коригування країн-отримувачів українського зерна.

Знизився попит на українське фуражне зерно ячменю та кукурудзи у Європі через добрі врожаї цих культур в основних країнах-імпортерах, насамперед в Іспанії та Італії.

Проте протягом 2020 року відбувалась концентрація експорту зерна ячменю та кукурудзи в напрямку Китаю. Частка Китаю в загальному експорті групи «НІБУЛОН» у 2020 році склала 26,1% проти 18,5% у 2019 році. При цьому, у 2020 році в структурі експортних поставок групою кукурудзи Китай стано-

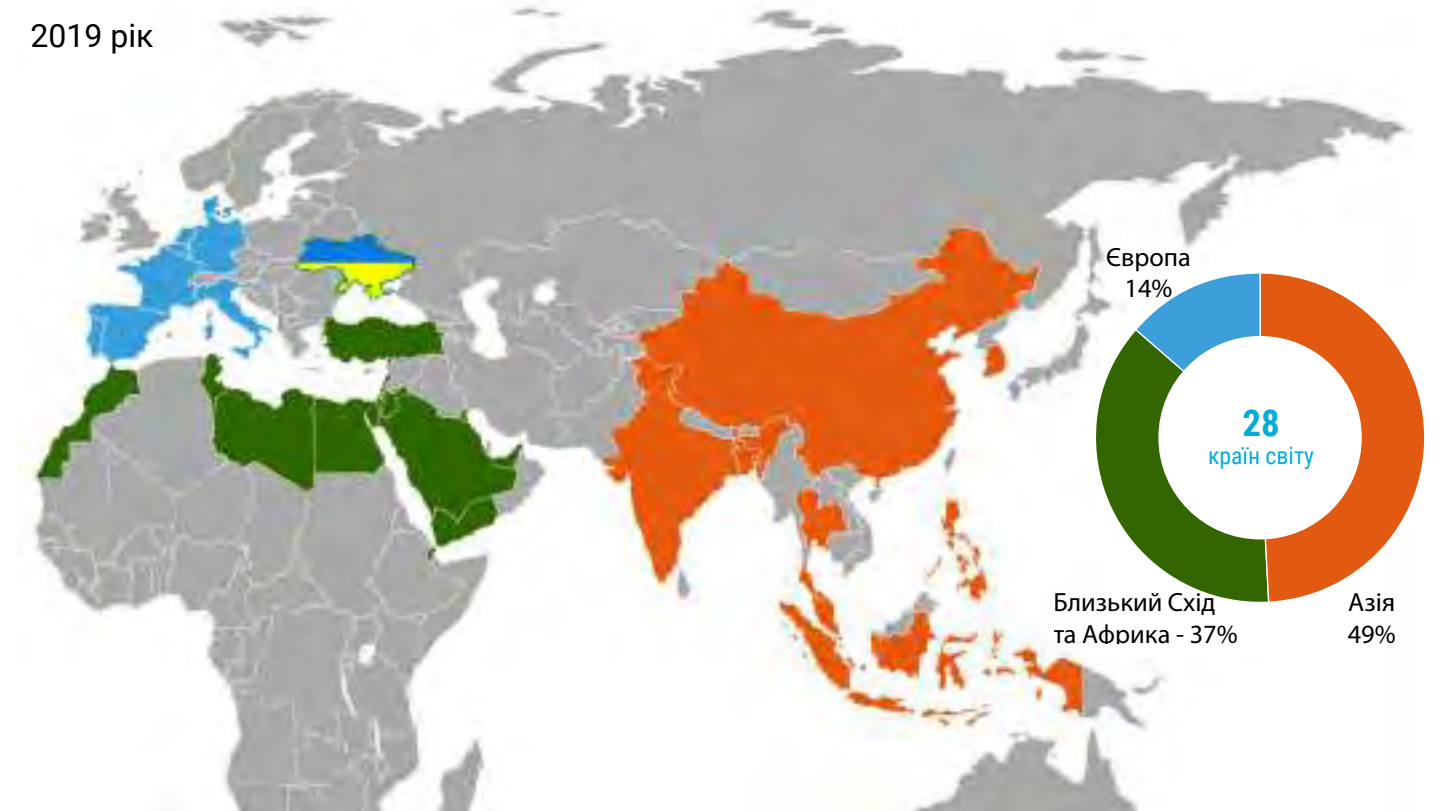
вив 53,4%, а ячмінь - 50,1%.

Китай – преміальний ринок для української кукурудзи та ячменю, а група компаній «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.

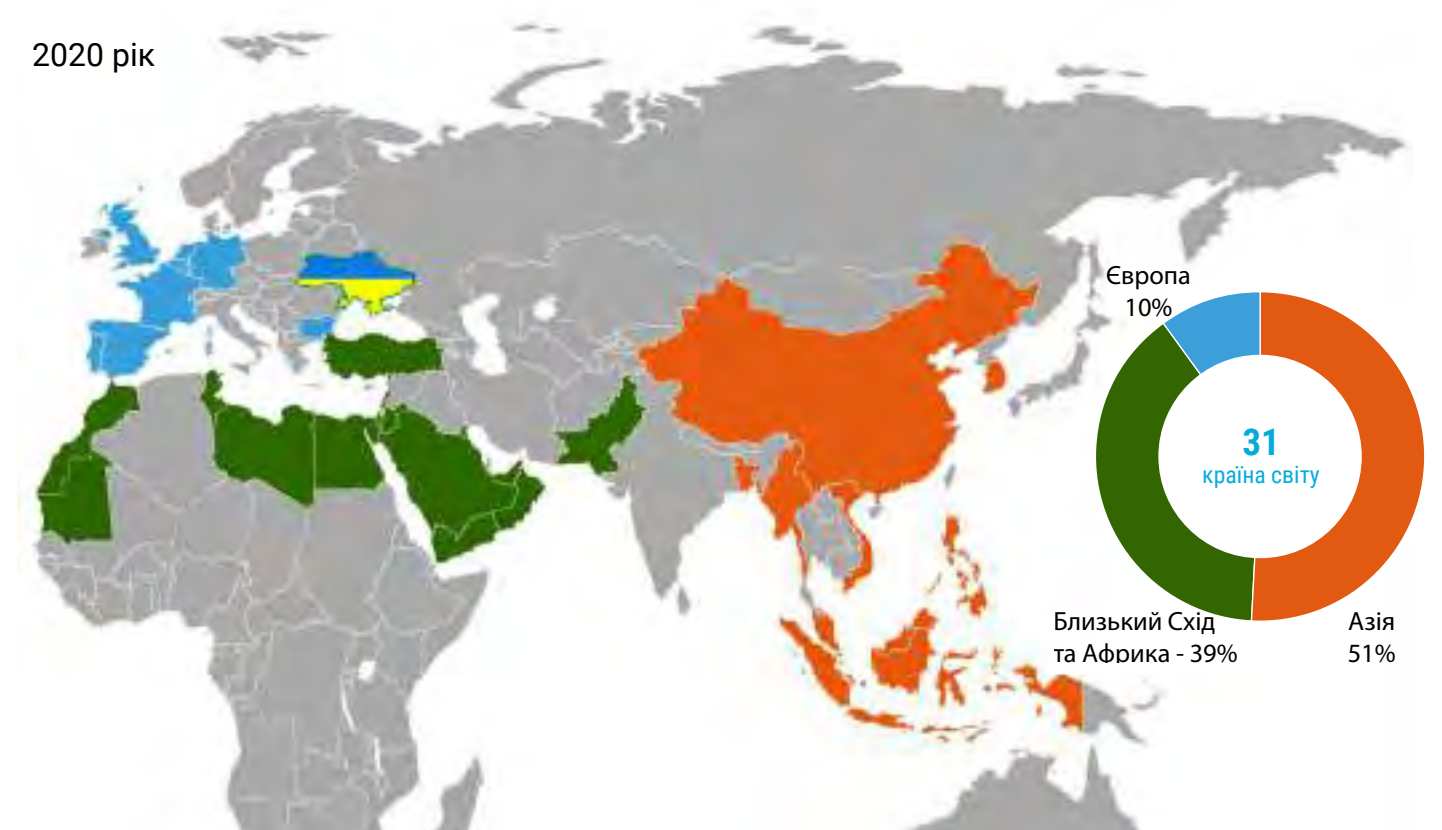
Робота в цьому напрямку дає можливість отримувати ціну вище за ринкову в ЄС та на Близькому Сході, адже якісні вимоги у зазначених регіонах простіші і конкуренція, відповідно, вища.

РЕЗУЛЬТАТИ ДІЯЛЬНОСТІ ГЕОГРАФІЯ ЕКСПОРТУ

2019 рік



2020 рік

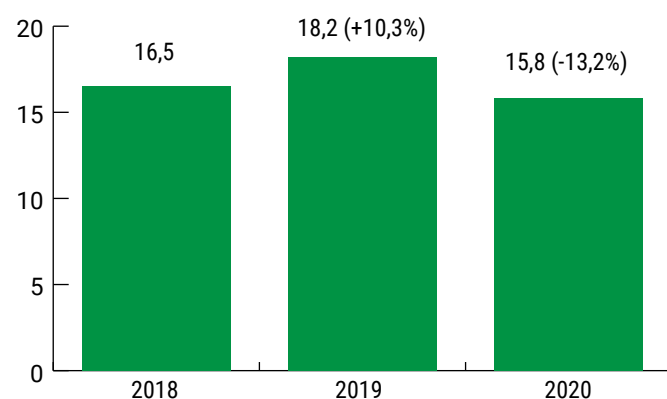


РЕЗУЛЬТАТИ ДІЯЛЬНОСТІ ТРАНСПОРТНА ЛОГІСТИКА

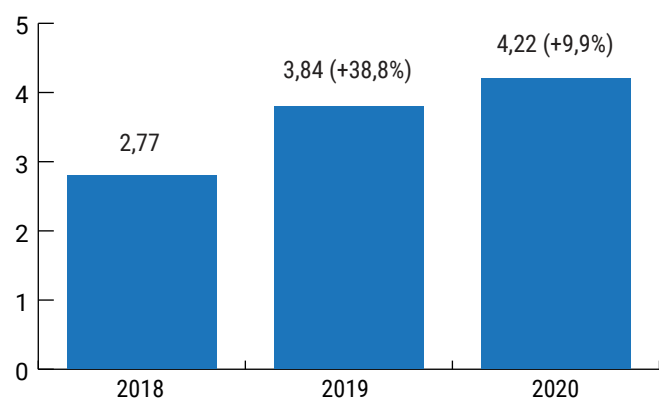
Загальні обсяги вантажних перевезень річками України у 2020 році становили 15,8 млн тонн проти 18,2 млн тонн у 2019 році, що на 13,3% менше. Найвпливовішим фактором зменшення обсягів вантажних перевезень внутрішніми водними шляхами України стало зниження обсягів транспортування зерна через падіння його виробництва внаслідок складних погодно-кліматичних умов 2020 року.

Проте протягом 2020 року судноплавна компанія «НІБУЛОН» перевезла внутрішніми водними шляхами понад 4,1 млн тонн різноманітних вантажів – найкращий показник в

Вантажні перевезення річками України, млн тонн (зміни до попереднього періоду, %)



Перевантаження вантажів судноплавною компанією «НІБУЛОН», млн тонн (зміни до попереднього періоду, %)

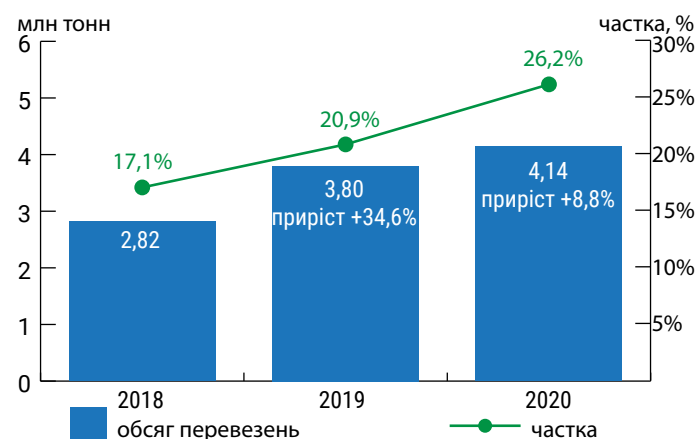


історії групи. Обсяг перевезень флотом компанії, порівняно з попереднім роком, зріс на 8,8%. Щороку зростає частка групи «НІБУЛОН» в обсягах річкових перевезень в Україні.

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

У структурі вантажів, перевезених флотом групи у 2020 році, зерно займало 99,6% проти 98,7% у 2019 році.

Річкові перевезення групою «НІБУЛОН» та їх частка в загальних обсягах річкових перевезень, млн тонн; %



Відповідно до збільшення обсягів річкових перевезень збільшувались і обсяги операцій з перевантаження.

Протягом 2020 року група виконала операції з перевантаження в об'ємі понад 4,2 млн тонн, що на 9,9% більше за результат 2019 року.

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 2020 року.

РЕЗУЛЬТАТИ ДІЯЛЬНОСТІ ФІНАНСОВІ ПОКАЗНИКИ

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
31 грудня 2020 року
(у тисячах українських гривень)

АКТИВ	Код рядка	Сума 31 грудня 2019 р., тис. грн	Сума 31 грудня 2020 р., тис. грн
I Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	19 929	18 950
первісна вартість	1001	23 438	24 675
накопичена амортизація	1002	(3 509)	(5 725)
Незавершені капітальні інвестиції	1005	729 465	820 853
Основні засоби	1010	21 067 995	23 480 180
первісна вартість	1011	22 150 812	23 480 180
знос	1012	(1 082 817)	–
Довгострокові біологічні активи	1020	62 268	33 924
Інші фінансові інвестиції	1035	10 646	10 646
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	6 594	6 474
Інші необоротні активи	1090	814 918	666 663
Усього за розділом I	1095	22 711 815	25 037 690
II Оборотні активи			
Запаси	1100	5 093 797	6 219 589
Виробничі запаси	1101	212 386	136 746
Незавершене виробництво	1102	147 989	139 855
Готова продукція	1103	1 088 856	651 261
Товари	1104	3 644 566	5 291 727
Поточні біологічні активи	1110	309 882	455 098
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1125	332 579	86 965
за виданими авансами	1130	84 240	53 096
з бюджетом	1135	1 027 874	1 256 955
у тому числі: з податку на прибуток	1136	–	69 042
з нарахованих доходів	1140	6 579	6 744
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	10 391	13 913
Гроші та їх еквіваленти	1165	85 098	637 190
Готівка	1166	70	83
Рахунки в банках	1167	85 028	637 107
Витрати майбутніх періодів	1170	4 318	5 142
Інші оборотні активи	1190	27 906	68 395
Усього за розділом II	1195	6 982 664	8 803 087
УСЬОГО АКТИВ	1300	29 694 479	33 840 777

РЕЗУЛЬТАТИ ДІЯЛЬНОСТІ ФІНАНСОВІ ПОКАЗНИКИ

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
31 грудня 2020 року
(у тисячах українських гривень)

ПАСИВ	Код рядка	Сума 31 грудня 2019 р., тис. грн	Сума 31 грудня 2020 р., тис. грн
I Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	19	19
Капітал в дооцінках	1405	9 118 410	10 516 728
Резервний капітал	1415	5	5
Нерозподілений прибуток	1420	3 024 584	1 769 583
Усього за розділом I	1495	12 143 018	12 286 335
II Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	1 996 972	2 318 246
Довгострокові кредити	1510	6 230 095	893 477
Інші довгострокові зобов'язання	1515	646 398	658 460
Усього за розділом II	1595	8 873 465	3 870 183
III Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити	1600	1 786 798	10 098 468
Поточна кредиторська заборгованість за			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	105 125	130 671
товари, роботи, послуги	1615	155 728	310 077
розрахунками з бюджетом	1620	221 851	15 449
у тому числі: з податку на прибуток	1621	213 707	–
розрахунками зі страхування	1625	8 183	11 473
розрахунками з оплати праці	1630	34 548	45 930
одержаними авансами	1635	6 176 861	6 790 607
розрахунками з учасниками	1640	10 217	8 970
Доходи майбутніх періодів	1665	2 581	483
Інші поточні зобов'язання	1690	176 104	272 131
Усього за розділом III	1695	8 677 996	17 684 259
УСЬОГО ПАСИВ	1900	29 694 479	33 840 777

РЕЗУЛЬТАТИ ДІЯЛЬНОСТІ ФІНАНСОВІ ПОКАЗНИКИ

Звіт про фінансові результати
(Звіт про сукупний дохід)
12 місяців 2020 року
(у тисячах українських гривень)

I ФІНАНСОВИЙ РЕЗУЛЬТАТ

СТАТТЯ	Код рядка	Звітний період (2020 р.), тис. грн	За аналогічний період попереднього року (2019 р.), тис. грн
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	25 840 227	27 666 784
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(24 773 538)	(25 731 565)
Валовий:			
прибуток	2090	1 066 689	1 935 219
збиток	2095	–	–
Інші операційні доходи	2120	175 668	72 479
у тому числі дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121	–	–
дохід від первісного визнання біологічних активів і сільсько-господарської продукції	2122	126 339	–
Адміністративні витрати	2130	(157 455)	(145 755)
Витрати на збут	2150	(491 707)	(464 698)
Інші операційні витрати,	2180	(136 764)	(618 202)
у тому числі: витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181	–	–
витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	–	(560 993)
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	456 431	779 043
збиток	2195	–	–
Доходи від участі в капіталі	2200	–	–
Інші фінансові доходи	2220	793	1 746
Інші доходи	2240	23 797	1 372 782
у тому числі: дохід від благодійної допомоги	2241	–	–
Фінансові витрати	2250	(753 695)	(539 403)
Втрати від участі в капіталі	2255	–	–
Інші витрати	2270	(1 603 826)	(17 157)
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	–	1 597 011
збиток	2295	(1 876 500)	–
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	100 122	(238 799)
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	–	1 358 212
збиток	2355	(1 776 378)	–

РЕЗУЛЬТАТИ ДІЯЛЬНОСТІ ФІНАНСОВІ ПОКАЗНИКИ

Звіт про фінансові результати
(Звіт про сукупний дохід)
12 місяців 2020 року
(у тисячах українських гривень)

II СУКУПНИЙ ДОХІД

СТАТТЯ	Код рядка	Звітний період (2020 р.), тис. грн	За аналогічний період попереднього року (2019 р.), тис. грн
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	2 341 092	–
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	143 317	1 358 212

III ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

СТАТТЯ	Код рядка	Звітний період (2020 р.), тис. грн	За аналогічний період попереднього року (2019 р.), тис. грн
Матеріальні затрати	2500	853 677	1 686 242
Витрати на оплату праці	2505	1 140 631	1 037 336
Відрахування на соціальні заходи	2510	248 881	222 767
Амортизація	2515	1 243 985	1 177 682
Інші операційні витрати	2520	1 120 469	1 202 934
Разом	2550	4 607 643	5 326 961

Звіт про рух грошових коштів
(за прямим методом)
12 місяців 2020 року
(у тисячах українських гривень)

СТАТТЯ	Код рядка	Звітний період (2020 р.), тис. грн	За аналогічний період попереднього року (2019 р.), тис. грн
I Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	3 430 900	3 255 804
Повернення податків та зборів	3005	4 319 664	4 893 905
у тому числі податку на додану вартість	3006	4 319 581	4 892 599
Цільове фінансування	3010	19 873	15 999
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	765	3 387
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	25 097 467	24 159 953
Надходження від повернення авансів	3020	21 216	20 240
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	5 746	21 184
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	9 022	14 176
Надходження від операційної оренди	3040	481	399

РЕЗУЛЬТАТИ ДІЯЛЬНОСТІ ФІНАНСОВІ ПОКАЗНИКИ

Звіт про рух грошових коштів
(за прямим методом)
12 місяців 2020 року
(у тисячах українських гривень)
продовження

Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	6 579	5 796
Інші надходження	3095	2 130	1 743
Витрати на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(27 496 721)	(24 762 626)
Праці	3105	(982 504)	(953 559)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(266 401)	(255 126)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(824 092)	(833 602)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(282 750)	(192 096)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(541 342)	(641 506)
Витрачання на оплату авансів	3135	(1 158 460)	(1 577 798)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(1 511 858)	(573 274)
Інші витрачання	3190	(22 883)	(27 855)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	650 159	3 405 359
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	23 818	–
необоротних активів	3205	8 361	5 610
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	793	1 746
Надходження від погашення позик	3230	7 394	35 636
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	(103)	–
необоротних активів	3260	(856 320)	(2 040 440)
Витрачання на надання позик	3275	(15 130)	(29 253)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	(831 187)	(2 026 701)
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	–	–
Отримання позик	3305	16 505 965	9 088 932
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	–	–
Інші надходження	3340	183 372	–
Витрачання на:			
Погашення позик	3350	(15 120 116)	(9 901 514)
Сплату дивідендів	3355	(1 247)	(9 150)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(525 606)	(401 154)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(247 889)	(203 690)
Інші платежі	3390	(78 710)	–
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	715 769	(1 426 576)
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	534 741	(47 918)
Залишок коштів на початок року	3405	85 098	171 952
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	17 351	(38 936)
Залишок коштів на кінець року	3415	637 190	85 098

РЕЗУЛЬТАТИ ДІЯЛЬНОСТІ ФІНАНСОВІ ПОКАЗНИКИ

Звіт про власний капітал
12 місяців 2020 року
(у тисячах українських гривень)

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) 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
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 дохід за звітний період	4110	–	1 398 318	–	–	521 377	–	–	1 919 695
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	–	1 919 695	–	–	–	–	–	1 919 695
Інший сукупний дохід	4116	–	(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

Несприятливі погодно-кліматичні умови, що склались протягом 2020 року, негативно вплинули на обсяги сільськогосподарського виробництва в Україні та обсяги власного виробництва ТОВ СП «НІБУЛОН». Загальний валовий збір по основних культурах (пшениця, ячмінь, ріпак, кукурудза, соняшник, соя та сорго) в Україні знизився на 14,9% порівняно з попереднім роком. Найбільше постраждали південні регіони та Миколаївська область, найважливіші в операційній діяльності компанії, де загальні втрати врожаю 2020 року становили близько 22% у порівнянні з попереднім роком. На тлі конкуренції на внутрішньому ринку України це призвело до зростання закупівельних цін та певного дефіциту пропозиції з боку сільгоспвиробників.

Зниження обсягів сільгоспвиробництва в Україні та підвищений попит з боку Китаю на фуражне зерно ячменю та кукурудзи призве-

ли до значної волатильності експортних цін у другому півріччі 2020 року.

Зазначені вище обставини вплинули на результати та фінансові показники ТОВ СП «НІБУЛОН» за рік, що закінчився 31 грудня.

На підставі окремих показників фінансової звітності, складеної за 12 місяців, що закінчуються 31 грудня 2020 року, є невиконання окремих ковенант з боку ТОВ СП «НІБУЛОН» за своїми кредитними угодами.

Невиконання окремих ковенант може надавати банкам одностороннє право вимагати повернення позик. Керівництво ТОВ СП «НІБУЛОН» повністю володіє ситуацією, що склалася та веде перемовини з кредиторами щодо отримання вейверів відносно невиконаних ковенант.

Зважаючи на багаторічний досвід співпраці компанії з банками, гарну кредитну історію та репутацію надійного партнера, керівництво компанії впевнене в отриманні відповідних вейверів та переконане, що будь-які подальші події не призведуть до дефолту компанії, а позикодавці не будуть вимагати прискореного погашення існуючих боргів.

Також ТОВ СП «НІБУЛОН» чітко усвідомлює необхідність, шляхи та механізми впровадження певних заходів для покращення показників своєї діяльності:

- збільшення сукупного товарообігу завдяки ефективному використанню створених річкових перевантажувальних терміналів та елеваторних комплексів, а також підвищенню їх потужностей, що відбулось внаслідок завершення у 2020 році інвестиційної програми;
- зменшення витрат за рахунок оптимізації логістичних операцій з використанням власного флоту компанії та власних залізничних вагонів;
- надання послуг суднобудівно-судноремонтним заводом «НІБУЛОН» стороннім

замовникам послуг з будівництва та ремонту суден;

- підвищення ефективності власних логістичних підрозділів через надання послуг з транспортної обробки вантажів сторонніх замовників;
- підвищення маржинальності торгових операцій завдяки оптимізації усіх ланцюгів виробничої, торгової та логістичної складових, а також вивчення та аналізу нових факторів, що впливають на ціноутворення товарів, які реалізуються ТОВ СП «НІБУЛОН».

Керівництво впевнене у позитивному вирішенні питань отримання вейверів за кредитними угодами, можливості доступу до нових позик, за необхідності, та наявності всіх необхідних умов для втілення запланованих шляхів та механізмів підвищення показників своєї діяльності. Керівництво впевнене, що ТОВ СП «НІБУЛОН» має та буде мати у майбутньому можливості реалізовувати свої активи та виконувати свої зобов'язання під час своєї звичайної діяльності.

ОЦІНКА НЕБОРОТНИХ АКТИВІВ

ТОВ СП «НІБУЛОН» застосовує модель переоцінки основних засобів, за якою вони відображаються за справедливою вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та збитків від знецінення.

Станом на 31 грудня 2020 року ТОВ СП «НІБУЛОН» виконало оцінку основних засобів з метою визначення їх справедливої вартості. Для виконання цієї роботи було залучено незалежного оцінювача, який на базі історичної, поточної та перспективної інформації, скоригованої на будь-яку різницю в природі, місцезнаходженні або стані конкретного майна, здійснив оцінку справедливої вартості основних засобів.

Оцінка вартості проводиться відповідно до:

- Міжнародних стандартів оцінки (МСО) 2020.
- Профіцит переоцінки в розмірі 2 341 092 тис. грн та відповідне нарахування відстроченого податку у розмірі 421 397 тис. грн були визнані у складі іншого сукупного доходу.

Оціночні підходи (методи оцінки), використані для визначення справедливої вартості активів:

- порівняльний підхід (метод коригування вартості аналогів);
- витратний підхід (метод залишкової вартості заміщення (відтворення))

Оціночні підходи (методи оцінки), відповідно до яких визначена вартість у використанні активів: дохідний підхід (метод дисконтування грошових потоків) (для групи «НІБУЛОН» в цілому).

ІНВЕСТИЦІЙНА ДІЯЛЬНІСТЬ

За роки свого існування ТОВ СП «НІБУЛОН» розвинулось у багатoproфільну групу компаній «НІБУЛОН», що здійснює свою діяльність через 43 відокремлені підрозділи (філії), розташовані у 13 регіонах України.

Основними напрямками діяльності підприємства є:

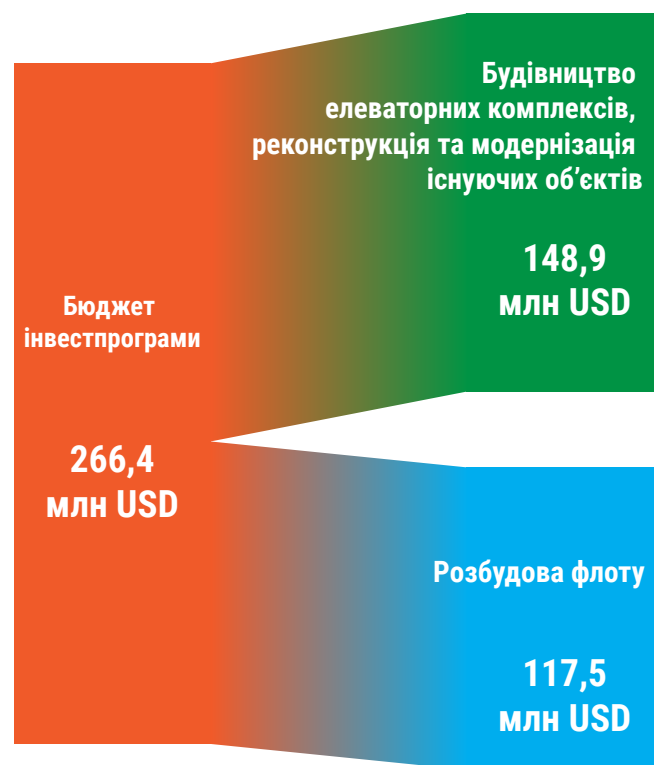
- вирощування зернових та олійних культур;
- тваринництво та м'ясопереробка;
- торговельно-закупівельна діяльність із закупівлі зерна на внутрішньому ринку України та його подальшого експорту;
- складська логістика зернових та олійних культур через мережу елеваторних комплексів та перевантажувальних терміналів;
- транспортна логістика із застосуванням власного флоту компанії, парку сучасних вантажних автомобілів та залізничних вагонів;

- суднобудування та судноремонт на власному суднобудівно-судноремонтному заводі.

Створення та розвиток багатогалузевої компанії було забезпечене інвестиційними програмами, що реалізовувались з моменту створення підприємства.

У серпні 2020 року було завершено масштабну інвестиційну програму, розпочату у 2016 році, із розбудови мережі елеваторних комплексів та перевантажувальних терміналів, реконструкції та модернізації існуючих об'єктів, нарощування потужностей власного флоту компанії. Фінансування програми, загальною вартістю понад 266 млн доларів США, здійснювалось як за рахунок власних коштів компанії, так і із залученням кредитних коштів провідних світових фінансових інституцій.

Бюджети та перелік об'єктів інвестицій



- Будівництво річкового терміналу у філії "Хортиця"
- Будівництво річкового терміналу у філії "Голопристанська"
- Будівництво річкового терміналу у філії "Зеленодольська"
- Будівництво річкового терміналу у філії "Тернівська"
- Перевантажувальний комплекс у м. Сватове (Луганська обл.)
- Модернізація Перевантажувального терміналу у м. Миколаєві
- Реконструкція ССЗ "НІБУЛОН"
- Реконструкція терміналу у філії "Козацька"
- Реконструкція терміналу у філії "Кременчуцька"
- Реконструкція терміналу у філії "Вознесенська"
- Реконструкція терміналу у філії "Хмільник"

- Будівництво самохідного плавкрана "НІБУЛОН МАКС" – 1 од.
- Будівництво днопоглиблювального судна СДС-15 – 1 од.
- Будівництво буксира проекту 121М – 3 од.
- Будівництво несамохідного судна проекту "91" – 1 од.
- Будівництво несамохідного судна проекту "B2000" – 6 од.
- Будівництво несамохідного судна проекту "5000" – 2 од.
- Будівництво портового буксира проекту "Т3500" – 2 од.
- Будівництво несамохідного перевантажувача зерна – 1 од.
- Будівництво буксира проекту POSS-115 – 4 од.
- Придбання гідравлічного крана Liebherr LPS1800 – 1 од.
- Будівництво несамохідного судна проекту "B1500" – 4 од.
- Будівництво буксира проекту "Т410" – 2 од.



Філія "Зеленодольська"



Філія "Хортиця"



Річкові перевезення вантажів



Парк сучасних вагонів-зерновозів



Суднобудівно-судноремонтний завод "НІБУЛОН"



Рейдова перевалка вантажів

В результаті завершення інвестиційної програми в компанії створено технічно досконалу інфраструктуру, що забезпечує з високою ефективністю повний цикл операцій від вирощування зернових та олійних культур, їх зберігання та доведення до необхідних експортних параметрів якості, своєчасного відвантаження та транспортування до місць перевантаження на судна для здійснення

експорту.

Поточні та перспективні плани компанії передбачають, на основі створеної технічної інфраструктури, вдосконалення систем управління та підвищення їх ефективності для забезпечення збільшення обсягів виробництва, закупівлі та експортних продажів зернових та олійних культур.

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 на підприємстві було створено штаб, відповідальний за виявлення та попередження поширення інфекції. У всіх підрозділах компанії 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,

- ків, 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 компанії належала медичному центру «НІБУ-ЛОН» та медичним пунктам у всіх підрозділах компанії, які, працюючи в посиленому режимі, реалізували заходи безпеки, здійснюють постійний контроль за станом здоров'я усіх працівників.



СОЦІАЛЬНА ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ ТА ОХОРОНА ЗДОРОВ'Я

Керівництво компанії чітко усвідомлювало, що більшість українських медичних закладів не готові до боротьби з пандемією, а разова благодійна допомога проблему не вирішить. Тому компанія на Миколаївщині та у м. Миколаєві розгорнула 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, ка-

налізацію, 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, електровізки, 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 криоциліндри, які замінюють 44 звичайних кисневих балони. Загальний об'єм кисню, який може одночасно зберігатися в криоциліндрах, 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. «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 (Коллективному договорі, Правилах внутрішнього трудового розпорядку, Стандарти підприємства «Управління персоналом»):

- робота у правовому полі;
- недопущення дискримінації за віком, статтю, сімейним станом, партійною і 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 компаній «НІБУЛОН» (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.

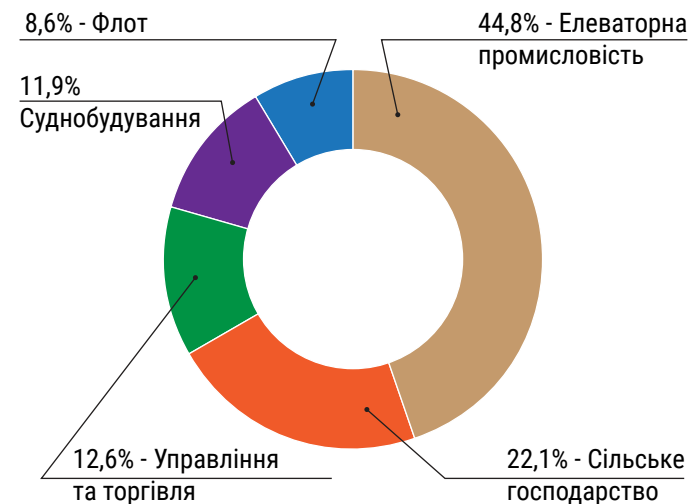
При підборі кандидатів забороняється:

- 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 надають перевагу одній із статей;
- вимагати надання відомостей про особисте життя.

Чисельність персоналу

Чисельність персоналу оптимізується та підлаштовується під темпи розвитку компанії – реалізація інвестиційних проєктів, підтримка ефективних напрямків діяльності та зважена оптимізація неприбуткових структурних підрозділів та напрямків діяльності.

Галузевий розподіл персоналу станом на 31.12.2020



Гендерна рівність та робота пільгової категорії працівників компанії

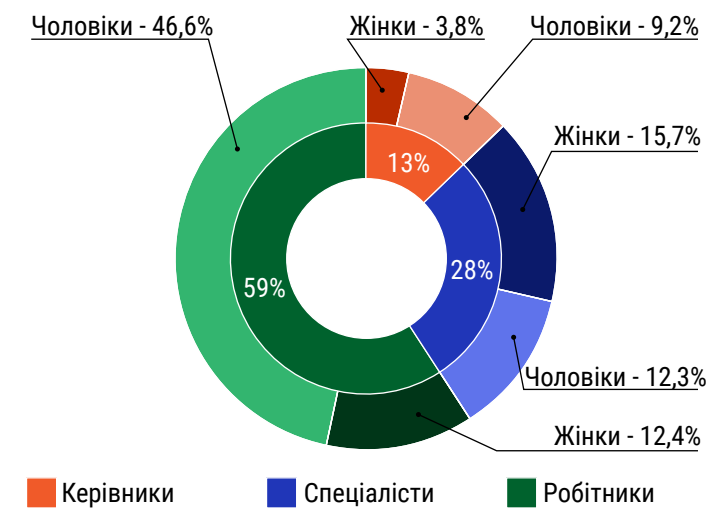
Компанія проводить політику недопущення будь-яких проявів дискримінації, зокрема всіляко сприяє дотриманню гендерної рівності – при працевлаштуванні мають значення освіта й досвід роботи працівника, а не його політичні уподобання чи національність.

КАДРОВА ПОЛІТИКА

Кількість працівників-жінок складає 33,2%, а те, що більшість співробітників – чоловіки, пояснюється специфікою більшості напрямків діяльності компанії: судноплавство, суднобудування, транспортні перевезення, елеваторна промисловість, сільськогосподарське виробництво.

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

Розподіл персоналу за категоріями



Кількість працівників, які перебувають у соціальних відпустках (по вагітності та пологах та по догляду за дитиною) складає 218 осіб. З них, двоє – це чоловіки, які скористались своїм правом оформити відпустку по догляду за дитиною. Взагалі кількість працівників, які після закінчення такої тривалої відпустки повертаються на роботу саме в компанію, складає 95%.

У компанії багато працівників відносяться до пільгових категорій, зокрема:

- пенсіонери (за віком, на пільгових умовах, встановлена інвалідність) – 383 (6,3%);
- працівники, які відносяться до соціально незахищених категорій – 1972 (32%), при законодавчо встановленій квоті у 5%;
- мають статус учасника бойових дій – 176 (2,9 %).

У компанії всіляко підтримують працівників, які з початком бойових дій на Сході країни у 2014 році вибули з місця роботи для проходження військової служби у 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 – 124 працівники (з них, 26 – проходять службу зараз);
- службу за контрактом – 74 працівники (з них, 45 – проходять службу зараз).

Залучення до роботи молоді.

Співпраця з навчальними закладами різної форми акредитації. З метою залучення креативної, перспективної та здібної молоді на роботу (у рамках підтримки, що діє 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), компанія поступово опановує пілотний та поки що законодавчо не врегульований в Україні «проєкт» під назвою Дуальна освіта. Такий вид навчання вважають освітнім трендом розвинутих економік у світі. Працевлаштована в компанію студентська молодь може поєднувати класичне навчання в навчальному закладі та навчання на робочому місці в компанії. Це надає їм можливість закріпити на практиці отриману теорію та накопичити стаж роботи ще до закінчення навчального закладу.

З метою підтримання державних ініціатив у напрямку реорганізації професійної технічної освіти України (за сприянням Державної Служби Зайнятості України і місцевих Центрів Зайнятості та Міністерства Освіти і Науки України), у 2020 році наша компанія взяла участь у проведенні «Дослідження ро-

КАДРОВА ПОЛІТИКА

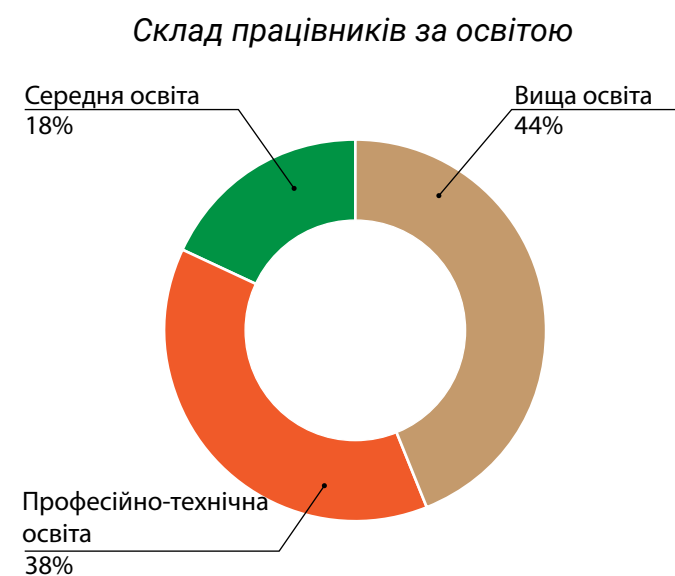
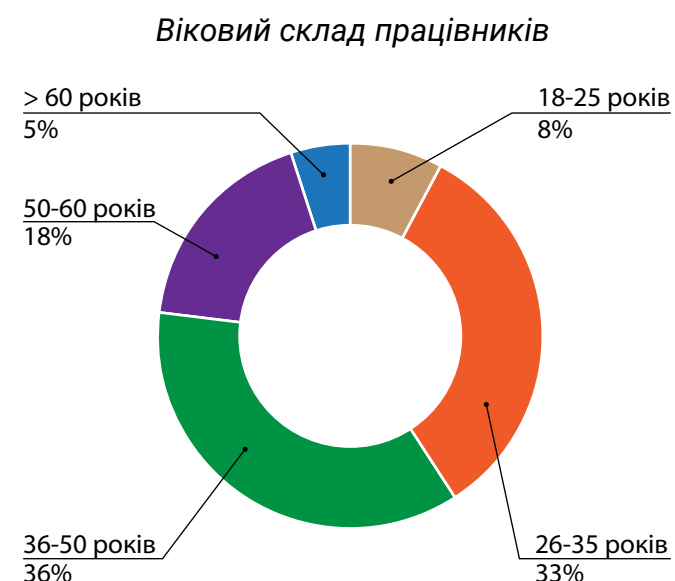
ботодавців з метою прогнозування попиту на працівників у 7-ми регіонах України” як компанія-експерт та учасник робочої групи (враховуючи, що ми представлені у 4-х регіонах із 7-ми). Цей проект реалізується на замовлення програми **EU4Skills** та здійснюється безпосередньо дослідницькою компанією **Vox Populi Agency**. Фінансування програми здійснюється Європейським Союзом та кількома його країнами-членами, а також підтримує створення умов для сучасного викладання і навчання задля покращення якості професійно-технічної освіти та відповідності ринку праці.

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, у рамках проведення профорієнтаційної діяльності вищих навчальних закладів, у 2020 році компанія «НІБУЛОН» 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 2020 році, в умовах карантинних обмежень та дотримання необхідних санітарних норм задля запобігання поширення коронавірусної інфекції, компанія забезпечила робочими місцями 267 студентів/учнів навчальних закладів на період проходження ними навчальних, виробничих та переддипломних практик, що 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 колек-

тиву та рівень освіти.



Організація роботи в умовах карантинних обмежень.

2020 рік, в умовах карантинних обмежень, надав можливість опанувати нестандартні варіанти, які допомогли упоратися з різними складними завданнями в роботі, та прийняти зважені управлінські рішення. В таких умовах індивідуальний внесок кожного видно яскравіше, а ефективність роботи колег

КАДРОВА ПОЛІТИКА

маркується більш чітко. Для результативного виконання завдань та уникнення інформаційного вакууму компанія забезпечила:

- дистанційну роботу 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. Компанія постійно продовжує роботу із

удосконалення форм організації праці, впровадження нових ефективних практик управління та формалізація діючих принципів і політик підприємства. Компанія добровільно бере на себе зобов'язання щодо профілактики і попередження корупції, закріплюючи відповідні принципи у своїх локальних документах - «Положення про корпоративну етику, протидію корупції та запобігання конфлікту інтересів». Даний документ є дієвий важелем впливу, що відображає цінності компанії – недопущення конфлікту інтересів, проявів корупції та зловживань.

ЕКОЛОГІЧНІ АСПЕКТИ

У зв'язку з тим, що більшість виробничих підрозділів розташовані в сільській місцевості, їх водокористування загалом здійснюється з підземних джерел. Так, підрозділами ком-

панії експлуатується 44 свердловини, при цьому майже третина забраної води безкоштовно подається у водопровідні мережі місцевих громад.

Загальні обсяги водозабору

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		
2019	301,823	83,559	20,757	65,863
2020	313,900	88,499	52,278	74,649

Водовідведення підрозділів забезпечується системами господарсько-побутової та дощової каналізації з локальними очисними спо-

рудами, що забезпечують їх ефективне очищення.

Загальні обсяги водовідведення очищених стічних вод

Рік	Загальний скид очищених стічних вод, тис. м ³	у тому числі:		Дренажні води, тис. м ³
		господарсько-побутових	дощових	
2019	168,038	43,734	124,304	114,522
2020	168,920	40,714	128,206	121,392

ЕКОЛОГІЧНІ АСПЕКТИ

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.

У результаті діяльності підрозділів виробництва постійно утворюються 37 видів відходів – це відходи машинно-тракторного парку та флоту, суднобудування, тваринницьких комплексів, елеваторного та сільськогосподарського виробництва, будівельні відходи.

Шляхи поводження з відходами

Шляхи поводження з відходами	Обсяги відходів, тонн	
	2019 рік	2020 рік
Передано на утилізацію ліцензованим організаціям	306,5	186,7
Реалізовано як вторинну сировину	3 261,8	3 185,9
Використано для власних потреб	32 744,1	27 748,9
у т.ч. гній як органічне добриво	32 077,0	27 209,1
Розміщено на звалищах	2 912,9	3 751,9

Загальні обсяги викидів парникових газів

Назва забруднюючої речовини	Всього парникових газів, тонн		У тому числі по речовинах, тонн	
	2019 рік	2020 рік	2019 рік	2020 рік
Діоксид вуглецю (CO ₂)	19 837,418	18 196,877	19 707,419	18 063,895
Метан (CH ₄)			129,999	132,981

Днопоглиблювальні роботи, що здійснюються для підтримання прохідних глибин операційних акваторій та водних підходів до вантажних причалів компанії, супроводжуються компенсаційними заходами рибному господарству. Протягом 2019 року проведено вселення у водойми України рибопосадкового матеріалу товстолоба в кількості 12,7 тонн на загальну суму 716,0 тис. грн, а у 2020 році –

в кількості 5 тонн на загальну суму 216,0 тис. грн.

У якості компенсаційних заходів на постійній основі провадиться озеленення своїх та суміжних територій. У 2020 році лише в рамках Всеукраїнської акції «Озеленення України» підрозділами компанії було висаджено 1141 саджанців.

Загальні обсяги проведеного озеленення

Рік	Витрати, тис. грн	Кількість висаджених зелених насаджень, шт.
2019 рік	201,8	1 362
2020 рік	301,0	2 039

ЕКОЛОГІЧНІ АСПЕКТИ

Екологічні витрати ТОВ СП «НІБУЛОН»

Екологічні витрати, тис. грн (без ПДВ)	2019 рік	2020 рік
Загальні витрати, у тому числі:	44 825,2	45 041,8
охорона атмосферного повітря	21 620,8	28 782,1
очищення зворотних вод	15 239,9	8 714,6
поводження з відходами	2 032,9	656,5
захист і реабілітація ґрунту, підземних вод	14,9	91,0
екологічний податок	994,7	845,1
інші витрати	4 922,0	5 952,5

РИЗИКИ

Основними ризиками, що виникають у діяльності групи «НІБУЛОН», 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 при-

дбання 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.

РИЗИКИ

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.

Політика хеджування валютних ризиків регламентує питання хеджування валютних ризиків по операціях, номінованих у різних валютах, та описує методологію та взаємодію у цих питаннях різних підрозділів та служб. Питання хеджування валютних ризиків є предметом розгляду та погодження Комітету з ризиків.

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 застосовує **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 унеможливорює ризики якості.

Регуляторний ризик у разі змін у чинному законодавстві чи діях державних органів знаходиться поза межами впливу компанії. Але отриманий досвід за 28 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.

ПЕРСПЕКТИВИ РОЗВИТКУ

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

- покращення ефективності власного аграрного виробництва шляхом підвищення продуктивності та зниження собівартості продукції;
- приймання замовлень на виготовлення на власному суднобудівно-судноремонтному заводі «НІБУЛОН» суден для українських та іноземних замовників;

- збільшення обсягів транспортування вантажів внутрішніми водними шляхами України до 6 млн тонн на рік;

- вихід на нові ринки збуту або збільшення своєї присутності на існуючих ринках постачання сільгосппродукції та стабільне забезпечення частки експорту з України на рівні 10%;

- продовження розвитку автоматизації бізнес-процесів в оперативній та стратегічній діяльності компанії.

Генеральний директор

О.О. Вадатурський

Звіт незалежного аудитора

Учасниками 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 – 46, що складається з балансу (звіту про фінансовий стан) на 31 грудня 2020 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 2020 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 щодо безперервності діяльності

Ми звертаємо увагу на Примітку 4.1 до окремої фінансової звітності, що вказує на те, що станом на 31 грудня 2020р. Компанія порушила певні умови за своїми кредитними договорами. Як зазначено в Примітці 4.1, ці обставини, разом з іншими питаннями, що зазначені у Примітці 4.1, вказують на існування суттєвої невизначеності, яка може поставити під значний сумнів здатність Компанії безперервно продовжувати діяльність. Наша думка не була модифікована з цього приводу.

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 щодо безперервності діяльності» нашого звіту, ми визначили, що питання, описане нижче, є ключовим питаннями аудиту, про які слід повідомити у нашому звіті. Ці питання розглядалися в контексті нашого аудиту окремої фінансової звітності в цілому та враховувались при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань. 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, сільськогосподарської продукції та сільськогосподарських товарів

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

Станом на 31 грудня 2020 року балансова вартість біологічних активів, сільськогосподарської продукції та сільськогосподарських товарів становила 6 391 757 тис. грн.

Компанія визначає справедливу вартість біологічних активів на основі моделі дисконтованих грошових потоків. Основні припущення та вхідні дані, що використовуються в оцінці, це: очікувана врожайність, очікувані ринкові ціни, оціночні майбутні витрати на виробництво, витрати на

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

Для біологічних активів, ми проаналізували методи оцінки, використані керівництвом. Також ми порівняли припущення, використані керівництвом, до історичних даних Компанії, до фактичних даних Компанії та, де застосовно, до ринкових даних та індикаторів. Ми проаналізували використану ставку дисконтування за допомогою наших внутрішніх спеціалістів з оцінки.

Для сільськогосподарської продукції та товарів ми проаналізували, яким чином керівництво визначило основний ринок, ми порівняли ціни, використані керівництвом, до ринкових даних. Ми проаналізували витрати на продаж сільськогосподарської продукції та товарів, та яким чином вони були враховані під час оцінки справедливої

(ii)

Ключове питання аудиту

продаж та ставки дисконтування.

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

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

Переоцінка основних засобів та незавершених капітальних інвестицій станом на 31 грудня 2020 року

Станом на 31 грудня 2020 року, основні засоби та незавершені капітальні інвестиції загальною балансовою вартістю 24 301 033 тис. грн. становлять 72% від загальної вартості активів. У зв'язку з цим Компанія провела переоцінку основних засобів та незавершених капітальних інвестицій із залученням зовнішніх експертів з оцінки.

Оцінка основних засобів та незавершених капітальних інвестицій за справедливою вартістю була одним з найбільш значущих питань для нашого аудиту у зв'язку з суттєвістю залишків основних засобів та незавершених капітальних інвестицій для окремої фінансової звітності, а також складністю та суб'єктивним характером процесу оцінки та використаних припущень.

У Примітках 3.4 та 5 до окремої фінансової звітності подається детальна інформація щодо

Як відповідне ключове питання було розглянуто під час нашого аудиту вартості за вирахуванням витрат на продаж.

Ми розглянули аналізи та судження, зроблені керівництвом щодо оцінки справедливої вартості, зокрема, через тестування доказів, що підтверджують неспостережувані дані, використані у вимірах рівня 2 та 3 в ієрархії справедливої вартості, як зазначено у Примітці 34 до окремої фінансової звітності.

Ми перерахували наслідки зміни справедливої вартості за вирахуванням витрат на продаж та порівняли наслідки переоцінки з результатами, визнаними у окремій фінансовій звітності.

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

Ми провели оцінку компетентності, кваліфікації та об'єктивності зовнішніх експертів, залучених керівництвом Компанії до оцінки основних засобів та незавершених капітальних інвестицій.

Ми провели оцінку, із залученням наших експертів з оцінки, доречності та обґрунтованості методології оцінки, виконали порівняльний аналіз припущень, на яких базуються оцінки справедливої вартості, із загальним економічним середовищем, відповідною галуззю та економічними умовами Компанії.

Ми проаналізували розкриття в окремій фінансовій звітності стосовно справедливої вартості основних засобів та незавершених капітальних інвестицій та звірили його до результатів переоцінки, що розкриті у Звіті зовнішніх експертів.

(iii)

Ключове питання аудиту

Як відповідне ключове питання було розглянуто під час нашого аудиту

основних засобів та незавершених капітальних інвестицій, а також оцінки справедливої вартості та суттєвих припущень.

Інша інформація, що включена до Звіту про управління Компанії за 2020 рік

Інша інформація складається з інформації, яка міститься в Звіті про управління Компанії за 2020 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 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;
- ▶ 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-VIII»):

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 2 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 випустили 9 червня 2021 року відповідно до вимог ст. 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.



Олег Светлеющий
Партнер
Від імені ТОВ «Ернст енд Янг Аудиторські послуги»

м. Київ, Україна

10 червня 2021 року

ТОВ «Ернст енд Янг Аудиторські послуги» включено до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, який веде Аудиторська палата України. Номер реєстрації у Реєстрі: 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: 6 011
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		
2020	12	31
14291113		
4810136300		
240		
01.11		

ЄДРПОУ

КОАТУУ

КОПФГ

КВЕД

V

Баланс (звіт про фінансовий стан) на 31 грудня 2020 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	19 929	18 950	6
первісна вартість	1001	23 438	24 675	6
накопичена амортизація	1002	(3 509)	(5 725)	6
Незавершені капітальні інвестиції	1005	729 465	820 853	5
Основні засоби:	1010	21 067 995	23 480 180	5
первісна вартість	1011	22 150 812	23 480 180	5
накопичений знос	1012	(1 082 817)	-	5
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-	
Довгострокові біологічні активи	1020	62 268	33 924	8
Довгострокові фінансові інвестиції:				
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-	
інші фінансові інвестиції	1035	10 646	10 646	
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	6 594	6 474	
Відстрочені податкові активи	1045	-	-	
Інші необоротні активи	1090	814 918	666 663	7
Усього за Розділом I	1095	22 711 815	25 037 690	
II. Оборотні активи				
Запаси	1100	5 093 797	6 219 589	9
Виробничі запаси	1101	212 386	136 746	9
Незавершене виробництво	1102	147 989	139 855	9
Готова продукція	1103	1 088 856	651 261	9
Товари	1104	3 644 566	5 291 727	9
Поточні біологічні активи	1110	309 882	455 098	10
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	332 579	86 965	11
Дебіторська заборгованість за розрахунками:				
за виданими авансами	1130	84 240	53 096	13
з бюджетом	1135	1 027 874	1 256 955	12
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	69 042	
з нарахованих доходів	1140	6 579	6 744	
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	10 391	13 913	11
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-	
Грошові кошти та їх еквіваленти	1165	85 098	637 190	14
Готівка	1166	70	83	14
Рахунки в банках	1167	85 028	637 107	14
Витрати майбутніх періодів	1170	4 318	5 142	
Інші оборотні активи	1190	27 906	68 395	15
Усього за Розділом II	1195	6 982 664	8 803 087	
III. Необоротні активи, утримувані для продажу та групи вибуття	1200	-	-	
Баланс	1300	29 694 479	33 840 777	

Примітки є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності.

(в тисячах українських гривень)

ПАСИВ	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного року	Примітки
1	2	4	5	6
I. Власний капітал				
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	19	19	16
Капітал у дооцінках	1405	9 118 410	10 516 728	16
Додатковий капітал	1410	-	-	
Резервний капітал	1415	5	5	
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	3 024 584	1 769 583	
Неоплачений капітал	1425	-	-	
Вилучений капітал	1430	-	-	
Усього за Розділом I	1495	12 143 018	12 286 335	
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	1 996 972	2 318 246	17
Довгострокові кредити банків	1510	6 230 095	893 477	18
Інші довгострокові зобов'язання	1515	646 398	658 460	19
Довгострокові забезпечення	1520	-	-	
Усього за Розділом II	1595	8 873 465	3 870 183	
III. Поточні зобов'язання та забезпечення				
Короткострокові кредити банків	1600	1 786 798	10 098 468	18
Поточна кредиторська заборгованість за:				
довгостроковими зобов'язаннями	1610	105 125	130 671	19
товари, роботи, послуги	1615	155 728	310 077	20
розрахунками з бюджетом	1620	221 851	15 449	21
у тому числі з податку на прибуток	1621	213 707	-	21
розрахунками зі страхування	1625	8 183	11 473	
розрахунками з оплати праці	1630	34 548	45 930	
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	6 176 861	6 790 607	20
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	10 217	8 970	
Поточні забезпечення та нарахування	1660	-	-	
Доходи майбутніх періодів	1665	2 581	483	
Інші поточні зобов'язання	1690	176 104	272 131	22
Усього за Розділом III	1695	8 677 996	17 684 259	
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття				
Баланс	1700	-	-	
	1900	29 694 479	33 840 777	

Ця окрема фінансова звітність була схвалена керівництвом і затверджена до випуску 31 травня 2021 року.

Від імені керівництва:

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

(в тисячах українських гривень)

Товариство: Товариство з обмеженою відповідальністю
Сільськогосподарське підприємство «НІБУЛОН»

Дата (рік, місяць, день)

ЄДРПОУ

КОДИ		
2020	12	31
14291113		

**Звіт про фінансові результати
(Звіт про сукупний дохід)
за 2020 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	25 840 227	27 666 784	23
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(24 773 538)	(25 731 565)	24
Валовий:				
прибуток	2090	1 066 689	1 935 219	
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	175 668	72 479	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	126 339	-	27
дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	-	-	
Адміністративні витрати	2130	(157 455)	(145 755)	25
Витрати на збут	2150	(491 707)	(464 698)	26
Інші операційні витрати	2180	(136 764)	(618 202)	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	-	(560 993)	27
Фінансовий результат від операційної діяльності:				
прибуток	2190	456 431	779 043	
збиток	2195	-	-	
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-	
Інші фінансові доходи	2220	793	1 746	
Інші доходи	2240	23 797	1 372 782	29
у тому числі: дохід від благодійної допомоги	2241	-	-	
Фінансові витрати	2250	(753 695)	(539 403)	28
Втрати від участі в капіталі	2255	-	-	
Інші витрати	2270	(1 603 826)	(17 157)	29
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-	
Фінансовий результат до оподаткування:				
прибуток	2290	-	1 597 011	
збиток	2295	(1 876 500)	-	
Витрати (вигоди) з податку на прибуток	2300	100 122	(238 799)	17
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-	
Чистий фінансовий результат:				
прибуток	2350	-	1 358 212	
збиток	2355	(1 776 378)	-	

Примітки є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності.

(в тисячах українських гривень)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття 1	Код рядка 2	За звітний період 3	За аналогічний період поперед- нього року 4	Примітки 5
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	2 341 092	-	
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-	
Накопичені курсові різниці	2410	-	-	
Частка іншого сукупного доходу 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	143 317	1 358 212	

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Стаття 1	Код рядка 2	За звітний період 3	За аналогічний період поперед- нього року 4	Примітки 5
Матеріальні затрати	2500	853 677	1 686 242	
Витрати на оплату праці	2505	1 140 631	1 037 336	
Відрахування на соціальні заходи	2510	248 881	222 767	
Амортизація	2515	1 243 985	1 177 682	
Інші операційні витрати	2520	1 120 469	1 202 934	
Усього	2550	4 607 643	5 326 961	

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Стаття 1	Код рядка 2	За звітний період 3	За аналогічний період поперед- нього року 4	Примітки 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 31 травня 2021 року.

Від імені керівництва:

Вадатурський О.О.,
Генеральний директорШуляк 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		
2020	12	31
14291113		

**Звіт про рух грошових коштів
(за прямим методом)
за 2020 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	3 430 900	3 255 804
Повернення податків і зборів	3005	4 319 664	4 893 905
у тому числі податку на додану вартість	3006	4 319 581	4 892 599
Цільового фінансування	3010	19 873	15 999
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	765	3 387
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	25 097 467	24 159 953
Надходження від повернення авансів	3020	21 216	20 240
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	5 746	21 184
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	9 022	14 176
Надходження від операційної оренди	3040	481	399
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	6 579	5 796
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інших надходжень	3095	2 130	1 743
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(27 496 721)	(24 762 626)
Праці	3105	(982 504)	(953 559)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(266 401)	(255 126)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(824 092)	(833 602)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(282 750)	(192 096)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	-	-
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(541 342)	(641 506)
Витрачання на оплату авансів	3135	(1 158 460)	(1 577 798)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(1 511 858)	(573 274)
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	(22 883)	(27 855)
Чистий рух грошових коштів від операційної діяльності	3195	650 159	3 405 359
II. Рух грошових коштів від інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	23 818	-
необоротних активів	3205	8 361	5 610
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	793	1 746
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	7 394	35 636
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-
Інших надходжень	3250	-	-
Витрачання на придбання:			
Фінансових інвестицій	3255	(103)	-
Необоротні активи	3260	(856 320)	(2 040 440)
Виплати за деривативами	3270	-	-
Витрачання на надання позик	3275	(15 130)	(29 253)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	-	-
Інші витрачання	3290	-	-
Чистий рух грошових коштів від інвестиційної діяльності	3295	(831 187)	(2 026 701)

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
III. Рух грошових коштів від фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	–	–
Отримання позик	3305	16 505 965	9 088 932
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	–	–
Інші надходження	3340	183 372	–
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	–	–
Погашення позик	3350	(15 120 116)	(9 901 514)
Сплату дивідендів	3355	(1 247)	(9 150)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(525 606)	(401 154)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(247 889)	(203 690)
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	–	–
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	–	–
Інші платежі	3390	(78 710)	–
Чистий рух грошових коштів від фінансової діяльності	3395	715 769	(1 426 576)
Чисте збільшення/(зменшення) грошових коштів та їх еквівалентів	3400	534 741	(47 918)
Грошові кошти та їх еквіваленти на початок звітного періоду	3405	85 098	171 952
Вплив змін курсів обміну валют на грошові кошти та їх еквіваленти	3410	17 351	(38 936)
Грошові кошти та їх еквіваленти на кінець звітного періоду	3415	637 190	85 098

Ця окрема фінансова звітність була схвалена керівництвом і затверджена до випуску 31 травня 2021 року.

Від імені керівництва:

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

(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 дохід за звітний період	4110	-	1 398 318	-	-	521 377	-	-	1 919 695
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	1 919 695	-	-	-	-	-	1 919 695
Інший сукупний збиток	4116	-	(521 377)	-	-	521 377	-	-	-
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	-	-	-	-	-	-	-	-
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 31 травня 2021 року.

Від імені керівництва:

Вадатурський О.О.,
Генеральний директор



Шуліка 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)
ЕДРПОУ

КОДИ		
2019	12	31
14291113		

**Звіт про власний капітал
за 2019 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	9 663 024	-	5	1 139 158	-	-	10 802 206
Коригування:									
зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	19	9 663 024	-	5	1 139 158	-	-	10 802 206
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	1 358 212	-	-	1 358 212
Інший сукупний збиток за звітний період	4110	-	(544 614)	-	-	544 614	-	-	-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний збиток	4116	-	(544 614)	-	-	544 614	-	-	-
Розподіл прибутку:									
виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	(17 400)	-	-	(17 400)
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	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	(544 614)	-	-	1 885 426	-	-	1 340 812
Залишок на кінець року	4300	19	9 118 410	-	5	3 024 584	-	-	12 143 018

Ця окрема фінансова звітність була схвалена керівництвом і затверджена до випуску 31 травня 2021 року.

Від імені керівництва:

Вадатурський О.О.,
Генеральний директор



Шуліка 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. Фалєєвська, 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 2020 та 2019 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. Хоча економіка України загалом вважається ринковою, вона продовжує демонструвати особливості, властиві перехідній економіці. Їй, серед іншого, залишаються притаманними певні структурні диспропорції, низький рівень ліквідності ринків капіталу, порівняно висока, зокрема у 2014 – 2018 роках, інфляція, значний розмір зовнішнього та внутрішнього державного боргу.

Після різкого спаду у 2014 – 2016 роках, економіка країни почала демонструвати певні ознаки відновлення та зростання. Основними ризиками для сталої економічної динаміки залишаються напруженість у геополітичних відносинах з Російською Федерацією; відсутність чіткого консенсусу щодо напрямків проведення інституціональних реформ, зокрема в державному управлінні; судочинстві та основних секторах економіки; прискорення трудової еміграції та низький рівень залучення інвестицій.

Для подальшого сприяння провадженню господарської діяльності в Україні Національний банк України («НБУ»), починаючи з 20 червня 2019 року, ліквідував вимогу щодо обов'язкового продажу надходжень в іноземній валюті, відмінив усі ліміти на репатріацію дивідендів із липня 2019 року та поступово знижував свою облікову ставку, вперше за останні два роки, з 18,0% в квітні 2019 року до 7,5% у квітні 2021 року.

Крім цього, на початку 2020 року у світі став швидко поширюватися новий коронавірус (COVID-19), що призвело до того, що Всесвітня організація охорони здоров'я («ВООЗ») у березні 2020 року оголосила про початок пандемії. Заходи, які вживають багато країн для стримування поширення COVID-19, призводять до значних операційних складнощів для багатьох компаній і завдають істотного впливу на світові фінансові ринки. Протягом звітного періоду та до дати складання цієї фінансової звітності Компанія здійснювала свої операції відповідно до своєї основної діяльності без істотних перебоїв внаслідок пандемії COVID-19. Оскільки поточний вплив пандемії COVID-19 та обумовлені нею перебої на світовому ринку продовжують розгортатися станом на дату цієї фінансової звітності, ступінь даного впливу залишається невизначеним та важким для прогнозування. Таке операційне середовище потенційно здатне справити несприятливий вплив на діяльність Компанії та її майбутнє фінансове становище.

При складанні цієї фінансової звітності враховувалися відомі та оцінювані результати вищезазначених чинників на фінансовий стан і результати діяльності Компанії у звітному періоді. Керівництво стежить за станом розвитку поточної ситуації і вживає заходів, за необхідності, для мінімізації будь-яких негативних наслідків, наскільки це можливо. Подальший негативний розвиток подій у політичній ситуації, макроекономічних умовах та/або умовах зовнішньої торгівлі може негативно впливати на фінансовий стан та результати діяльності Компанії у такий спосіб, що наразі не може бути визначений.

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

3.1 Заява про відповідність

Окрема фінансова звітність Компанії на 31 грудня 2020 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 31 травня 2021 року.

(в тисячах українських гривень)

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

3.1 Заява про відповідність (продовження)

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 2020 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 2020 року, з метою отримання повного розуміння фінансового стану, результатів діяльності та грошових потоків Компанії та її дочірніх компаній.

3.2 Основа складання окремої фінансової звітності

Ця окрема фінансова звітність Компанії складена на основі принципу історичної собівартості, за виключенням біологічних активів, сільськогосподарської продукції та сільськогосподарських товарів, які оцінюються за справедливою вартістю за вирахуванням витрат на продаж, основних засобів, активів з права користування (окрім активу з права користування землею), похідних фінансових інструментів, які оцінюються за справедливою вартістю та 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 такі стандарти і тлумачення, а також поправки до стандартів були випущені, але іще не набули чинності:

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 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

Наразі Керівництво здійснює оцінку впливу від прийняття до застосування цих стандартів і тлумачень, а також поправок до стандартів.

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

(в тисячах українських гривень)

3. Основа подання окремої фінансової звітності та основні принципи облікової політики (продовження)**3.4 Основні принципи облікової політики (продовження)**

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:

	Станом на 31 грудня 2020 року	Середній курс обміну валют за 2020 рік	Станом на 31 грудня 2019 року	Середній курс обміну валют за 2019 рік
Гривня / долар США	28,2746	26,9639	23,6862	25,8450
Гривня / євро	34,7396	30,8013	26,4220	28,9554

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 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 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.

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. Об'єкти основних засобів поділяються на компоненти при первісному визнанні, що являють собою об'єкти із суттєвою вартістю, та які можуть бути віднесені до окремого періоду корисного використання. Витрати на капітальний ремонт є окремою складовою активу.

Запасні частини та окреме 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.

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.

Перегляд залишкових термінів корисного використання активів проводяться разом з переоцінкою основних засобів. 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 плаваючі засоби	10-30
Інші основні засоби	15-25

Залишкова вартість, строки корисного використання та методи амортизації об'єктів основних засобів переглядаються в кінці кожного фінансового року і коригуються перспективно, якщо в цьому є необхідність.

(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 об'єкту, капіталізуються та додаються до вартості об'єкту будівництва до моменту його 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 прибутку або збитку в тому періоді, в якому вони були понесені. Витрати на позики складаються з відсотків, які суб'єкт господарювання несе у зв'язку з позицією коштів.

Зменшення корисності активів

На кожен 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 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. 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 ризику, характерні для активу, стосовно якого не були скориговані оцінки майбутніх грошових потоків.

Якщо сума очікуваного відшкодування об'єкту або групи активів менша від їх балансової вартості, проводиться зменшення балансової вартості таких активів до суми їх очікуваного відшкодування. Збиток від зменшення корисності визнається негайно у складі прибутку або збитку.

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 негайно 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 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.

(в тисячах українських гривень)

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

3.4 Основні принципи облікової політики (продовження)

Актив з права користування

Компанія визнає активи з права користування з дати початку оренди (тобто з дати, коли цей 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. Зобов'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 покупку 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.

Компанія як орендодавець

Оренда, за якою Компанія не передає всі ризики та вигоди, пов'язані з правом власності на орендований актив, класифікується як операційна оренда. 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.

(в тисячах українських гривень)

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

3.4 Основні принципи облікової політики (продовження)

Біологічні активи та сільськогосподарська продукція

Рослинництво та тваринництво

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 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 певних 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.

Після продажу сільськогосподарської продукції, її балансова вартість на дату продажу визнається у складі собівартості реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг).

Біологічні активи тваринництва Компанії складаються переважно з племінної худоби та оцінюються за справедливою вартістю за вирахуванням вартості витрат на продаж відповідно до МСБО 41.

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 мати передбачувані та незначні витрати на утилізацію. Зміни справедливої вартості сільськогосподарських товарів визнаються як прибуток або збиток 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.

(в тисячах українських гривень)

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

3.4 Основні принципи облікової політики (продовження)

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, які оцінюються за справедливою вартістю, із відображенням переоцінки у складі прибутку або збитку, визнаються негайно у складі прибутку або збитку.

(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».

(в тисячах українських гривень)

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

3.4 Основні принципи облікової політики (продовження)

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

Компанія оцінює фінансові активи за амортизованою вартістю, якщо виконуються наступні вимоги:

- Фінансовий актив утримується в рамках бізнес-моделі, метою якої є утримання фінансових активів для отримання передбачених договором грошових потоків; та
- Договірні умови фінансового активу обумовлюють отримання у вказані дати грошові потоки, які є виключно виплатами в рахунок основної суми боргу та відсотків на непогашену частину основної суми боргу.

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.

Фінансові активи Компанії, що оцінюються за амортизованою вартістю, включають торгово та іншу дебіторську заборгованість, а також і грошові кошти та їх еквіваленти.

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.

(в тисячах українських гривень)

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

3.4 Основні принципи облікової політики (продовження)

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 прогнозних 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 прогнозною 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 під час аналізу різноманітних зовнішніх джерел фактичної та прогнозовної 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 прогнозні негативні зміни у господарській діяльності, фінансових або економічних умовах, які, як очікується, стануть причиною істотного зменшення 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.

Визначення дефолту

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

- коли відбувається порушення фінансових умов із 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).

(в тисячах українських гривень)

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

3.4 Основні принципи облікової політики (продовження)

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, торгіву 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

Подальша оцінка фінансових зобов'язань залежить від їх класифікації.

Кредиторська заборгованість, кредити та позики

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.

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

Припинення визнання

Фінансове зобов'язання припиняє визнаватися у звіті про фінансовий стан, якщо зобов'язання погашене, анульоване або строк його дії минув. Якщо існує 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.

(в тисячах українських гривень)

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

3.4 Основні принципи облікової політики (продовження)

(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 такі нефінансові активи, як біологічні активи, сільськогосподарську продукцію та сільськогосподарські товари, всі групи основних засобів та незавершених капітальних інвестицій, включаючи землю, та активи з права користування (окрім активу з права користування землею) 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 на принципі отримання максимальної вигоди від його використання, або шляхом реалізації активу іншому учаснику ринку, який використовуватиме актив на принципі 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.

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 або прямо, або опосередковано.
- Рівень 3 – оцінка ґрунтується на вхідних даних для активу чи зобов'язання, яких немає у відкритому доступу, 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.

(в тисячах українських гривень)

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

3.4 Основні принципи облікової політики (продовження)

Торгова та інша кредиторська заборгованість

Торгова та інша кредиторська заборгованість визнається і первісно оцінюється згідно із вищезазначеною політикою щодо фінансових інструментів. У подальшому торгова та інша кредиторська заборгованість оцінюється за амортизованою вартістю із використанням методу ефективної відсоткової ставки. Оскільки зазвичай очікуваний строк кредиторської заборгованості є коротким, її вартість відображається за номінальною вартістю без дисконтування, яка приблизно дорівнює її справедливій вартості.

Забезпечення

Забезпечення визнаються, коли Компанія має юридичне або фактичне зобов'язання, яке витікає із обставин, внаслідок минулої події та 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 деяку або усю суму забезпечення, наприклад, за договором страхування, то таке відшкодування визнається як окремий актив, але 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.

Позики

Позики, за якими нараховуються відсотки, первісно оцінюються за справедливою вартістю, за вирахуванням безпосередніх витрат на здійснення операції, і у подальшому оцінюються за амортизованою вартістю із використанням методу ефективної відсоткової ставки. Будь-яка різниця між надходженнями (за вирахуванням витрат на здійснення операції) і сумою погашення або відшкодування визнається протягом строку дії позик і відображається як фінансові витрати.

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.

Витрати на позики

Витрати на позики, які безпосередньо стосуються придбання, будівництва або виробництва кваліфікованих активів, тобто активів, для підготовки яких до їхнього використання за призначенням або продажу потрібен істотний період часу, додаються до первісної вартості цих активів до того моменту, поки дані активи не будуть, в основному, готові до їхнього використання за призначенням або продажу. Усі інші витрати на позики визнаються у складі прибутку або збитку того періоду, у якому вони були понесені, і відображаються як фінансові витрати.

(в тисячах українських гривень)

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

3.4 Основні принципи облікової політики (продовження)

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, 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. Оподатковуваний 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 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 оподаткованого 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 є 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 оподаткованого прибутку, який 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.

(в тисячах українських гривень)

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

3.4 Основні принципи облікової політики (продовження)

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:

- виявлення договору з клієнтом;
- виявлення 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) задоволене виконання зобов'язань, 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.

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.

(в тисячах українських гривень)

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

3.4 Основні принципи облікової політики (продовження)

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 Підприємством;
- 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).

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

Були опубліковані нові стандарти та інтерпретації, що обов'язкові для застосування Компанією у річних періодах, які починаються з 1 січня 2020 року або після цієї дати. Компанія не застосовувала ці стандарти та інтерпретації до початку їх обов'язкового застосування.

На думку керівництва Компанії, наступні нові стандарти та інтерпретації не матимуть суттєвого впливу на окрему фінансову звітність Компанії:

- Зміни МСФЗ 3: Визначення бізнесу;
- Зміни МСФЗ 7, МСФЗ 9 та МСБО: Реформа базової процентної ставки;
- Зміни МСБО 1 та МСБО 8: Визначення суттєвості;
- Зміни Концептуальної основи фінансової звітності, опубліковані 29 березня 2018 року;
- Зміни до МСФЗ 16: Поступки по оренді у зв'язку з Covid-19

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 відрізнятись 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 Застосування припущення щодо здатності Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі

Ця окрема фінансова звітність була складена на основі принципу безперервності діяльності. При проведенні оцінки безперервності діяльності, керівництво враховувало поточний фінансовий стан Компанії та аналізувало подальший розвиток подій, приймаючи до уваги певну невизначеність щодо подальшої діяльності Компанії.

(в тисячах українських гривень)

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

4.1 Застосування припущення щодо здатності Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі (продовження)

Станом на 31 грудня 2020 року Компанія порушила певні фінансові та нефінансові умови за своїми кредитними договорами. Ця подія є випадком дефолту та надає банкам одностороннє право вимагати негайного повернення позик в сумі 9 440 712 тис. грн. станом на 31 грудня 2020 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. 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.

Торгівельні операції Компанії в значній мірі залежать від наявності достатніх кредитних коштів, включаючи торгове фінансування, яке використовується для поповнення її оборотних коштів (дивись Примітку 33 «Управління фінансовими ризиками» де описується ризик ліквідності). Керівництво вважає, що порушення умов кредитних договорів не матиме негативного впливу на здатність Компанії залучати нові позики.

Крім того, керівництво вживатиме наступних кроків з метою підвищення прибутковості поточних операцій:

- збільшення сукупного товарообігу за рахунок використання новозбудованих річкових терміналів та розширення потужності елеваторів;
- зменшення витрат за рахунок оптимізації логістики Компанії;
- надання послуг суднобудівним-судноремонтним заводом «НІБУЛОН»;
- надання транспортних послуг власним вантажним транспортом Компанії;
- підвищення прибутковості торговельних операцій, в тому числі шляхом виходу на нові ринки сільськогосподарських товарів.

Відповідно, подальші показники ліквідності та фінансові результати Компанії залежать від успішного завершення переговорів з кредиторами, можливості отримання нових позик та успішного здійснення заходів, спрямованих на підвищення прибутковості операцій.

Залежність від зовнішніх сторін та від макроекономічних умов, включаючи стрімкі коливання курсу національної валюти та специфічні ризики бізнесу, включаючи погодні умови (дивись Примітку 2, Примітку 4.2 та Примітку 33), при здійсненні вищезазначених заходів вказують на існування суттєвої невизначеності, яка може поставити під значний сумнів здатність Компанії безперервно продовжувати діяльність. У разі негативного впливу одного або всіх цих питань, Компанія може бути не в змозі реалізувати свої активи та погасити свої зобов'язання в ході звичайної діяльності.

Однак, керівництво Компанії вважає, що підготовка окремої фінансової звітності на основі принципу безперервності діяльності є доцільною. Ця основа підготовки передбачає, що Компанія зможе реалізувати свої активи та погасити свої зобов'язання в ході звичайної діяльності.

4.2 Інші 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 заздалегідь 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.

(в тисячах українських гривень)

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

4.2 Інші суттєві бухгалтерські оцінки та припущення (продовження)

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. Компанія залучила незалежного оцінювача для оцінки справедливої вартості основних засобів, незавершених капітальних інвестицій та активів з права користування станом на 31 грудня 2020 року. Основні припущення, що використовувались для визначення справедливої вартості основних засобів, незавершених капітальних інвестицій та активів з права користування, наведені у Примітці 5 та Примітці 7, відповідно.

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 очікувань періодичного перегляду ставок (на основі поточних ринкових ставок), керівництво дійшло висновку, що ставки визначаються ринковим механізмом. 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 справедливую вартість біологічних активів та сільськогосподарської продукції Компанії, про які повідомляється 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 справедливую вартість сільськогосподарських товарів Компанії.

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 2020 та 2019 років.

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

(в тисячах українських гривень)

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

4.2 Інші суттєві бухгалтерські оцінки та припущення (продовження)

Сума ОКЗ чутлива до зміни обставин та прогнозованої 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.

(в тисячах українських гривень)

5. Основні засоби та незавершені капітальні інвестиції

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

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

(в тисячах українських гривень)

5. Основні засоби та незавершені капітальні інвестиції (продовження)

Рух основних засобів та незавершених капітальних інвестицій станом на 31 грудня 2019 року представлений наступним чином:

	<i>Земля</i>	<i>Сільсько- господарська техніка та обладнання</i>	<i>Будівлі</i>	<i>Машини та інше обладнання</i>	<i>Транспортні засоби</i>	<i>Судна, кораблі та інші плавучі засоби</i>	<i>Незавершені капітальні інвестиції</i>	<i>Всього</i>
Переїсна вартість / вартість переоцінки								
На 31 грудня 2018 року	259 696	500 115	11 848 894	2 407 496	266 692	3 777 771	1 328 003	20 388 667
Надходження	-	-	-	-	-	-	2 494 189	2 494 189
Трансфери	999	7 341	1 047 132	355 837	180 028	1 501 390	(3 092 727)	-
Переміщення з активу з права користування (Примітка 7)	-	13 216	-	-	8 455	-	-	21 671
Вибуття та списання	(20)	(2 103)	(4 664)	(11 610)	(5 526)	(327)	-	(24 250)
На 31 грудня 2019 року	260 675	518 569	12 891 362	2 751 723	449 649	5 278 834	729 465	22 880 277
Накопичена амортизація та знецінення								
На 31 грудня 2018 року	-	-	(3 710)	(31 854)	(1 483)	-	-	(37 047)
Амортизація	-	(130 459)	(377 948)	(231 504)	(89 648)	(214 243)	-	(1 043 802)
Переміщення з активу з права користування (Примітка 7)	-	(3 337)	-	-	(2 159)	-	-	(5 496)
Вибуття та списання	-	955	105	968	1 500	-	-	3 528
На 31 грудня 2019 року	-	(132 841)	(381 553)	(262 390)	(91 790)	(214 243)	-	(1 082 817)
Залишкова вартість								
На 31 грудня 2018 року	259 696	500 115	11 845 184	2 375 642	265 209	3 777 771	1 328 003	20 351 620
На 31 грудня 2019 року	260 675	385 728	12 509 809	2 489 333	357 859	5 064 591	729 465	21 797 460
Залишкова вартість на 31 грудня 2019 року, якщо б використовували принцип історичної вартості	52 803	264 674	4 733 416	1 219 729	258 379	3 285 401	729 465	10 543 867

(в тисячах українських гривень)

5. Основні засоби та незавершені капітальні інвестиції (продовження)

Станом на 31 грудня 2020 року до складу основних засобів та незавершених капітальних інвестицій були включені повністю амортизовані активи у сумі 25 792 тис. грн. (2019 рік: 11 202 тис. грн.).

Сума капіталізованих відсотків по кредитах в незавершених капітальних інвестиціях склала 65 911 тис. грн. за 2020 рік (2019 рік: 299 004 тис. грн.). Ставка для визначення суми капіталізованих відсотків є ефективною ставкою відповідних запозичень та становила 5% у 2020 році (2019 рік: 6%).

Станом на 31 грудня 2020 року, забезпеченням за кредитами виступали будівлі, сільськогосподарська техніка, транспортні засоби, кораблі та інше обладнання, залишкова вартість яких складала 18 556 225 тис. грн. (2019 рік: 16 145 405 тис. грн.).

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 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 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 метод;
- Транспортні засоби, судна та кораблі: ринковий метод, метод амортизованої вартості заміщення;
- Сільськогосподарська техніка та обладнання: метод амортизованої вартості заміщення;
- Будівлі: ринковий метод, 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 Будівлі	Ринковий метод	Ціна купівлі 1 м ²	40-661 грн
	Метод заміщення	Індекс вартості будівництва та монтажу 1 м ³ Функціональне знецінення	190-7 785 0%-20%
Об'єкти перевалки зернових Транспортні засоби, судна та кораблі	Ринковий метод	Коефіцієнт торгу Ціна купівлі 1 м ²	0,9 8 935-17 870
	Метод заміщення	Індекс цін	0,99 – 2,48
		Коефіцієнт торгу	0,90 – 1,00
		Коефіцієнт технічного стану	0,60 – 1,40
	Метод заміщення	Коефіцієнт митного збору	1,00 – 1,10
		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 2020 та 2019 роки представлений наступним чином:

	<u>2020 рік</u>	<u>2019 рік</u>
Первісна вартість		
Станом на 1 січня	23 438	21 892
Надходження	1 237	1 546
Станом на 31 грудня	24 675	23 438
Накопичена амортизація		
Станом на 1 січня	(3 509)	(1 457)
Нараховано за рік	(2 216)	(2 052)
Станом на 31 грудня	(5 725)	(3 509)
Залишкова вартість		
Станом на 1 січня	19 929	20 435
Станом на 31 грудня	18 950	19 929

7. Інші необоротні активи

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

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 списання	(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	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 списання	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

(в тисячах українських гривень)

7. Інші необоротні активи (продовження)

Рух активів з права користування за 2019 рік був наступним:

	Земля	Сільсько- господарська техніка та обладнання	Транспортні засоби та інше обладнання	Кораблі, судна та інші плаваючі засоби	Всього
Первісна вартість / вартість переоцінки					
На 31 грудня 2018 року	740 966	60 510	133 788	68 939	1 004 203
Надходження	41 644	–	1 306	179	43 129
Переміщення в основні засоби (Примітка 5)	–	(13 216)	(8 455)	–	(21 671)
Вибуття та списання	(1 155)	–	–	–	(1 155)
На 31 грудня 2019 року	781 455	47 294	126 639	69 118	1 024 506
Накопичена амортизація та знецінення					
На 31 грудня 2018 року	(91 427)	–	–	–	(91 427)
Амортизація	(94 507)	(10 232)	(17 148)	(2 925)	(124 812)
Переміщення в основні засоби (Примітка 5)	–	3 337	2 159	–	5 496
Вибуття та списання	1 155	–	–	–	1 155
На 31 грудня 2019 року	(184 779)	(6 895)	(14 989)	(2 925)	(209 588)
Залишкова вартість					
На 31 грудня 2018 року	649 539	60 510	133 788	68 939	912 776
На 31 грудня 2019 року	596 676	40 399	111 650	66 193	814 918

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, розташованими в Україні. Справедлива вартість, яка відноситься до Рівня 3 ієрархії відповідно до МСФЗ 13, визначалась із використанням ринкового методу та методу амортизованої вартості заміщення.

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

8. Довгострокові біологічні активи тваринництва

Довгострокові біологічні активи тваринництва склалися переважно з племінної худоби та становили 33 924 тис. грн. та 62 268 тис. грн. станом на 31 грудня 2020 та 2019 років, відповідно. Біологічні активи тваринництва оцінюються за справедливою вартістю за вирахуванням витрат на продаж.

Модель дисконтованих грошових потоків, використана для визначення справедливої вартості довгострокових біологічних активів тваринництва, включала такі суттєві закриті вхідні дані на 31 грудня:

	2020 рік	2019 рік
	Ціна за кг/л за вирахуванням витрат на продаж, грн.	Ціна за кг/л за вирахуванням витрат на продаж, грн.
Молоко	9,54	8,37
М'ясо	37,38	37,23

(в тисячах українських гривень)

8. Довгострокові біологічні активи тваринництва (продовження)

Станом на 31 грудня 2020 року, справедлива вартість довгострокових біологічних активів тваринництва оцінювалася з використанням ставки дисконтування у розмірі 17,69% (2019 рік: 19,05%).

Оцінка довгострокових біологічних активів тваринництва належить до рівня 3 в ієрархії справедливої вартості. Збільшення ставки дисконтування веде до зменшення справедливої вартості, тоді як збільшення цін на молоко та м'ясо веде до збільшення справедливої вартості.

9. Запаси

Структура запасів станом на 31 грудня 2020 та 2019 років була наступною:

	31 грудня 2020 року	31 грудня 2019 року
Сільськогосподарські товари (за справедливою вартістю за вирахуванням витрат на продаж)	5 291 727	3 644 566
Сільськогосподарська продукція (за справедливою вартістю за вирахуванням витрат на продаж на дату збору)	651 261	1 088 856
Незавершене виробництво (за собівартістю)	139 855	147 989
Сировина (за собівартістю)	58 793	71 975
Паливо (за собівартістю)	50 824	107 414
Запасні частини (за собівартістю)	22 880	24 341
Будівельні матеріали (за собівартістю)	361	665
Інші запаси	3 888	7 991
	6 219 589	5 093 797

Сума запасів, списаних та визнаних у складі витрат 2020 року, склала 29 946 тис. грн. (2019 рік: 12 163 тис. грн.) (Примітка 27).

10. Поточні біологічні активи

Балансова вартість біологічних активів	31 грудня 2020 року	31 грудня 2019 року
Рослинництво	448 769	298 923
Тваринництво	6 329	10 959
Всього	455 098	309 882

Балансова вартість біологічних активів рослинництва на 31 грудня 2018 року 444 899

Понесені витрати (i)	1 359 097
Прибуток від зміни справедливої вартості за вирахуванням витрат на продаж (ii)	323 631
Посіви, зібрані протягом року (iii)	(1 828 704)

Балансова вартість біологічних активів рослинництва на 31 грудня 2019 року 298 923

Понесені витрати (i)	1 224 088
Прибуток 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

(i) Понесені витрати

	2020 рік	2019 рік
Матеріальні витрати	474 732	585 250
Амортизація, включаючи амортизацію активу з права користування	297 955	290 925
Заробітна плата та пов'язані витрати	283 454	308 051
Витрати по оренді землі	87 840	93 956
Інше	80 107	80 915
	1 224 088	1 359 097

(в тисячах українських гривень)

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

Прибуток від зміни справедливої вартості біологічних активів та сільськогосподарської продукції являє собою сукупний прибуток/(збиток), що виникає протягом періоду від первісного визнання та переоцінки біологічних активів та сільськогосподарської продукції до моменту збору врожаю.

Модель дисконтованих грошових потоків включає наступні суттєві припущення, що були використанні для оцінки справедливої вартості незібраних біологічних активів:

	На 31 грудня 2020 року		На 31 грудня 2019 року	
	Урожайність т/га	Ціна мінус витрати на збут, грн	Урожайність т/га	Ціна мінус витрати на збут, грн
Озимий ячмінь	4,23	6 184	4,35	3 766
Пшениця	4,12	6 082	4,31	4 303
Рапс	2,42	12 503	2,67	9 219

Ставка дисконтування, використана для оцінки майбутніх грошових потоків за 2020 рік, склала 16,4% (за 2019 рік: 18%).

Суттєвими 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.

(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 врожай за рік:

	2020 рік		2019 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	105 278	614 870	145 598	551 536
Пшениця	100 360	521 090	139 827	648 873
Соняшник	42 345	502 212	46 014	364 891
Рапс	4 301	49 327	12 891	132 572
Сорго	5 631	29 605	10 212	39 128
Соя	2 325	27 638	3 767	30 037
Ячмінь	4 426	19 517	10 010	39 636
Інше	25 246	16 402	29 662	22 031
	289 912	1 780 661	397 981	1 828 704

Площа посівів та їх справедлива вартість були наступними станом на:

	31 грудня 2020 року		31 грудня 2019 року	
	В тис. гектар	В тис. грн.	В тис. гектар	В тис. грн.
Пшениця	30	380 117	30	224 293
Рапс	2	38 671	5	61 542
Озимий ячмінь	2	29 650	2	12 819
Інше	–	331	–	269
Всього	34	448 769	37	298 923

Біологічні активи Компанії оцінюються за справедливою вартістю за вирахуванням розрахункових витрат на продаж продукції та є Рівнем 3 ієрархії справедливої вартості.

На звітну дату справедлива вартість поточних незібраних біологічних активів визначається, виходячи з фактичної посівної площі та суттєвих даних, таких як ціна та урожайність на кожну культуру.

(в тисячах українських гривень)

10. Поточні біологічні активи (продовження)

Зміна ключових припущень на +10%/ -10%, а саме ціни та урожайності, призведуть до збільшення (зменшення) справедливої вартості біологічних активів на 160 840 тис. грн. на 31 грудня 2020 року (31 грудня 2019 року: 133 877 тис. грн.).

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

Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги (стаття 1125) станом на 31 грудня 2020 та 2019 років включала:

	31 грудня 2020 року	31 грудня 2019 року
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	87 319	333 061
Вирахування: резерв під очікувані кредитні збитки	(354)	(482)
Всього	86 965	332 579

Інша поточна дебіторська заборгованість (стаття 1155) станом на 31 грудня 2020 та 2019 років включала:

	31 грудня 2020 року	31 грудня 2019 року
Інша поточна дебіторська заборгованість	14 017	10 557
Вирахування: резерв під очікувані кредитні збитки	(104)	(166)
Всього	13 913	10 391

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 2018 року	(2 103)
Зменшення за рахунок використання резерву	1 588
Збільшення резерву	(133)
На 31 грудня 2019 року	(648)
Відсторновано	414
Збільшення резерву	(224)
На 31 грудня 2020 року	(458)

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

31 грудня 2020 року	Всього	Прострочення платежів				
		Поточна	<90 днів	90-180 днів	180-365 днів	>365 днів
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)

31 грудня 2019 року	Всього	Прострочення платежів				
		Поточна	<90 днів	90-180 днів	180-365 днів	>365 днів
Відсоток очікуваних кредитних збитків		0,01%	0,23%	6,67%	52,38%	100%
Розрахункова валова балансова вартість при дефолті	343 618	329 750	5 720	8 022	126	-
Резерв очікуваних кредитних збитків	(648)	(34)	(13)	(535)	(66)	-

12. Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом

Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом включала:

	31 грудня 2020 року	31 грудня 2019 року
Податок на додану вартість	1 184 932	1 021 883
Податок на прибуток	69 042	-
Інші податки	2 981	5 991
Всього	1 256 955	1 027 874

(в тисячах українських гривень)

13. Аванси видані

Станом на 31 грудня 2020 та 2019 років структура виданих авансів (стаття 1130) була такою:

	31 грудня 2020 року	31 грудня 2019 року
Аванси видані за запаси	33 777	72 298
Аванси видані за послуги	20 915	15 000
Інші видані аванси	414	463
	55 106	87 761
Вирахування: резерв на знецінення	(2 010)	(3 521)
	53 096	84 240

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 2020 та 2019 років була такою:

	31 грудня 2020 року	31 грудня 2019 року
Грошові кошти на банківських рахунках	637 107	85 028
Грошові кошти в касі	83	70
	637 190	85 098

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 68 395 тис. грн. та 27 906 тис. грн. станом на 31 грудня 2020 та 2019 років, відповідно.

16. Власний капітал*Статутний капітал*

Станом на 31 грудня 2020 та 2019 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:

	2020 рік	2019 рік
Поточний податок на прибуток, включаючи коригування поточного податку на прибуток попереднього року	1	393 820
Відстрочений податок на прибуток	(100 123)	(155 021)
(Вигода) / витрати з податку на прибуток	(100 122)	238 799

Протягом звітнього року, що закінчився 31 грудня 2020 року, податок на прибуток в Україні обчислювався за ставкою 18% (31 грудня 2019 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:

	<i>2020 рік</i>	<i>2019 рік</i>
(Збиток) / прибуток до оподаткування	(1 876 500)	1 597 011
(Вигода) / витрати з податку на прибуток за діючою ставкою 18%	(337 770)	287 462
Зміна у невизначених відстрочених податкових активах, включаючи коригування поточного податку на прибуток попереднього року	168 468	(74 610)
Ефект постійних різниць, що не оподатковуються, або не вираховуються для цілей оподаткування	69 180	25 947
(Вигода) / витрати з податку на прибуток	(100 122)	238 799

Структура відстрочених податків станом на 31 грудня 2020 та 2019 років була наступною:

	<i>31 грудня 2020 року</i>	<i>31 грудня 2019 року</i>
Відстрочений податковий актив	2 222	2 206
Відстрочене податкове зобов'язання	(2 320 468)	(1 999 178)
Чисте відстрочене податкове зобов'язання	(2 318 246)	(1 996 972)

Податковий ефект тимчасових різниць за 2020 рік:

	<i>Відстрочений податковий актив (+) / зобов'язання (-) на 31 грудня 2020 року</i>	<i>Визнано у звіті про фінансові результати</i>	<i>Визнано в складі іншого сукупного доходу</i>	<i>Відстрочений податковий актив (+) / зобов'язання (-) на 31 грудня 2019 року</i>
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)

Податковий ефект тимчасових різниць за 2019 рік:

	<i>Відстрочений податковий актив (+) / зобов'язання (-) на 31 грудня 2019 року</i>	<i>Визнано у звіті про фінансові результати</i>	<i>Визнано в складі іншого сукупного доходу</i>	<i>Відстрочений податковий актив (+) / зобов'язання (-) на 31 грудня 2018 року</i>
Основні засоби та інші необоротні активи (i)	(1 999 178)	158 145	-	(2 157 323)
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги (ii)	2 206	(3 124)	-	5 330
Всього	(1 996 972)	155 021	-	(2 151 993)

(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., 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.

(в тисячах українських гривень)

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

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	> 5 років	
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

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

Банк	Валюта	Ефективна ставка, %	Строки погашення на 31 грудня						Всього
			2020 рік	2021 рік	2022 рік	2023 рік	2024 рік	> 5 років	
Іноземні банки	дол. США	7,6-9%	994 022	1 111 569	1 037 736	609 515	499 374	283 371	4 535 587
Українські банки	дол. США	5,3-9%	682 655	1 103 851	1 288 601	236 862	59 216	-	3 371 185
Українські банки	євро	6-7,9%	59 258	-	-	-	-	-	59 258
Відсотки нараховані	дол. США, євро		50 863	-	-	-	-	-	50 863
			1 786 798	2 215 420	2 326 337	846 377	558 590	283 371	8 016 893
Поточна частина									(1 786 798)
									6 230 095

Забезпеченням за кредитами виступали:

- будівлі, сільськогосподарська техніка, транспортні засоби, кораблі та інше обладнання, залишкова вартість яких складала 18 556 225 тис. грн. та 15 891 845 тис. грн. станом на 31 грудня 2020 та 2019 років, відповідно (Примітка 5);
- сільськогосподарські товари та продукція, балансова вартість яких складала 5 939 763 тис. грн. та 4 733 422 тис. грн. станом на 31 грудня 2020 та 2019 років, відповідно.

Сума невикористаних кредитних коштів Компанією від фінансових установ складала 694 702 тис. грн. та 1 129 838 тис. грн. станом на 31 грудня 2020 та 2019 років, відповідно.

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

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

	31 грудня 2020 року	31 грудня 2019 року
Довгострокові зобов'язання по договорах оренди (стаття 1515)	570 770	646 398
Інші довгострокові позики (стаття 1515)	87 690	-
Всього	658 460	646 398
Короткострокові зобов'язання по договорах оренди (стаття 1610)	113 698	105 125
Короткострокова частина інших довгострокових позик (стаття 1610)	16 973	-
Всього	130 671	105 125

(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:

	<u>2020 рік</u>	<u>2019 рік</u>
Зобов'язання з оренди на 1 січня, в т.ч.:	751 523	829 070
Інші довгострокові зобов'язання (стаття 1515)	646 398	719 608
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями (стаття 1610)	105 125	109 462
Находження (Примітка 7)	7 295	43 129
Нарахування відсотків (Примітка 28)	120 176	145 051
Оплата	(241 180)	(265 727)
Курсові різниці	2 901	-
Вибуття	(8 777)	-
Зміни у договорах оренди (Примітка 7)	52 530	-
Зобов'язання з оренди на 31 грудня, 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

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

	<u>До 1 року</u>	<u>Від 1 до 5 років</u>	<u>Більше 5 років</u>	<u>Всього</u>
31 грудня 2020 рік	170 264	750 741	261 589	4
31 грудня 2019 рік	238 151	756 027	354 346	1 348 524

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

Структура поточної кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги (стаття 1615) станом на 31 грудня 2020 та 2019 років представлена наступним чином:

	<u>31 грудня 2020 року</u>	<u>31 грудня 2019 року</u>
Кредиторська заборгованість за товари	230 595	80 721
Кредиторська заборгованість за послуги	75 758	51 722
Кредиторська заборгованість за основні засоби	3 724	23 285
Всього	310 077	155 728

На кредиторську заборгованість відсотки не нараховуються, і вона, як правило, погашається від 30 до 90 днів. Аванси одержані (стаття 1635) станом на 31 грудня 2020 року включають аванси за товари від пов'язаної сторони у сумі 6 730 509 тис. грн. (31 грудня 2019 року: 6 176 861 тис. грн.) та аванси за товари та послуги від третіх сторін у сумі 60 098 тис. грн.

21. Зобов'язання по розрахункам з бюджетом

Структура кредиторської заборгованості за розрахунками з бюджетом (стаття 1620) станом на 31 грудня 2020 та 2019 років представлена наступним чином:

	<u>31 грудня 2020 року</u>	<u>31 грудня 2019 року</u>
Розрахунки з податку на прибуток	-	213 707
Розрахунки з інших податків і платежів	15 449	8 144
Всього	15 449	221 851

(в тисячах українських гривень)

22. Інші поточні зобов'язання

Структура інших поточних зобов'язань станом на 31 грудня 2020 та 2019 років була наступною:

	31 грудня 2020 року	31 грудня 2019 року
Нарахування виплат невикористаних відпусток	101 671	98 663
Короткострокові позики від пов'язаних сторін	93 800	11 000
Нараховані премії за вислугу років	69 767	63 072
Інше	6 893	3 369
Всього	272 131	176 104

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:

	2020 рік	2019 рік
Дохід від реалізації сільськогосподарських товарів та продукції	25 452 506	27 307 956
Інша реалізація	387 721	358 828
Всього	25 840 227	27 666 784

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

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

	2020 рік	2019 рік
Собівартість реалізованих сільськогосподарських товарів та продукції	24 463 069	25 480 629
Собівартість іншої реалізації	310 469	250 936
Всього	24 773 538	25 731 565

25. Адміністративні витрати

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

	2020 рік	2019 рік
Заробітна плата та пов'язані витрати	95 653	75 451
Послуги банків та інші комісії	26 821	26 125
Амортизація	11 421	11 902
Професійні послуги	11 226	16 465
Витрати на відрядження	4 976	6 700
Витрати палива та інших матеріалів	2 918	4 585
Інші витрати	4 440	4 527
Всього	157 455	145 755

26. Витрати на збут

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

	2020 рік	2019 рік
Витрати на транспортування, зберігання та логістику	422 255	408 969
Заробітна плата та пов'язані витрати	28 098	29 794
Митні збори	38 129	21 329
Інші витрати	3 225	4 606
Всього	491 707	464 698

(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:

	<u>2020 рік</u>	<u>2019 рік</u>
Чистий прибуток від первісного визнання біологічних активів, сільськогосподарської продукції та сільськогосподарських товарів за справедливою вартістю	126 339	-
Оприбутковані відходи від виробництва	22 677	22 249
Роялті	6 744	6 579
Чистий прибуток від штрафів, пені та судових позовів	6 333	2 635
Відсотки, нараховані на залишки коштів на поточних рахунках в банках	5 746	21 184
Страхові виплати	1 264	9 211
Чистий прибуток від реалізації оборотних активів	774	2 026
Дотації	-	2 504
Інше	5 791	6 091
Всього	<u>175 668</u>	<u>72 479</u>

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

	<u>2020 рік</u>	<u>2019 рік</u>
Благодійна діяльність	55 359	19 870
Чистий збиток від операційних курсових різниць	44 096	19 748
Списання балансу запасів від нестач	29 946	12 163
Утримання необоротних активів	3 659	3 349
Чистий збиток від первісного визнання біологічних активів, сільськогосподарської продукції та сільськогосподарських товарів за справедливою вартістю	-	560 993
Інше	3 704	2 079
Всього інші операційні витрати	<u>136 764</u>	<u>618 202</u>

28. Фінансові витрати

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

	<u>2020 рік</u>	<u>2019 рік</u>
Процентні витрати по кредитним зобов'язанням	633 519	394 352
Процентні витрати за зобов'язання з оренди (Примітка 19)	120 176	145 051
Всього	<u>753 695</u>	<u>539 403</u>

29. Інші доходи та інші витрати

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

	<u>2020 рік</u>	<u>2019 рік</u>
Чистий прибуток від реалізації фінансових інвестицій	23 715	-
Чистий прибуток від неопераційних курсових різниць	-	1 372 782
Інше	82	-
Всього	<u>23 797</u>	<u>1 372 782</u>

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

	<u>2020 рік</u>	<u>2019 рік</u>
Чистий збиток від неопераційних курсових різниць	1 594 964	-
Списання необоротних активів	6 704	17 157
Знецінення основних засобів (Примітка 5)	2 158	-
Всього інші операційні витрати	<u>1 603 826</u>	<u>17 157</u>

(в тисячах українських гривень)

30. Дочірні компанії

Дочірні компанії та процент володіння ними станом на 31 грудня 2020 та 2019 років були представлені наступним чином:

Назва компанії	Країна реєстрації	Вид діяльності	Процент володіння	
			На 31 грудня 2020 року	На 31 грудня 2019 року
ТОВ «Комодитиз Груп»	Україна	Будівництво споруд	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%	75,00%
ТОВ АК «Врадіївський»	Україна	Торгова діяльність та виробництво кормів для тварин	67,00%	67,00%
ТОВ «Баштанка»	Україна	Утримання активу із права користування землею	100,00%	–
ТОВ «Врадіївське»	Україна	Утримання активу із права користування землею	100,00%	–

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

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

У грудні 2020 року Компанія продала інвестицію у ТОВ «Сухорабівське» з балансовою вартістю 103 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).

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 2020 року	31 грудня 2019 року
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	40 878	266 032
Інша поточна дебіторська заборгованість	8 113	7 886
Довгострокова дебіторська заборгованість	3 517	3 517
Кредиторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	30 591	41 492
Аванси отримані	6 730 509	6 176 861
Інші поточні зобов'язання	93 800	11 000

В 2020 та 2019 роках Компанією було здійснено наступні операції з пов'язаними сторонами (дочірніми компаніями):

	2020 рік	2019 рік
Продаж сільськогосподарських товарів та продукції	24 026 095	26 674 833
Продаж робіт та послуг	94 549	58 557
Інші доходи	7 528	7 441
Отримані послуги	125 428	175 217
Придбані запаси	192	605

Операції з керівництвом

Провідний управлінський персонал складається з трьох осіб, включаючи учасника (учасників) Компанії (Примітка 1). Загальна винагорода, отримана провідним управлінським персоналом Компанії, за 2020 рік становила 5 115 тис. грн. (2019 рік: 4 182 тис. грн.), та була включена до складу адміністративних витрат.

Поруки від пов'язаних сторін

Станом на 31 грудня 2020 року, пов'язані сторони, в тому числі учасники Компанії, виступали поручителями щодо отриманих кредитів від банків у сумі 12 114 960 тис. грн. (31 грудня 2019 року: 10 511 270 тис. грн.).

(в тисячах українських гривень)

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

Починаючи із 1 вересня 2013 року, в українському законодавстві набули чинності нові правила трансфертного ціноутворення. Ці правила запроваджують додаткові вимоги до обліку та документування операцій. Згідно з новим 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, 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 свою політику управління ризиками для мінімізації їхнього потенційного негативного впливу на свої фінансові показники діяльності.

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 2020 року, відсоткові позики та кредити з плаваючими процентними ставками становили 5 536 389 тис. грн. (31 грудня 2019 року: 5 538 594 тис. грн.). Компанія не вживала жодних дій, спрямованих на хеджування цих процентних ризиків.

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

На 31 грудня 2020 року	Збільшення/ зменшення базисних пунктів	Вплив на прибуток до оподаткування
LIBOR	1,00%	(55 364)
LIBOR	-0,25%	13 841

(в тисячах українських гривень)

34. Управління фінансовими ризиками (продовження)

На 31 грудня 2019 року	Збільшення/ зменшення базисних пунктів	Вплив на прибуток до оподаткування
LIBOR	0,35%	(19 385)
LIBOR	-0,35%	19 385

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 2019 рік	25,8450	28,9554
31 грудня 2019 року	23,6862	26,4220
Середній курс за 2020 рік	26,9639	30,8013
31 грудня 2020 року	28,2746	34,7396

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 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

На 31 грудня 2019 року	Валюта		Вплив на прибуток до оподаткування	
	Дол. США	Євро	Дол. США	Євро
Зміна валютного курсу, збільшення	14,00%	15,00%	(1 079 059)	(10 490)
Зміна валютного курсу, зменшення	-11,00%	-13,00%	847 832	9 091

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 сільськогосподарського 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)

34. Управління фінансовими ризиками (продовження)

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

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
На 31 грудня 2019 року	На вимогу	Менш ніж 3 місяці	Від 3 до 12 місяців	Від 1 до 5 років	Більше 5 років	Всього
Кредити та позики	50 863	448 422	1 826 858	6 332 669	347 641	9 006 453
Зобов'язання по оренді	–	62 753	175 398	756 027	354 346	1 348 524
Кредиторська та інша поточна заборгованість	112 133	43 103	492	–	–	155 728
Всього	162 996	554 278	2 002 748	7 088 696	701 987	10 510 705

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.

Управління капіталом

Компанія розглядає позиковий капітал та власний капітал як основні джерела формування капіталу. Задачею Компанії при управлінні капіталом є забезпечення спроможності продовжувати функціонувати як постійно діюче підприємство з метою отримання прибутків для акціонерів 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 2020 року	31 грудня 2019 року
Довгострокові кредити та позики (Примітка 18)	893 477	6 230 095
Інші довгострокові позики (Примітка 19)	87 690	–
Короткострокові кредити та позики (Примітка 18)	10 098 468	1 786 798
Короткострокова частина інших довгострокових позик (Примітка 19)	16 973	–
Гроші та їх еквіваленти (Примітка 14)	(637 190)	(85 098)
Чиста заборгованість	10 459 418	7 931 795
Всього власний капітал	12 286 335	12 143 018
Всього власний капітал та чиста заборгованість	22 745 753	20 074 813
Коефіцієнт платоспроможності	46%	40%

(в тисячах українських гривень)

34. Справедлива вартість фінансових інструментів

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 2020 та 2019 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.

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)	31 грудня 2020 року				
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
Торгова та інша дебіторська заборгованість (Примітки 11)	31 грудня 2020 року	100 878	-	100 878	-
Зобов'язання, оцінені за справедливою вартістю					
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	-

У наступній таблиці наведена ієрархія оцінки справедливої вартості активів та пасивів Компанії станом на 31 грудня 2019 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 2019 року	21 797 460	-	-	21 797 460
Довгострокові біологічні активи (Примітка 8)	31 грудня 2019 року	62 268	-	-	62 268
Запаси (Примітка 9)					
Сільськогосподарські товари	31 грудня 2019 року	3 644 566	-	3 644 566	-
Сільськогосподарська продукція	31 грудня 2019 року	1 088 856	-	1 088 856	-
Поточні біологічні активи (Примітка 10)	31 грудня 2019 року	309 882	-	-	309 882
Торгова та інша дебіторська заборгованість (Примітки 11)	31 грудня 2019 року	342 970	-	342 970	-
Зобов'язання, оцінені за справедливою вартістю					
Зобов'язання по договорам оренди (Примітка 19)	31 грудня 2019 року	751 523	-	751 523	-
Кредити та позики (Примітка 18)	31 грудня 2019 року	8 016 893	-	8 016 893	-
Торгова кредиторська заборгованість та інші поточні зобов'язання (Примітки 20 та 22)	31 грудня 2019 року	331 832	-	331 832	-

(в тисячах українських гривень)

35. Події після звітної дати

Після звітної дати, Компанія продала інвестицію у ТОВ «Баштанка» з балансовою вартістю 70 тис. грн. за винагороду в сумі 40 049 тис. грн.