

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

та

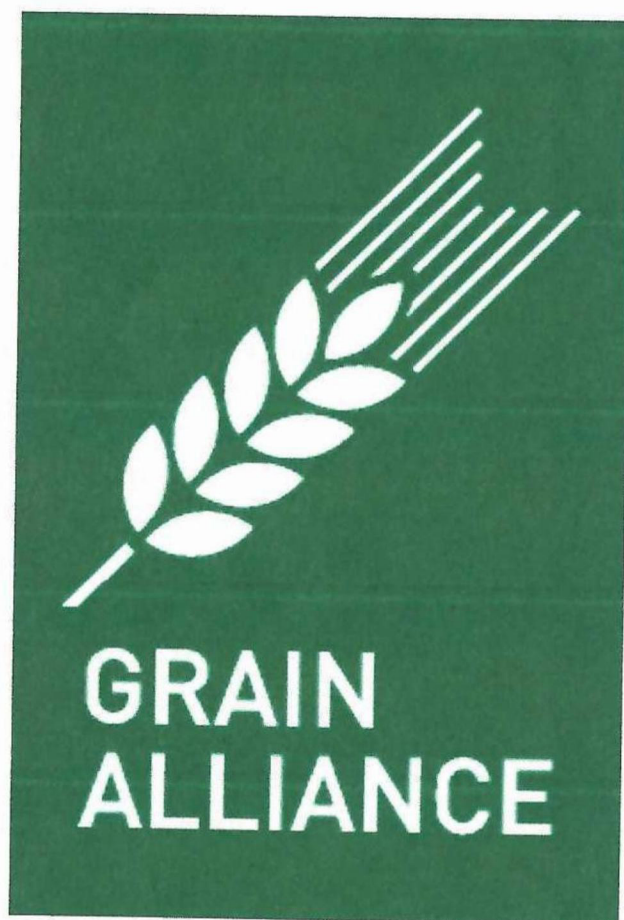
ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ



01011, Україна, м. Київ,
вул. Гусовського, 11/11, 2 поверх, офіс 3

Київ

TOGETHER WE MAKE IT HAPPEN



БАРИШІВСЬКА ЗЕРНОВА КОМПАНІЯ
Товариство з обмеженою відповідальністю

РІЧНА ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ

ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ
31 ГРУДНЯ 2023

ЗМІСТ

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА.....	3
ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД	9
ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН.....	10
ЗВІТ ПРО ЗМІНИ В КАПІТАЛІ	11
ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ	12
1. КОРПОРАТИВНА ІНФОРМАЦІЯ.....	14
2. ОСНОВА ПІДГОТОВКИ.....	16
3. КОРОТКИЙ ВИКЛАД ОСНОВНИХ ПОЛОЖЕНЬ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ	16
4. ВАЖЛИВІ БУХГАЛТЕРСЬКІ СУДЖЕННЯ, ОЦІНКИ ТА ПРИПУЩЕННЯ.....	28
5. ВИРУЧКА.....	32
6. СОБІВАРТІСТЬ РЕАЛІЗОВАНОЇ ПРОДУКЦІЇ	33
7. ІНШІ ОПЕРАЦІЙНІ ДОХОДИ.....	34
8. ЗАГАЛЬНОГОСПОДАРСЬКІ ТА АДМІНІСТРАТИВНІ ВИТРАТИ.....	34
9. ЗБУТОВІ ВИТРАТИ	34
10. ІНШІ ОПЕРАЦІЙНІ ВИТРАТИ.....	35
11. ФІНАНСОВІ ВИТРАТИ	35
12. ФІНАНСОВІ ДОХОДИ.....	35
13. АМОРТИЗАЦІЯ.....	36
14. ПРИБУТОК / (ЗБИТОК) ВІД КУРСОВИХ РІЗНИЦЬ	36
15. ОСНОВНІ ЗАСОБИ	37
16. НЕМАТЕРІАЛЬНІ АКТИВИ.....	38
17. ІНШІ НЕОБОРОТНІ АКТИВИ.....	39
18. БІОЛОГІЧНІ АКТИВИ	39
19. ОРЕНДА	42
20. СІЛЬСЬКОГОСПОДАРСЬКА ПРОДУКЦІЯ ТА ІНШІ ЗАПАСИ	43
21. ТОРГОВА ТА ІНША ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ, ІНШІ ОБОРОТНІ АКТИВИ.....	44
22. ГРОШІ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТИ.....	45
23. СТАТУТНИЙ КАПІТАЛ	45
24. КРЕДИТИ ТА ПОЗИКИ.....	45
25. ОРЕНДНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ	46
26. ТОРГОВА ТА ІНША КРЕДИТОРСКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ, ІНШІ ПОТОЧНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ.....	46
27. КІЛЬКІСТЬ ПРАЦІВНИКІВ ТА ВИТРАТИ ПО ЗАРОБІТНІЙ ПЛАТІ ПРАЦІВНИКІВ ..	46
28. ПОВ'ЯЗАНІ СТОРОНИ.....	47
29. УМОВНІ ОБЯЗАННЯ ТА КОНТРАКТНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ	48
30. ПОЛІТИКА УПРАВЛІННЯ ФІНАНСОВИМИ РИЗИКАМИ	48
31. СПРАВЕДЛИВА ВАРТІСТЬ ФІНАНСОВИХ ІНСТРУМЕНТІВ	53
32. АКТИВИ В ЗАСТАВІ.....	54
33. ВАЖЛИВІ ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗАКІНЧЕННЯ ЗВІТНОГО ПЕРІОДУ	54
ЗВІТ ПРО УПРАВЛІННЯ (ЗВІТ КЕРІВНИЦТВА).....	i

Вих. № 165-3
від 18.10.2024 р.

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

**Засновникам та Керівництву
ТОВ «Баришівська зернова компанія»**

Звіт щодо аудиту фінансової звітності

Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «Баришівська зернова компанія» (далі – Підприємство), що складається зі Звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2023 р., Звіту про сукупний дохід, Звіту про зміни у капіталі та Звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, і Приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за винятком можливого впливу питання описаного в розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Підприємства на 31 грудня 2023 р., його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі – МСФЗ) у редакції, затвердженій Радою з міжнародних стандартів бухгалтерського обліку, та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 р. № 996-XIV (далі – ЗУ № 996-XIV) щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки із застереженням

У зв'язку з тим, що нас було призначено аудиторами після 31.12.2023 р., ми не мали змоги спостерігати за інвентаризацією сільськогосподарської продукції та інших запасів, які станом на 31.12.2023 р. відображені у фінансовій звітності у сумі 1 782 187 тис. грн. Ми не змогли впевнитися в наявності та кількості сільськогосподарської продукції та інших запасів, утримуваних на 01.01.2023 та 31.12.2023 р., за допомогою альтернативних процедур. З огляду на це, ми не змогли визначити, чи існує потреба в будь-яких коригуваннях сільськогосподарської продукції та інших запасів, відображених чи невідображених в обліку, а також елементів, що входять до складу Звіту про сукупні доходи та Звіту про зміни у капіталі за 2023 рік.

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

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Ми звертаємо увагу на Примітку 1 до фінансової звітності, в якій описано, що російська федерація продовжує військове вторгнення в Україну. Перебіг війни може суттєво вплинути на операційне середовище в країні та діяльність Підприємства, а остаточне врегулювання неможливо передбачити з достатньою вірогідністю. Керівництво проаналізувало здатність Підприємства продовжувати подальшу безперервну діяльність станом на дату випуску цієї фінансової звітності та дійшло висновку, що існує лише один суттєвий фактор невизначеності, а саме подальша ескалація військових дій, що може призвести до дестабілізації діяльності Підприємства та викликати значні сумніви щодо спроможності Підприємства продовжувати безперервну діяльність. Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

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

Ключові питання аудиту – це питання, що, на наше професійне судження, були значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Додатково до питань, описаних в розділах «Основа для думки із застереженням» та «Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності», ми визначили, що нижче описані питання є ключовими питаннями аудиту, які слід відобразити в нашому звіті. Ці питання розглядалися у контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та при формуванні думки щодо неї; при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань. Щодо питань, описаних нижче, наш опис того, як відповідні питання розглядалися під час нашого аудиту, наведено в цьому контексті.

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

Ключові питання аудиту	Як відповідне ключове питання розглядалося під час нашого аудиту
Визнання доходу <p>Ми вважаємо визнання доходу одним з найсуттєвіших питань аудиту, оскільки сума доходу є суттєвою для фінансової звітності, а також з огляду на ризик того, що дохід може бути завищений в результаті можливого тиску на управлінський персонал задля досягнення показників ефективності. Дохід також є важливим показником того, як Підприємство оцінює свої результати діяльності.</p> <p>Інформація про облікову політику щодо визнання доходів та відповідні дані розкриті у Примітках 3 та 5 до фінансової звітності.</p>	<p>Ми розглянули процес визнання доходу від реалізації.</p> <p>Ми проаналізували облікову політику Підприємства щодо визнання доходу на предмет її відповідності МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами», включаючи критерії визнання доходу.</p> <p>Ми проаналізували умови договорів реалізації на предмет переходу контролю над товарами. На вибірковій основі ми порівняли дату переходу контролю з датою визнання доходу.</p> <p>Ми зробили вибірку та отримали листи підтвердження балансів дебіторської заборгованості від контрагентів.</p> <p>Ми виконали аналітичні процедури щодо визнання доходів, включаючи, серед іншого, здійснення помісячного аналізу операцій з продажу з метою виявлення неочікуваних відхилень та тенденцій (у розрізі видів товарів та послуг), аналіз та порівняння результатів</p>

Оцінка біологічних активів

Відповідні розкриття інформації наведені у Примітках 3, 4 та 18 до фінансової звітності.

Підприємство оцінює біологічні активи (рослинні культури та худобу) за справедливою вартістю за вирахуванням витрат на продаж у відповідності до МСБО 41 «Сільське господарство» та МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості». Як зазначено у Примітці 18, біологічні активи складаються з рослин у сумі 98 255 тис. грн. та тварин у сумі 15 776 тис. грн. станом на 31.12.2023 р.

Підприємство оцінює справедливу вартість за вирахуванням витрат на продаж його біологічних активів на основі методу дисконтованих грошових потоків. Ця оцінка є значимою для нашого аудиту, оскільки процес оцінки є комплексним та передбачає застосування суджень.

Основні припущення, застосовані при прогнозуванні майбутніх грошових потоків, є такими:

- врожайність рослинних культур;
- ціна реалізації рослинних культур;
- ціна на молоко;
- ціна на м'ясо;
- ставка дисконтування.

Оцінка оснований на даних, отриманих від внутрішніх експертів Підприємства у сфері сільського господарства, збуту та фінансового звітування, які накопичують цю інформацію на основі результатів діяльності минулих років та з відкритих джерел, отже, по суті, є чутливою до ризику суттєвого викривлення.

Як описано у Примітках 3, 4 та 8, на оцінку біологічних активів впливають поточні умови, в яких працює Підприємство.

Таким чином, ми вважаємо оцінку біологічних активів ключовим питанням аудиту для нашого аудиту фінансової звітності.

поточної діяльності з показниками за минулий період та прогнозними даними Підприємства.

Ми порівняли бухгалтерські записи щодо визнання доходу в обліковій системі з відповідними підтверджуючими документами.

Ми оцінили належний характер облікової політики, застосованої управлінським персоналом для оцінки біологічних активів.

Ми оцінили належний характер методології, застосованої управлінським персоналом для оцінки біологічних активів.

Ми перевірили відповідність застосованих методів оцінки МСБО 41, МСФЗ 13 і міжнародним стандартам оцінки та галузевій практиці.

Ми оцінили обґрунтованість окремих основних припущень, застосованих управлінським персоналом, шляхом критичного аналізу цих припущень на основі історичних даних (врожаїв) і, у відповідних випадках, зовнішніх параметрів (цін) та ринкових даних з урахуванням поточних умов, в яких працює Підприємство.

Ми також порівняли ці основні припущення з припущеннями, які були використані в ухваленому бюджеті на наступний рік, та історичними результатами діяльності, коли це було доцільно, та оцінили причини наявних змін.

Ми залучили зовнішніх експертів з оцінки та оцінили обґрунтованість і коректність ставок дисконтування, використаних управлінським персоналом у ході оцінки.

Ми оцінили компетентність, фаховість і досвід управлінського персоналу для побудови оціночної моделі.

Ми перевірили математичну коректність оціночної моделі.

Ми перевірили достатність здійснених управлінським персоналом розкриттів інформації у відповідних примітках до фінансової звітності.

Інші питання

Фінансова звітність за попередній період не підлягала аудиту.

Інша інформація

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається з інформації, яка міститься у Звіті про управління відповідно до ЗУ № 996-XIV, але не є фінансовою звітністю за 2023 рік та нашим звітом аудитора щодо неї.

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

У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією та фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація має вигляд такої, 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 дійшли висновку, що суми або інші показники, зазначені у Звіті про управління Підприємства, на які впливає питання, описане в розділі «Основа для думки із застереженням», можуть бути суттєво викривлені через ті самі причини.

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

Управлінський персонал несе відповідальність за складання та достовірне подання фінансової звітності відповідно до МСФЗ і ЗУ № 996-XIV та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Підприємства 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, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати Підприємство чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

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

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

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

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

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки

- шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;
- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосується аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;
 - оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;
 - доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та на основі отриманих аудиторських доказів робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, що може поставити під значний сумнів здатність Підприємства 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 фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити Підприємство припинити свою діяльність на безперервній основі;
 - оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основі її складання, так, щоб досягти достовірного подання.

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

Ми також надаємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, твердження, що ми виконали відповідні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо їх про всі стосунки й інші питання, які могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовно, щодо відповідних застережних заходів.

З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась тим, кого наділено найвищими повноваженнями, ми визначили ті, що були найбільш значущими під час аудиту 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 вимог ч. 3 та 4 ст. 14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 р. № 2258-VIII (далі – ЗУ № 2258-VIII) про надання додаткової інформації за результатами обов'язкового аудиту підприємства, що становить суспільний інтерес:

Призначення аудитора та загальна тривалість продовження повноважень

ТОВ «ЕЙЧ ЕЛ Бі УКРЕЙН» було призначено для виконання цього завдання з обов'язкового аудиту Рішенням єдиного учасника Підприємства від 29.07.2024 р., за результатами проведеного конкурсу з відбору суб'єктів аудиторської діяльності. Загальна тривалість виконання аудиторського завдання без перерв з урахуванням продовження повноважень, які мали місце, та повторних призначень становить 1 рік.

Щодо узгодження звіту незалежного аудитора з додатковим звітом для аудиторського комітету

Ми підтверджуємо, що думка аудитора, наведена в цьому звіті аудитора, узгоджується з Додатковим звітом до аудиторського комітету Підприємства, який ми випустили 18 жовтня 2024 р. відповідно до вимог ст. 35 ЗУ № 2258-VIII.

Надання неаудиторських послуг

Ми підтверджуємо, що ми не надавали послуг, що заборонені МСА чи п. 4 ст. 6 ЗУ № 2258-VIII, та що ключовий партнер з аудиту та аудиторська фірма були незалежними по відношенню до Підприємства при проведенні аудиту. Також ми не надавали Підприємству жодних інших послуг, крім послуг з обов'язкового аудиту цієї фінансової звітності.

Ключовим партнером з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є Валерій Бондар.

Ключовий партнер з аудиту



Валерій БОНДАР

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЕЙЧ ЕЛ БІ УКРЕЙН»

ТОВ «ЕЙЧ ЕЛ БІ УКРЕЙН» під № 0283 включене до Розділів Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності» та «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес».

01011, м. Київ, вул. Гусовського, 11/11, офіс 3.

«18» жовтня 2024 р.



Звіт про сукупний дохід
в тисячах гривень

ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД

	Прим.	2023	2022
Виручка від реалізації	5	2 427 902	2 002 907
Прибуток/(збиток) від оцінки справедливої вартості біологічних активів та сільськогосподарської продукції	18	131 728	469 993
Собівартість реалізованої продукції	6	(1 740 705)	(1 570 851)
Загальний прибуток		818 925	902 049
Інші операційні доходи	7	24 945	5 720
Загальноадміністративні витрати	8	(127 551)	(106 607)
Витрати на продаж	9	(192 500)	(249 826)
Інші операційні витрати	10	(24 872)	(83 526)
Прибуток від основної діяльності		498 947	467 810
Фінансові витрати	11	(269 408)	(225 423)
Фінансовий дохід	12	6 415	2 675
Прибуток/(збиток) від курсових різниць	14	(9 003)	51 075
Прибуток до оподаткування		226 951	296 137
Витрати з податку на прибуток		-	-
Прибуток за рік		226 951	296 137
З яких віднесено до акціонерів компанії		226 951	296 137
Інший сукупний дохід:			
Курсові різниці		-	-
Податковий ефект		-	-
Загальний інший сукупний дохід за рік		-	-
Загальний сукупний дохід за рік		226 951	296 137
З яких віднесено до акціонерів компанії		226 951	296 137

Затверджено до випуску та підписання 17 жовтня 2024 року:

Віктор БЕЗСМЕРТНИЙ
Генеральний директор

Тетяна ГАЛАКТИОНОВА
Головний бухгалтер



Звіт про фінансовий стан
в тисячах гривень

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН

	<i>Прим.</i>	2023	2022
Необоротні активи			
Основні засоби	15	1 328 694	1 118 063
Нематеріальні активи	16	6 593	7 346
Необоротні біологічні активи	18	12 052	9 522
Інші необоротні активи	17	154 847	142 505
Актив права користування	19	1 066 991	1 110 224
		2 569 177	2 387 660
Оборотні активи			
Сільськогосподарська продукція та інші запаси	20	1 782 187	1 417 572
Поточні біологічні активи	18	101 979	530 259
Торгова та інша дебіторська заборгованість	21	289 767	641 793
Інші оборотні активи	21	357 841	297 110
Грошові кошти та їх еквіваленти	22	85 994	85 925
		2 617 768	2 972 659
Сукупні активи		5 186 945	5 360 319
Власний капітал			
Статутний капітал	23	126 198	126 198
Нерозподілений прибуток		2 833 387	2 606 436
		2 959 585	2 732 634
Непоточні зобов'язання			
Зобов'язання довгострокової оренди	19	1 234 531	1 250 689
Кредити та позики	24	265 651	279 427
Інші довгострокові зобов'язання		21 217	-
		1 521 399	1 530 116
Поточні зобов'язання			
Зобов'язання щодо короткострокової оренди	19,25	81 470	73 071
Короткострокові кредити та позики	24	516 136	858 565
Торгова та інша кредиторська заборгованість	26	85 582	114 092
Інші поточні зобов'язання	26	22 773	51 841
		705 961	1 097 569
Всього пасивів		2 227 360	2 627 685
Всього власного капіталу та зобов'язань		5 186 945	5 360 319

Віктор БЕЗСМЕРТНИЙ
Генеральний директор

Тетяна ГАЛАКТИОНОВА
Головний бухгалтер


ЗВІТ ПРО ЗМІНИ В КАПІТАЛІ

	Випущений капітал	Нерозподілений прибуток	Всього капітал
станом на 1 січня 2022 року	126 198	2 310 299	2 436 497
Прибуток за рік	-	296 137	296 137
Загальний сукупний дохід	-	296 137	296 137
станом на 31 грудня 2022 року	126 198	2 606 436	2 732 634
Прибуток за рік	-	226 951	226 951
Загальний сукупний дохід	-	226 951	226 951
станом на 31 грудня 2023 року	126 198	2 833 387	2 959 585

Віктор БЕЗСМЕРТНИЙ
Генеральний директор



Тетяна ГАЛАКТИОНОВА
Головний бухгалтер





ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Операційна діяльність		
Прибуток / (збиток) до оподаткування	226 951	296 137
Безготівкові коригування:		
Чистий прибуток / (збиток) від оцінки справедливої вартості біологічних активів і сільськогосподарської продукції	(131 728)	(469 993)
Знос та амортизація	269 258	275 309
Прибуток від реалізації основних засобів	(4 647)	(2 072)
Фінансовий дохід	(6 415)	(2 675)
(Прибуток)/збиток від курсових різниць	9 003	(51 075)
Фінансові витрати	269 408	225 040
Фінансові витрати пов'язаної сторони	-	383
Витрати від вибуття основних засобів	23	101
Збиток від знецінення дебіторської заборгованості та передоплати	403	275
Нестачі та втрати від псування цінностей	11 076	3 300
Надлишки матеріальних запасів	(577)	(1 934)
Державні гранти та субсидії визнаються як дохід	(3 041)	(158)
Прибуток від списаної кредиторської заборгованості	(2 130)	(779)
Резерв на пошкодження майна через війну	-	49 813
Збиток/ (прибуток) від дострокового припинення оренди	(13 697)	22 202
Коригування оборотного капіталу:		
Зміна біологічних активів	447 937	(199 365)
Зміна дебіторської заборгованості та інших оборотних активів	526 059	(371 190)
Зміна сільськогосподарської продукції та інших запасів	(265 573)	503 638
Зміна торгової та іншої кредиторської заборгованості та інших поточних зобов'язань	14 391	1 656
	1 346 701	278 613
Відсотки отримані	6 415	2 675
Чисті грошові потоки від операційної діяльності	1 353 116	281 288





ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ (ПРОДОВЖЕННЯ)

	2023	2022
Інвестиційна діяльність		
Придбання основних засобів	(378 126)	(384 133)
Придбання основних засобів у пов'язаної сторони	(185 511)	(26 715)
Придбання нематеріальних активів	(7 409)	-
Продаж основних засобів	6 161	4 059
Продаж основних засобів пов'язаній стороні	10 158	9 527
Придбання інших необоротних активів	(10 059)	(5 863)
Фінансові допомоги надані	(40 263)	(10 958)
Погашення наданих фінансових допомог	2 819	4 386
Чисті грошові потоки, що використовуються в інвестиційній діяльності	(602 230)	(409 697)
Фінансова діяльність		
Находження від кредитів і позик	426 186	968 827
Погашення кредитів і позик	(838 968)	(379 161)
Погашення кредитів і позик пов'язаній стороні	-	(90 848)
Виплачені відсотки	(64 729)	(55 966)
Находження від державних дотацій	-	-
Оплата зобов'язань за фінансовою орендою	(273 306)	(262 765)
Чисті грошові потоки від фінансової діяльності	(750 817)	180 087
Чиста зміна грошових коштів та їх еквівалентів	69	51 678
Грошові кошти та їх еквіваленти станом на 1 січня	85 925	34 247
Грошові кошти та їх еквіваленти на кінець періоду	85 994	85 925

Віктор БЕЗСМЕРТНИЙ
Генеральний директор

Тетяна ГАЛАКТИОНОВА
Головний бухгалтер



ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОГО ЗВІТУ

1. КОРПОРАТИВНА ІНФОРМАЦІЯ

Товариство з обмеженою відповідальністю «Баришівська зернова компанія» (надалі іменується «Компанія») була зареєстрована в Україні 30 червня 2004 року. Зареєстрований офіс Компанії знаходиться в Баришівці (вул. Торф'яна, буд. № 11, смт Баришівка, Броварський р-н, Київська обл., 07501). Компанія є дочірньою компанією BZK Grain Alliance AB.

Основним видом діяльності Компанії є вирощування сільськогосподарських культур, розведення великої рогатої худоби та реалізація сільськогосподарської продукції в Україні.

Операційне середовище

Повномасштабне військове вторгнення росії в Україну продовжується, нещадно знищуючи все на своєму шляху.

Це час випробувань, стійкості та героїзму для українського народу, який несе тягар агресії та відстоює свою свободу та незалежність. З самого початку вторгнення українські військові та мирні жителі виявили неймовірний героїзм та рішучість у боротьбі з окупантом.

З початком повномасштабної війни головним пріоритетом Компанії були і залишаються здоров'я та безпека співробітників та їхніх сімей, а також безперервність діяльності в умовах війни.

Географічна диверсифікація розподілу активів Компанії дозволяє їй тримати активи за межами регіонів, де ведуться інтенсивні військові дії. Активи Компанії розташовані в Київській, Полтавській, Черкаській та Чернігівській областях. Однак ці регіони піддаються ракетним обстрілам. На щастя, у 2023 році та на початку 2024 року активи Компанії не постраждали від ракетних обстрілів.

Українська економіка, як ринкова економіка, продовжує демонструвати певні характеристики, що відповідають перехідній економіці, наприклад, низький рівень ліквідності на ринках капіталу, висока інфляція та існування валютного контролю, що призводить до обмеження ліквідності національної валюти за межами України. На стабільність української економіки вплине політика та дії Уряду щодо адміністративних, правових та економічних реформ. Як наслідок, діяльність в Україні пов'язана з певними ризиками, нехарактерними для розвинених ринків.

Українська економіка інтегрована у світову економіку, і вона вразлива до ринкових спадів і економічного спаду в інших країнах світу. Після значного погіршення у 2014-2016 роках нинішня політична та економічна ситуація в Україні залишається нестабільною. Український уряд продовжує реалізацію комплексної програми структурних реформ, спрямованих на усунення існуючих дисбалансів в економіці, державних фінансах та управлінні, боротьбу з корупцією, реформування судової системи тощо з метою забезпечення умов для економічного відновлення в країні.



Безперервна діяльність

Компанія активно займається збором зернових урожаю 2024 року, посівом озимої пшениці 2025 року та підготовкою почв під ярі зернові врожаю 2025 року.

Група експортує зерно двома шляхами – морським зерновим коридором і транзитом через власний словацький хаб.

Доставка зерна здійснюється як власними, так і орендованими вагонами. Завдяки своєму вагонному парку, який нараховує майже чверть тисячі вагонів, вдається значно знизити тарифи на доставку зерна. Компанія має намір і надалі нарощувати свої логістичні потужності.

Операційні та логістичні процеси Компанії були переглянуті, щоб переконатися, що вона продовжує ефективно функціонувати. Компанія експортує зерно двома шляхами – морським зерновим коридором і транзитом через власний словацький хаб. Доставка зерна здійснюється власними вагонами Компанії. Завдяки вагонному парку, який нараховує майже чверть тисячі вагонів, вдається значно знизити тарифи на доставку зерна. Компанія має намір і надалі нарощувати свої логістичні потужності.

Компанія не торгує з організаціями, включеними до санкційних списків України, ЄС та США, а також з організаціями, пов'язаними з особами, які підпадають під ці санкції.

Станом на 31 грудня 2023 року Компанія дотримувалася ковенант за своїми кредитами. Компанія планує дотримання ковенант протягом 2024-2025 років.

За рік, що закінчився 31 грудня 2023 року, прибуток Компанії до оподаткування склав 227 млн. грн. (рік, що закінчився 31 грудня 2022 року: 296 млн. грн.). При цьому станом на 31 грудня 2023 року поточні активи Компанії перевищували поточні зобов'язання на 1 912 млн грн (на 31 грудня 2022 року – 1 875 млн грн), що свідчить про адекватний рівень ліквідності.

Компанія має позитивний операційний грошовий потік у розмірі 1 353 млн грн у 2023 році (281 млн грн у 2022 році), що означає, що Компанія має кращі можливості для покриття своїх поточних зобов'язань і витрат.

Керівництво вживає відповідних заходів для постійного перегляду своїх бізнес-процесів і практик і підготувало 18-місячний бюджет на основі припущення, що рівень бойових дій у регіонах, де розташовані активи Компанії, і масштаб території України, на яку зараз вторглися російські сили істотно не збільшаться. Компанія може сіяти та збирати врожай; залізнична інфраструктура виконує свою функцію і використовується як спосіб здійснення експортних продажів; елеватори працюють у звичайному режимі.

Після розробки прогнозів фінансового стану, звіту про сукупний дохід і рух грошових коштів до жовтня 2025 року, незважаючи на триваюче російське військове вторгнення, керівництво оцінює, що здатність продовжувати ведення бізнесу є достатньою для того, щоб розглянути питання про продовження ведення бізнесу на безперервній основі.



Поточна ліквідність Компанії оцінюється приблизно в 26 млн євро.

Однак, незважаючи на вищезазначену ситуацію, існує невизначеність щодо здатності Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

2. ОСНОВА ПІДГОТОВКИ

Фінансову звітність Компанії було підготовлено відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ), прийнятих Європейським Союзом.

Фінансову звітність було підготовлено на основі історичної вартості, за винятком біологічних активів і сільськогосподарської продукції, які оцінюються за справедливою вартістю відповідно до вимог МСБО 41 «Сільське господарство», як зазначено нижче в Примітці 3 «Стислий виклад важливих облікових політик», а також як фінансові інструменти.

МСФЗ 8 та МСБО 33 не застосовувалися, оскільки компанія не котирується.

Фінансова звітність представлена в тисячах гривень, і всі значення округлені до найближчої тисячі, якщо не вказано інше.

Компанія веде бухгалтерський облік і складає фінансову звітність відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ). Фінансова звітність Компанії ґрунтується на статутній документації та коригується за необхідності для відповідності вимогам МСФЗ.

3. КОРОТКИЙ ВИКЛАД ОСНОВНИХ ПОЛОЖЕНЬ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ

Класифікація

Непоточні зобов'язання та необоротні активи складаються з усіх суттєвих сум, які, як очікується, будуть відшкодовані або сплачені після більш ніж дванадцяти місяців з дати балансу. Поточні зобов'язання та поточні активи складаються із сум, які очікується до повернення або сплати протягом дванадцяти місяців з дати балансу.

Функціональна та звітна валюта

Функціональною та звітною валютою Компанії є гривня («грн.»). Операції в іноземній валюті первісно обліковуються за курсом функціональної валюти, що діє на дату операції. Монетарні активи та зобов'язання, деноміновані в інших валютах, перераховуються у функціональні валюти на дату звіту про фінансовий стан за курсом функціональної валюти, що діє на цю дату. Усі різниці відносяться до прибутку та збитку.

Гривня не є конвертованою валютою за межами території України. В межах України офіційні курси валют щодня встановлюються Національним банком України («НБУ»). Ринкові курси можуть відрізнитися від офіційних курсів, але відмінності, як правило, знаходяться в межах вузьких параметрів, які контролює НБУ.



Нематеріальні активи

ТОВ «Баришівська зернова компанія» веде облік нематеріальних активів відповідно до МСБО 38.

Компанія обліковує нематеріальні активи в таких групах:

- ❖ право користування земельною ділянкою у формі емфітевзису;
- ❖ роялті;
- ❖ програмне забезпечення.

Первісна вартість нематеріальних активів формується з фактично понесених витрат на його придбання або створення. Первісна вартість нематеріальних активів включає:

- ❖ вартість придбання активу
- ❖ прямі витрати, необхідні для приведення нематеріальних активів у робочий стан.

Не включаються до собівартості нематеріального активу, а списуються на витрати періоду:

- ❖ Загально-адміністративні витрати;
- ❖ Витрати на навчання;
- ❖ Початкові операційні збитки.

Подальші витрати капіталізуються, якщо вони задовольняють критерії капіталізації наступних витрат. Зокрема, капіталізовані витрати – це витрати на розробку додаткових модулів автоматизованої операційної системи (ERP), а також витрати на підвищення функціональності та приведення системи в придатний для використання стан.

Витрати на поточне налаштування, обслуговування та оновлення програмного забезпечення включаються до складу поточних витрат звітного періоду.

Після первісного визнання нематеріальні активи обліковуються за моделлю фактичної собівартості за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від знецінення (МСБО 36). Нематеріальні активи амортизуються протягом усього строку їх корисного використання за допомогою прямолінійного методу.

Ліквідаційна вартість нематеріальних активів із визначеним строком корисного використання визнається рівною нулю.

Категорія активу

Строк корисного використання (роки)

Право користування земельною ділянкою у формі емфітевзису

Відповідно строку дії договору

Програмне забезпечення

3

Роялті

1

Компанія аналізує строки корисного використання нематеріальних активів, ліквідаційну вартість і метод амортизації на предмет необхідності їх перегляду на кожну річну звітну дату. Зміни в оцінках обліковуються перспективно.

Визнання нематеріального активу припиняється:



- ❖ при вибутті активу або
- ❖ коли більше не очікуються майбутні економічні вигоди від активу.

Прибуток або збиток від припинення визнання нематеріальних активів розраховується як різниця між чистим доходом від вибуття (продажу) та балансовою вартістю активу.

Прибутки або збитки від вибуття відносяться до інших доходів і витрат і визнаються у прибутку або збитку у згорнутому вигляді.

Основні засоби

Основні засоби обліковуються за собівартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та збитків від знецінення. Станом на 1 січня 2018 року, дату першого застосування МСФЗ, справедлива вартість основних засобів Компанії розглядалася як умовна собівартість.

Після визнання об'єкти основних засобів поділяються на компоненти, які представляють собою об'єкти зі значною вартістю, які можуть бути віднесені до окремого періоду амортизації. Витрати на капітальний ремонт також є складовою активу.

Основні запасні частини та резервне обладнання кваліфікуються як основні засоби, якщо очікується, що вони будуть використовуватися протягом більше одного року.

Витрати на ремонт і технічне обслуговування відносяться на витрати по мірі їх виникнення. Значні оновлення та вдосконалення капіталізуються, а замінені активи вибувають з експлуатації. Прибутки та збитки, що виникають внаслідок вибуття основних засобів, включаються у прибутки та збитки в міру їх виникнення.

Коли виконується кожна велика перевірка, її вартість визнається як компонент балансової вартості заводу та обладнання як заміна, якщо задовольняються критерії визнання.

Оцінки строків корисного використання, що залишилися, проводяться на регулярній основі для всіх будівель, заводів і обладнання з щорічною переоцінкою основних елементів. Зміни в оцінках обліковуються перспективно. Нарахування амортизації починається з першого числа місяця, наступного за днем введення об'єкта в експлуатацію.

Амортизація розраховується прямолінійним методом протягом очікуваного строку корисного використання активу, що залишився, таким чином:

<i>Категорія активу</i>	<i>Строк корисного використання (роки)</i>
Будівлі та споруди	25-50
Машини та обладнання	7-30
Транспортні засоби	7-10
Меблі та інше	3-5

Визнання об'єкта основних засобів припиняється після вибуття або коли не очікується отримання майбутніх економічних вигод від подальшого використання чи вибуття активу. Будь-який прибуток або збиток, що виникає внаслідок припинення визнання активу



(розрахований як різниця між чистими надходженнями від вибуття та балансовою вартістю об'єкта), включається до прибутку та збитку за рік, коли визнання об'єкта припиняється.

Незавершене будівництво

Основні засоби, що перебувають у процесі будівництва, капіталізуються як окремий компонент основних засобів. Після завершення будівництва вартість будівництва переводиться у відповідну категорію. Незавершене будівництво не амортизується.

Капіталізовані витрати

Витрати на позики, безпосередньо пов'язані з придбанням, будівництвом або виробництвом активу, який обов'язково потребує значного періоду часу, щоб підготуватися до використання за призначенням або продажу, капіталізуються як частина собівартості активу. Усі інші витрати на позики списуються на витрати в періоді їх виникнення. Витрати на позики складаються з відсотків та інших витрат, які суб'єкт господарювання несе у зв'язку з позикою коштів.

Біологічні активи та сільськогосподарська продукція

Оцінюється як 3 рівень

Рослини

До біологічних активів відносяться культури, які вже висаджені, але ще не зібрані. Відповідно до МСБО 41 біологічні активи Компанії були визнані та оцінені за справедливою вартістю за вирахуванням витрат на продаж. Сільськогосподарська продукція, зібрана з біологічних активів Компанії, оцінюється за її справедливою вартістю мінус очікувані витрати на продаж на момент збирання. Витрати на продаж – це додаткові витрати, безпосередньо пов'язані з вибуттям активу, за винятком фінансових витрат і податків на прибуток.

Через відсутність спостережуваних ринкових цін на певні біологічні активи в їхньому стані (тобто як зростаючі культури) на момент оцінки, Компанія оцінює справедливую вартість своїх біологічних активів за допомогою методу дисконтованих грошових потоків (тобто за обчислення поточної вартості чистих грошових потоків, які, як очікується, будуть отримані від активів у разі продажу як вирощеного врожаю, дисконтованих за поточною ринковою ставкою). Зокрема, Компанія базувала свої оцінки справедливої вартості певних біологічних активів на певних ключових припущеннях, зокрема:

- ❖ очікувана врожайність ґрунтується на врожайності минулих культур, скоригованій на фактичні погодні умови;
- ❖ виробничі витрати, які очікуються, прогнозуються на основі фактичної, історичної інформації та прогнозних припущень Компанії;
- ❖ ставка дисконту, розрахована як зважена поточна ринкова ставка.

Прибуток або збиток, що виникає внаслідок первісного визнання біологічного активу за справедливою вартістю за вирахуванням витрат на продаж та від зміни справедливої вартості за вирахуванням витрат на продаж біологічного активу, включається до прибутку або збитку за період, у якому він виникає. При первісному визнанні сільськогосподарської



продукції в результаті збору врожаю може виникнути прибуток або збиток. Він включається до прибутку або збитку за період, у якому він виникає.

Після збору врожаю сільськогосподарська продукція оцінюється за меншою з двох величин: справедлива вартість на момент збирання за вирахуванням витрат на продаж і чиста вартість реалізації. Будь-які збитки між первісним визнанням сільськогосподарської продукції на момент збору врожаю та чистою вартістю реалізації включаються до прибутку та збитку за період, у якому вони виникають.

Після продажу сільськогосподарської продукції її балансова вартість на дату продажу переноситься на собівартість реалізації.

Тваринництво

Худоба оцінюється за справедливою вартістю за вирахуванням оцінених витрат на місці продажу. Справедлива вартість худоби визначається на основі ринкових цін худоби подібного віку, породи та генетичних якостей на основі найбільш ймовірного ринку.

Запаси, крім біологічних активів і сільськогосподарської продукції

Запаси, крім біологічних активів і сільськогосподарської продукції, обліковуються за найменшою з двох величин: собівартістю або чистою вартістю реалізації. Собівартість запасів включає витрати, понесені на придбання запасів і доведення їх до існуючого місця розташування та у стан. Собівартість визначається на основі середньозваженої собівартості. Витрати на підготовку та обробку землі перед посівом класифікуються як незавершені роботи. Після посіву витрати на підготовку поля переносяться на біологічні активи.

Фінансові інструменти

Фінансові активи та фінансові зобов'язання визнаються у звіті про фінансовий стан Компанії, коли Компанія стає стороною договірних положень інструмента.

Фінансові активи та фінансові зобов'язання Компанії представлені грошовими коштами та їх еквівалентами, торговою дебіторською заборгованістю, чистими банківськими позиками, торговою кредиторською заборгованістю та іншими фінансовими зобов'язаннями. Облікова політика щодо первісного визнання та подальшої оцінки фінансових інструментів розкривається у відповідній обліковій політиці, наведеній нижче в цій Примітці.

Фінансові активи та фінансові зобов'язання первісно визнаються за справедливою вартістю. Витрати на трансакцію, які безпосередньо пов'язані з придбанням або випуском фінансових активів і фінансових зобов'язань (крім фінансових активів і фінансових зобов'язань за справедливою вартістю через прибуток або збиток), додаються або вираховуються зі справедливої вартості фінансових активів або фінансових зобов'язань, відповідно, при первісному визнанні. Витрати на операцію, безпосередньо пов'язані з придбанням фінансових активів або фінансових зобов'язань за справедливою вартістю через прибуток або збиток, негайно визнаються у прибутку або збитку.



Фінансові активи

Усі визнані фінансові активи згодом оцінюються повністю або за амортизованою вартістю, або за справедливою вартістю, залежно від класифікації фінансових активів.

Класифікація фінансових активів

Боргові інструменти, які відповідають наступним умовам, згодом оцінюються за амортизованою вартістю (ця категорія є найбільш актуальною для Компанії):

- ❖ фінансовий актив утримується в рамках бізнес-моделі, метою якої є утримання фінансових активів для отримання договірних грошових потоків; і
- ❖ договірні умови фінансового активу викликають у визначені дати грошові потоки, які є виключно виплатами основної суми боргу та відсотків на непогашену основну суму.

Боргові інструменти, які відповідають таким умовам, згодом оцінюються за фінансовими активами за справедливою вартістю через інший сукупний дохід:

- ❖ фінансовий актив утримується в рамках бізнес-моделі, мета якої досягається як шляхом збору договірних грошових потоків, так і шляхом продажу фінансових активів; і
- ❖ договірні умови фінансового активу спричиняють у визначені дати грошові потоки, які є виключно виплатами основної суми та відсотків на непогашену основну суму.

За замовчуванням усі інші фінансові активи згодом оцінюються за фінансовими активами за справедливою вартістю через прибуток або збиток:

Фінансові активи за амортизованою вартістю згодом оцінюються за методом ефективної процентної ставки (EIR) і підлягають знеціненню. Метод ефективної процентної ставки – це метод розрахунку амортизованої вартості боргового інструменту та розподілу процентного доходу протягом відповідного періоду.

Амортизована собівартість фінансового активу – це сума, за якою фінансовий актив оцінюється при первісному визнанні мінус погашення основної суми, плюс кумулятивна амортизація будь-якої різниці між цією початковою сумою та сумою погашення з використанням методу ефективного відсотка, скоригована на будь-які збитки надбавка. Валова балансова вартість фінансового активу – це амортизована вартість фінансового активу без коригування будь-якого резерву на збитки.

Знецінення фінансових активів

Компанія визнає резерв на очікувані кредитні збитки (ECL) для всіх боргових інструментів, які не обліковуються за справедливою вартістю через прибуток або збиток. Очікувані грошові потоки оцінюються як різниця між усіма грошовими потоками за контрактом, які належать Компанії відповідно до контракту, та всіма грошовими потоками, які Компанія очікує отримати, дисконтованих за первісною ефективною процентною ставкою. Сума очікуваних кредитних збитків оновлюється на кожен звітну дату для відображення змін кредитного ризику з моменту первісного визнання відповідного фінансового інструменту.



Для торгової дебіторської заборгованості та активів за контрактами Компанія застосовує спрощений підхід до розрахунку очікуваних кредитних ставок. Таким чином, Компанія не відстежує зміни кредитного ризику, а натомість визнає резерв під збитки на основі очікуваних кредитних угод за весь період на кожну звітну дату. Компанія встановила матрицю резервів, яка ґрунтується на її історичному досвіді кредитних збитків з поправками на прогнозні фактори, характерні для боржників та економічного середовища.

Для всіх інших фінансових інструментів Компанія визнає очікувані кредитні заборгованості протягом усього терміну дії, якщо відбулося значне збільшення кредитного ризику з моменту початкового визнання. Проте, якщо кредитний ризик за фінансовим інструментом не збільшився суттєво з моменту первісного визнання, Компанія оцінює резерв під збитки за цим фінансовим інструментом у сумі, що дорівнює 12-місячному ECL.

ECL за весь термін являє собою очікувані кредитні збитки, які будуть результатом усіх можливих подій дефолту протягом очікуваного терміну дії фінансового інструменту. На відміну від цього, 12-місячний ECL представляє частину життєвого ECL, яка, як очікується, буде результатом подій дефолту за фінансовим інструментом, які можливі протягом 12 місяців після дати звітності.

Значне зростання кредитного ризику

Оцінюючи, чи значно збільшився кредитний ризик за фінансовим інструментом з моменту первісного визнання, Компанія порівнює ризик дефолту за фінансовим інструментом на звітну дату з ризиком дефолту за фінансовим інструментом на дату первісного визнання. Здійснюючи таку оцінку, Компанія враховує як кількісну, так і якісну інформацію, яка є обґрунтованою та підтвердженою, включаючи історичний досвід та прогнозну інформацію, яка доступна без зайвих витрат чи зусиль. Прогнозна інформація, яка розглядається, включає майбутні перспективи галузей, у яких працюють боржники Компанії, отримані зі звітів економічних експертів, фінансових аналітиків, державних органів, а також розгляд різноманітних зовнішніх джерел фактичної та прогнозованої економічної інформації, яка стосується Компанії по основних операціям.

Незалежно від результатів вищезазначеної оцінки, Компанія припускає, що кредитний ризик за фінансовим активом значно збільшився з моменту первісного визнання, якщо договірні платежі прострочені більш ніж на 30 днів, якщо Компанія не має обґрунтованої та підтвердженої інформації, яка підтверджує протилежне.

Фінансові інструменти з низьким кредитним ризиком

Незважаючи на вищезазначене, Компанія припускає, що кредитний ризик за фінансовим інструментом не збільшився суттєво з моменту первісного визнання, якщо визначено, що фінансовий інструмент має низький кредитний ризик на звітну дату. Фінансовий інструмент вважається таким, що має низький кредитний ризик, якщо:

- i. Фінансовий інструмент має низький ризик дефолту,
- ii. Боржник має потужну здатність виконати свої договірні зобов'язання щодо грошових потоків у найближчій перспективі



iii. Несприятливі зміни в економічних і бізнес-умовах у довгостроковій перспективі можуть, але не обов'язково, зменшити здатність позичальника виконувати свої договірні зобов'язання щодо грошових потоків.

Визначення за замовчуванням

Компанія вважає, що дефолт відбувся, якщо фінансовий актив прострочений більш ніж на 90 днів, якщо Компанія не має обґрунтованої та підтвердженої інформації, щоб продемонструвати, що більш відповідним є критерій дефолту з більшою затримкою.

Кредитнознецінені фінансові активи

Фінансовий актив є кредитнознеціненим, коли відбулася одна або більше подій, які мали негативний вплив на очікувані майбутні грошові потоки цього фінансового активу. Докази того, що фінансовий актив є кредитно знеціненим, включають спостережувані дані про такі події:

- ❖ значні фінансові труднощі емітента або позичальника;
- ❖ порушення контракту, наприклад невиконання зобов'язань або прострочення;
- ❖ кредитор(и) позичальника, з економічних чи договірних причин, пов'язаних з фінансовими труднощами позичальника, надав позичальнику поступку(и), яку позикодавець(и) інакше не розглядав би;
- ❖ стає ймовірним банкрутство чи інша фінансова реорганізація позичальника; або
- ❖ зникнення активного ринку для цього фінансового активу через фінансові труднощі.

Політика списання

Компанія списує фінансовий актив, якщо є інформація, яка вказує на те, що боржник перебуває у серйозних фінансових труднощах і немає реалістичної перспективи відшкодування, напр. коли боржника було ліквідовано або розпочато провадження у справі про банкрутство, або у випадку торгової дебіторської заборгованості, коли суми прострочені понад три роки, залежно від того, що станеться раніше. Списані фінансові активи все ще можуть підлягати примусовій діяльності згідно з процедурами повернення Компанії, беручи до уваги юридичну консультацію, де це необхідно. Будь-які відшкодування визнаються у прибутку чи збитку.

Вхідні дані, припущення та методи оцінки, що використовуються для оцінки та визнання очікуваних кредитних збитків, розкриваються у відповідних Примітках 9 та 21 до фінансових активів.

Фінансові зобов'язання

Первинне визнання та оцінка

Фінансові зобов'язання Компанії включають торгову та іншу кредиторську заборгованість, кредити та позики, оренду та похідні фінансові інструменти.

Усі фінансові зобов'язання первісно визнаються за справедливою вартістю, а потім оцінюються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної процентної ставки.



Метод ефективної процентної ставки – це метод розрахунку амортизованої вартості фінансового зобов'язання та розподілу процентних витрат протягом відповідного періоду. Ефективна відсоткова ставка – це ставка, яка точно дисконтує очікувані майбутні грошові виплати (включно з усіма сплаченими або отриманими комісіями та пунктами, які є невід'ємною частиною ефективної відсоткової ставки, операційні витрати та інші премії чи дисконти) протягом очікуваного терміну дії фінансового зобов'язання, або (у відповідних випадках) коротший період до амортизованої вартості фінансового зобов'язання.

Припинення визнання фінансових зобов'язань

Компанія припиняє визнання фінансових зобов'язань тоді і тільки тоді, коли зобов'язання Компанії виконано, анульовано або термін їх дії закінчився. Різниця між балансовою вартістю фінансового зобов'язання, визнання якого припинено, та сплаченою компенсацією та підлягає сплаті визнається у прибутку чи збитку.

Коли Компанія обмінює з існуючим кредитором один борговий інструмент на інший із суттєво іншими умовами, такий обмін обліковується як погашення первісного фінансового зобов'язання та визнання нового фінансового зобов'язання. Так само Компанія обліковує суттєві зміни умов існуючого зобов'язання або його частини як погашення первісного фінансового зобов'язання та визнання нового зобов'язання. Припускається, що умови суттєво відрізняються, якщо дисконтована поточна вартість грошових потоків згідно з новими умовами, включаючи будь-які сплачені комісії за вирахуванням будь-яких отриманих комісій та дисконтованих із використанням первісної ефективної ставки, щонайменше на 10 відсотків відрізняється від дисконтованої поточної вартість решти грошових потоків первісного фінансового зобов'язання. Якщо модифікація не є суттєвою, різниця між:

- ❖ балансову вартість зобов'язання до модифікації; і
- ❖ поточну вартість грошових потоків після модифікації слід визнавати у прибутку або збитку як прибуток або збиток від модифікації.

Торгова дебіторська заборгованість, нетто

Торгова дебіторська заборгованість оцінюється при первісному визнанні за ціною операції, а потім оцінюється за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної процентної ставки. Торгова дебіторська заборгованість, нетто, яка не нараховує проценти, відображається за її номінальною вартістю.

Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти та їх еквіваленти включають готівку в касі, готівку в банках, депозити та ринкові цінні папери з терміном погашення менше трьох місяців з дати придбання.

Для цілей звіту про рух грошових коштів грошові кошти та їх еквіваленти складаються з готівки та короткострокових депозитів, як визначено вище, за вирахуванням непогашених банківських овердрафтів.



Банківські позики та інша довгострокова кредиторська заборгованість

Банківські позики та інша довгострокова кредиторська заборгованість, щодо якої нараховуються відсотки, первісно оцінюються за справедливою вартістю за вирахуванням витрат, які безпосередньо відносяться на операцію, а потім оцінюються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної процентної ставки. Будь-яка різниця між надходженнями (за вирахуванням операційних витрат) і сумою розрахунків або погашення визнається протягом терміну позик і обліковується як фінансові витрати.

Торгова та інша кредиторська заборгованість

Кредиторська заборгованість оцінюється при первісному визнанні за справедливою вартістю і в подальшому оцінюється за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної процентної ставки.

Орендні зобов'язання

На момент укладення договору Компанія оцінює, чи є договір орендою або містить її.

Компанія визнає зобов'язання з оренди у звіті про фінансовий стан, первісно оцінені за поточною вартістю майбутніх орендних платежів. Компанія точно застосовує винятки щодо короткострокової оренди та оренди невеликої вартості.

Компанія оцінює зобов'язання з оренди за теперішньою вартістю орендних платежів, які не були сплачені на дату початку, дисконтованих з використанням процентної ставки, закладеної в оренду. Якщо цю ставку неможливо легко визначити, Компанія використовує свою додаткову ставку запозичень. Додаткова ставка запозичення визначається як відсоткова ставка, яку лізингоодержувач мав би сплатити, щоб позичити на подібний термін, і з подібним забезпеченням коштів, необхідні для отримання активу подібної вартості до права користування активом у подібному економічному середовищі.

Зобов'язання по оренді відображаються окремим рядком у звіті про фінансовий стан. Зобов'язання з оренди згодом оцінюються шляхом збільшення балансової вартості для відображення відсотків за зобов'язаннями з оренди (з використанням методу ефективної процентної ставки) та шляхом зменшення балансової вартості для відображення сплачених орендних платежів. Компанія визнає відсотки за зобов'язаннями по оренді на основі додаткової ставки позики, представленої у складі процентних витрат у звіті про прибутки та збитки.

Компанія переоцінює зобов'язання з оренди (і здійснює відповідне коригування відповідного активу у формі права користування), коли:

- ❖ змінився термін оренди або відбулася зміна в оцінці реалізації опціону на купівлю, у цьому випадку зобов'язання з оренди переоцінюються шляхом дисконтування переглянутих орендних платежів із застосуванням переглянутої ставки дисконту.
- ❖ орендні платежі змінюються через зміни в індексі, ставці чи ринковій ставці, у яких випадках зобов'язання з оренди переоцінюються шляхом дисконтування переглянутих орендних платежів із використанням початкової ставки дисконту (якщо зміна орендних платежів не пов'язана зі зміною в плаваючому відсотковій ставці, у цьому випадку використовується переглянута ставка дисконту).



Договір оренди змінюється, і модифікація оренди не обліковується як окрема оренда, у цьому випадку орендні зобов'язання переоцінюються шляхом дисконтування переглянутих орендних платежів із застосуванням переглянутої ставки дисконту.

У звіті про рух грошових коштів Компанія розділяє загальну суму сплачених грошових коштів на основну частину (відображається у фінансовій діяльності) та відсотки (відображається у операційній діяльності).

Забезпечення

Забезпечення визнаються, якщо Компанія має поточне юридичне або конструктивне зобов'язання (основане на законодавчих нормах або неявне) в результаті минулих подій, і існує ймовірність того, що для погашення зобов'язання знадобиться відтік ресурсів і можна скласти оцінку зобов'язання.

Заробітна плата, пенсії та інші соціальні витрати

Короткострокові виплати працівникам, такі як заробітна плата, внески на соціальне страхування, утримані податки тощо, визнаються витратами понесеного періоду. Винагорода за акціями в Компанії відсутня.

Пенсійні витрати

Компанія повідомляє про пенсійний план із визначеними внесками. Компанія сплачує фіксовані внески і не має зобов'язань сплачувати подальші внески. Витрати на пенсії визнаються витратами звітного періоду. Чисті витрати на пенсії показано в Примітці 27.

Виплати при звільненні

Заборгованість визнається в момент звільнення, лише якщо компанія має доведене зобов'язання припинити найм достроково або якщо пільги пропонуються для заохочення необов'язкового звільнення.

Умовні активи та зобов'язання

Умовний актив не визнається у фінансовій звітності, але розкривається, коли надходження економічних вигод є ймовірним.

Умовні зобов'язання не визнаються у фінансовій звітності, за винятком випадків, коли існує ймовірність того, що для погашення зобов'язання знадобиться відтік економічних ресурсів, і його можна обґрунтовано оцінити. Інформація про них розкривається, якщо можливість відтоку ресурсів, що втілюють економічні вигоди, є віддаленою.

Визнання доходу

Компанія отримує дохід переважно від продажу сільськогосподарської продукції кінцевим споживачам.



Примітки до фінансового звіту в тисячах гривень

Компанія визнає доходи з таких основних джерел:

- ❖ зерно;
- ❖ продукти переробки м'яса та молока;
- ❖ інші сільськогосподарські продукти та послуги (фуражне зерно та інше, сільськогосподарські та елеваторні послуги).

Дохід оцінюється на основі винагороди, яку Компанія очікує отримати за контрактом з клієнтом. Компанія визнає дохід у той момент, коли вона передає контроль над продуктом або послугою клієнту.

Потоки доходів Компанії аналізуються відповідно до п'ятиетапної моделі, викладеної в МСФЗ 15. Дохід Компанії визнається кожного разу, коли продається врожай. Дохід визнається, коли Компанія виконує зобов'язання шляхом передачі узгодженого врожаю, і клієнт, таким чином, отримує контроль над урожаєм. Доставка здійснюється згідно погоджених умов доставки.

Доходи становлять суму, яку Компанія очікує отримати як компенсацію за передані культури. Дебіторська заборгованість визнається в момент, коли компенсація стає безумовною, тобто. для здійснення платежу потрібен лише час. Найпоширеніша процедура оплати зі сторонніми покупцями полягає в тому, що приблизно 90% сплачується протягом трьох днів з моменту, коли врожай був поміщений у вагони, в яких він повинен бути транспортований, решта 10% має бути сплачена протягом трьох днів після зважування врожаю. порт, з якого вони мають бути транспортовані. Ціна угоди складається з визначеної ціни для кожної окремої угоди, а дохід від продажу відображається на основі ціни в угоді. Ціна продажу не складається зі змінних частин, і немає жодних додаткових зобов'язань щодо виконання, крім тих, що описані вище.

Державні дотації

Державні гранти визнаються як дохід протягом періодів, необхідних для їх порівняння з відповідними витратами, або як залік фінансових витрат, коли вони отримані як компенсація фінансових витрат для сільськогосподарських виробників. Якщо умови, пов'язані з грантами, не виконуються на звітну дату, отримані кошти відображаються у фінансовій звітності Компанії як дохід майбутніх періодів, який визнається у прибутку або збитку на систематичній основі протягом строку корисного використання пов'язаних активів.

Інші державні гранти визнаються в момент прийняття рішення про виплату відповідних сум Компанії. Державні гранти не визнаються, доки не буде достатньої впевненості в тому, що Компанія виконуватиме умови, які до них додаються, і що гранти будуть отримані.



Оподаткування

Український фіксований сільськогосподарський податок

Згідно з чинним українським податковим законодавством, Підприємство, яке займається виробництвом, переробкою та реалізацією сільськогосподарської продукції, може обрати сплату спрощеного податку (раніше він називався фіксованим сільськогосподарським податком) замість податку на прибуток, податку на землю та деяких інших місцевих податків, якщо виручка від реалізації власної сільськогосподарської продукції становить не менше 75% їх загальної (валової) виручки. Єдиний податок встановлюється за ставкою 0,95% від орієнтовної вартості земельних ділянок, які перебувають у власності або в оренді суб'єкта господарювання (за визначенням відповідних органів державної влади). Ставка податку для поліського регіону та гірських зон встановлена на рівні 0,57%. Станом на 31 грудня 2023 року ТОВ «Баришівська зернова компанія» є платником єдиного податку.

Відстрочений податок/тимчасові різниці

Компанія не вирахає відстрочені податки, бо не є платником податку на прибуток.

Податок на додану вартість

Податок на додану вартість («ПДВ»), сплачений при придбанні активів або послуг, який не підлягає відшкодуванню податковим органом, визнається як частина вартості придбання активу або як частина статті витрат. В інших випадках доходи, витрати, активи та зобов'язання визнаються за вирахуванням суми ПДВ.

Нові та змінені стандарти та тлумачення

Немає жодних стандартів або змін принципів бухгалтерського обліку, які мають суттєве значення для Компанії, які набули чинності для фінансового року, що починається 1 січня 2023 року або після цієї дати. Стандарти, поправки до стандартів та пояснювальні заяви, які набувають чинності лише з та після 2024 фінансовий рік або пізніше, не були застосовані при складанні цієї фінансової звітності.

4. ВАЖЛИВІ БУХГАЛТЕРСЬКІ СУДЖЕННЯ, ОЦІНКИ ТА ПРИПУЩЕННЯ

Підготовка фінансової звітності Компанії вимагає від керівництва робити судження, оцінки та припущення, які впливають на звітні суми доходів, витрат, активів і зобов'язань, а також на розкриття умовних зобов'язань на кінець звітного періоду. Проте невизначеність щодо цих припущень та оцінок може призвести до результатів, які вимагають суттєвого коригування балансової вартості активу чи зобов'язання, на які це впливає, у майбутніх періодах.

Судження

У процесі застосування облікової політики Компанії керівництво зробило наступні судження, які мають найбільш значний вплив на суми, визнані у фінансовій звітності:



Визначення терміну оренди за договорами з можливістю поновлення та розірвання – Компанія як орендар

Компанія визначає термін оренди як нерозривний термін оренди разом з будь-якими періодами, охопленими опцією продовження оренди, якщо є достатня впевненість, що вона буде виконана, або будь-якими періодами, охопленими опцією розірвання оренди, якщо є достатня впевненість, що воно не буде здійснюватися.

Компанія має кілька договорів оренди, які включають варіанти продовження та розірвання. Компанія застосовує судження, оцінюючи, чи є достатня впевненість у тому, чи варто скористатися опцією щодо поновлення чи розірвання договору оренди. Тобто вона враховує всі відповідні фактори, які створюють для нього економічний стимул до поновлення або припинення. Після дати початку оренди Компанія переоцінює термін оренди, якщо відбулася значна подія або зміна обставин, які знаходяться під її контролем і впливають на її здатність скористатися чи не скористатися правом поновлення або розірвання.

Договори лізингу визнаються як активи та зобов'язання в балансі з визнанням амортизації та процентних витрат у звіті про фінансові результати. Угоди менші за 12 місяців і договори оренди, за якими базові активи мають низьку вартість, визнаються як витрати. Таким чином, угоди, які є договорами оперативного лізингу, були капіталізовані в балансі. Угоди Компанії про оренду складаються з договорів оренди землі.

Класифікація оренди – Компанія як орендодавець

Компанія уклала договори оренди транспортних засобів. На підставі оцінки умов угод Компанія визначила, що термін оренди не становить основної частини економічного терміну комерційної оренди, а поточна вартість мінімальних орендних платежів не становить більшу частину всіх справедливої вартості комерційної оренди, що вона зберігає практично всі ризики та винагороди, пов'язані з правом власності на ці активи, і обліковує контракти як операційну оренду.

Оцінки та припущення

Ключові припущення щодо майбутнього та інші ключові джерела невизначеності оцінки на звітну дату, які мають значний ризик спричинити суттєве коригування балансової вартості активів і зобов'язань протягом наступного фінансового року, описані нижче. Компанія ґрунтувала свої припущення та оцінки на параметрах, доступних на момент підготовки фінансової звітності. Існуючі обставини та припущення щодо майбутніх подій, однак, можуть змінитися через ринкові зміни або обставини, що виникають поза контролем Компанії. Такі зміни відображаються в припущеннях, коли вони відбуваються.

Знецінення нефінансових активів

Зменшення корисності існує, коли балансова вартість активу або одиниці, що генерує грошові кошти, перевищує суму його очікуваного відшкодування, яка є більшою з двох величин: його справедлива вартість за вирахуванням витрат на вибуття та його вартість у використанні.



Розрахунок справедливої вартості за вирахуванням витрат на вибуття ґрунтується на доступних даних із зобов'язуючих операцій з продажу, проведених на ринкових умовах, для подібних активів або на спостережуваних ринкових цінах за вирахуванням додаткових витрат на вибуття активу. Розрахунок цінності використання базується на моделі DCF. Грошові потоки отримуються з бюджету на наступні п'ять років і не включають заходи з реструктуризації, які Компанія ще не взяла на себе зобов'язання, або значні майбутні інвестиції, які покращать ефективність активів генеруючої одиниці, що перевіряється. Сума відшкодування чутлива до ставки дисконтування, яка використовується для моделі DCF, а також до очікуваних майбутніх надходжень грошових коштів і темпу зростання, який використовується для цілей екстраполяції. Ці оцінки найбільше стосуються гудвілу та інших нематеріальних активів з невизначеним строком корисного використання, визнаним Компанією.

Резерв на покриття очікуваних кредитних збитків торгової дебіторської заборгованості та контрактних активів

Компанія використовує матрицю резервів для розрахунку очікуваних кредитних ставок для торговельної дебіторської заборгованості та контрактних активів. Норми резервів базуються на днях прострочення для групування різних сегментів клієнтів, які мають подібні моделі збитків (тобто за географією, типом продукту, типом клієнта та рейтингом, а також покриттям акредитивами та іншими формами кредитного страхування).

Матриця резервів спочатку базується на історичних спостережуваних ставках дефолту Компанії. Компанія готує матрицю для коригування історичного досвіду кредитних втрат за допомогою прогнозованої інформації. Наприклад, якщо очікується, що прогнозовані економічні умови (тобто валовий внутрішній продукт) погіршаться протягом наступного року, що може призвести до збільшення кількості дефолтів у виробничому секторі, історичні показники дефолтів коригуються. На кожну звітну дату спостережувані історичні показники дефолту оновлюються та аналізуються зміни в прогнозних оцінках.

Оцінка кореляції між історичними спостережуваними ставками дефолту, прогнозованими економічними умовами та ECL є значною оцінкою. Сума ECL чутлива до змін обставин і прогнозованих економічних умов. Історичний досвід Компанії щодо кредитних втрат і прогноз економічних умов також можуть не відображати фактичний дефолт клієнта в майбутньому. Інформація про очікувані кредити щодо торговельної дебіторської заборгованості та активів за контрактом Компанії розкрита в Примітці 21.

Оцінка справедливої вартості фінансових інструментів

Якщо справедливу вартість фінансових активів і фінансових зобов'язань, відображених у звіті про фінансовий стан, неможливо визначити на основі котирувань на активних ринках, їх справедливу вартість визначають із застосуванням методів оцінки, включаючи модель дисконтованих грошових потоків (DCF). Вхідні дані для цих моделей беруться з спостережуваних ринків, де це можливо, але якщо це неможливо, необхідна певна міра судження для встановлення справедливої вартості. Судження включають розгляд таких вхідних даних, як ризик ліквідності, кредитний ризик і волатильність. Зміни в припущеннях, що стосуються цих факторів, можуть вплинути на справедливу вартість фінансових інструментів у звітності (див. Примітку 31 для подальшого розкриття інформації).



Оренда - Оцінка додаткової ставки позики

Компанія не може легко визначити процентну ставку, закладену в оренду, тому вона використовує свою додаткову ставку запозичень (IBR) для оцінки зобов'язань по оренді. IBR – це відсоткова ставка, яку Компанія мала б сплатити, щоб позичити на подібний термін і з подібним забезпеченням кошти, необхідні для отримання активу подібної вартості у формі права користування в подібній економічній ситуації та існуючим навколишнім середовищі. Таким чином, IBR відображає те, що Компанія «повинна буде заплатити», що вимагає оцінки, коли недоступні спостережувані ставки або коли їх потрібно скоригувати для відображення умов оренди. Компанія оцінює IBR, використовуючи наявні вхідні дані (такі як ринкові процентні ставки), якщо вони доступні, і зобов'язана робити певні оцінки для окремих суб'єктів господарювання.

Справедлива вартість біологічних активів

Через відсутність спостережуваних ринкових цін на посіви в їхньому стані на звітні дати, справедливу вартість таких біологічних активів було визначено шляхом поточної оцінки чистих грошових потоків, які очікуються отримати від активів, дисконтованих за поточною ринковою попередньо визначеною ставкою дисконтування.

Справедлива вартість біологічних активів базувалася на наступних ключових припущеннях:

- ❖ очікувана врожайність ґрунтується на врожайності минулих культур, скоригованій на фактичні погодні умови;
- ❖ витрати на виробництво, які очікуються, прогнозуються на основі фактичної, історичної інформації Компанії та прогнозованих припущень;
- ❖ очікувані ціни реалізації сільськогосподарської продукції на момент збору врожаю за вирахуванням витрат на продаж;
- ❖ ставка дисконту, розрахована як зважена поточна ринкова ставка.

Погода

Компанія дуже чутлива до змін умов вирощування та погодних умов, які можуть вплинути на виробництво сільськогосподарських культур, витрати на виробництво та врожайність. Компанія повинна виконувати ключові операції в певний час, зокрема під час обмеженого періоду осіннього та весняного посіву та вузького періоду літнього та осіннього збору врожаю. У результаті погодні умови під час посіву або збору врожаю можуть мати значний вплив на результати діяльності Компанії.

Політика найму Компанії передбачає наймання достатньої кількості сільськогосподарських експертів, до відповідальності яких також входить аналіз, прогнозування та коригування операційних планів Компанії щодо погодних умов. Здійснюючи аналіз погоди та прогнози, залучені експерти використовують надійні зовнішні джерела, що спеціалізуються на аналізі погоди для аграрного сектору.



5. ВИРУЧКА

	2023	2022
Кукурудза	977 732	1 387 654
Соняшник	149 177	-
Соя	1 138 828	459 800
Пшениця	59 682	67 664
Молоко	45 143	38 868
М'ясо	9 396	7 498
Інше	46	227
	2 380 004	1 961 711
Реалізація наданих послуг	32 926	39 147
Продаж іншої продукції	14 972	2 049
	2 427 902	2 002 907

Кількість	2023	2022
Кукурудза	151 161	182 108
Соняшник	10 283	-
Соя	72 262	24 978
Пшениця	10 772	8 135
Молоко	3 898	3 952
М'ясо	226	232
Інше	6	56
	248 608	219 461

Виручка від 2 основних контрагентів, кожен окремо перевищує 10% загального доходу, склали 1 842 654 тис.грн.

	2023	
VZK Grain Alliance AB	1 470 176	61%
ГЛОБІНСЬКИЙ ВИРОБНИЧИЙ ЗАВОД ТОВ	372 478	15%
ТОВ "ЕЛЕВАТОР БУД ІНВЕСТ".	182 487	8%
ПАТ «Ніжинський жировий комбінат».	148 911	6%
ТОВ В АГРО	91 114	4%
Інші	162 736	6%
	2 427 902	100 %

Дохід Компанії визнається кожного разу, коли продається врожай. Дохід визнається, коли Компанія виконує зобов'язання шляхом передачі узгодженого врожаю, і клієнт, таким чином, отримує контроль над урожаєм. Доставка здійснюється згідно погоджених умов доставки. Ціна операції складається з визначеної ціни для кожної окремої угоди, а дохід від продажу звітується на основі ціни в угоді. Ціна продажу не складається зі змінних частин, і немає жодних додаткових зобов'язань щодо виконання, крім описаних вище.



6. СОБІВАРТІСТЬ РЕАЛІЗОВАНОЇ ПРОДУКЦІЇ

	2023	2022
Кукурудза	699 141	1 170 350
Соняшник	130 799	9
Соя	797 357	335 603
Пшениця	48 939	31 472
Молоко	37 644	18 489
М'ясо	4 074	3 606
Інше	6	62
	1 717 960	1 559 591
Реалізація наданих послуг	7 896	9 471
Продаж іншої продукції	14 849	1 789
	1 740 705	1 570 851

	2023	2022
Амортизація нематеріальних активів	54	54
Амортизація основних засобів	120 194	102 105
Амортизація активів права користування	115 553	147 780
Амортизація інших необоротних активів	7 961	5 901
Витрати на заробітну плату та пов'язаними з ними витрат	110 563	190 530
Собівартість реалізованої сільськогосподарської продукції	1 363 635	1 113 221
Собівартість реалізованих сільськогосподарських послуг	7 896	9 471
Собівартість реалізованої іншої продукції	14 849	1 789
	1 740 705	1 570 851

Сільськогосподарська продукція, продана Компанією, оцінюється на основі справедливої вартості відповідної проданої сільськогосподарської продукції за вирахуванням оціночної вартості продажу на момент збору врожаю та з урахуванням подальшого списання до чистої вартості реалізації, якщо така є. Загальна сума амортизації представлена в примітці 13.



7. ІНШІ ОПЕРАЦІЙНІ ДОХОДИ

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Прибуток від списаної кредиторської заборгованості	2 130	779
Державні гранти та субсидії визнаються як дохід	3 041	158
Отримано штрафні санкції	175	21
Прибуток від вибуття запасів	253	1 772
Прибуток від дострокового припинення оренди (16 МСФЗ)	13 697	-
Прибуток від реалізації основних засобів	4 647	2 072
Надлишки матеріальних запасів	324	162
Орендний дохід	677	621
Інші прибутки	1	135
	<u>24 945</u>	<u>5 720</u>

8. ЗАГАЛЬНОГОСПОДАРСЬКІ ТА АДМІНІСТРАТИВНІ ВИТРАТИ

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Нарахування заробітної плати та відповідні податки	56 886	49 448
Професійний сервіс	13 954	13 926
Паливо та інші використовувані матеріали	12 279	10 396
Послуги, що надаються третіми сторонами	15 100	12 231
Амортизація	16 467	9 735
Витрати на ремонт і обслуговування	7 086	5 014
Представницькі витрати та відрядження	1 547	2 397
Інше	4 232	3 460
	<u>127 551</u>	<u>106 607</u>

9. ЗБУТОВІ ВИТРАТИ

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Нарахування заробітної плати та відповідні податки	2 292	11 203
Паливо та інші використовувані матеріали	2 053	7 480
Послуги, що надаються третіми сторонами	573	935
Амортизація	9 029	9 734
Витрати на ремонт і обслуговування	3	375
Транспорт	178 537	219 730
Інше	13	369
	<u>192 500</u>	<u>249 826</u>



10. ІНШІ ОПЕРАЦІЙНІ ВИТРАТИ

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Нестачі та втрати від псування цінностей	11 076	3 300
Благодійні витрати	11 258	6 239
Збиток від знецінення дебіторської заборгованості та передоплат	403	275
Втрати від вибуття ОЗ	23	101
Штрафи	222	140
Збиток від дострокового припинення оренди (16 МСФЗ)	-	22 202
Резерв від пошкодження майна внаслідок війни	-	49 813
Інші витрати	1 890	1 456
	<u>24 872</u>	<u>83 526</u>

11. ФІНАНСОВІ ВИТРАТИ

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Відсотки за кредитами та позиками від пов'язаних сторін	-	383
Відсотки за кредитами та позиками банків	65 386	62 384
Фінансові витрати на дисконтування фінансової допомоги	1 710	1
Фінансові витрати фінансової оренди	202 312	162 655
	<u>269 408</u>	<u>225 423</u>

12. ФІНАНСОВІ ДОХОДИ

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Процентний дохід	3 523	847
Фінансовий дохід від дисконтування фінансової допомоги	2 892	1 828
	<u>6 415</u>	<u>2 675</u>



13. АМОРТИЗАЦІЯ

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Амортизація основних засобів (у собівартості реалізованої продукції)	120 194	102 105
Амортизація основних засобів (у складі витрат)	8 359	8 180
Амортизація основних засобів (у складі витрат на збут)	9 029	9 734
Амортизація нематеріальних активів (у собівартості реалізованої продукції)	54	54
Амортизація нематеріальних активів (у складі загальних і адміністративних витрат)	8 108	1 555
Амортизація інших необоротних активів (у складі собівартості)	7 961	5 901
Амортизація активів права користування (у собівартості продажів)	115 553	147 780
	<u>269 258</u>	<u>275 309</u>

Наведені вище амортизаційні відрахування – це загальні амортизаційні відрахування компанії, які у звіті про прибутки та збитки розподілені за відповідними функціями.

14. ПРИБУТОК / (ЗБИТОК) ВІД КУРСОВИХ РІЗНИЦЬ

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Курсова різниця за кредитами пов'язаних осіб	(1 462)	(13 739)
Курсова різниця за кредитами заборгованістю пов'язаних осіб	(54 458)	(91 700)
Курсова різниця за дебіторською заборгованістю пов'язаних осіб	37 376	144 704
Курсова різниця за дебіторською заборгованістю	(76)	779
Курсова різниця за кредиторською заборгованістю пов'язаних осіб	(20 871)	(841)
Курсова різниця за кредиторською заборгованістю	23 085	(4 731)
Курсова різниця по грошовим коштам	7 403	16 603
	<u>(9 003)</u>	<u>51 075</u>

15. ОСНОВНІ ЗАСОБИ

	Земля	Будівлі та споруди	Заводи та обладнання	Транспортні засоби	Меблі та інше	Незавершене будівництво	Всього
Первісна вартість							
станом на 1 січня 2022 року	6 247	517 325	653 270	162 686	24 880	63 399	1 427 807
Оприбуткування	391	16 830	103 631	140 839	3 724	82 534	347 949
Вибуття	-	(1 689)	(5 742)	(193)	(141)	-	(7 765)
станом на 31 грудня 2022 року	6 638	532 466	751 159	303 332	28 463	145 933	1 767 991
Оприбуткування	-	35 762	121 145	305 478	3 481	-	465 866
Вибуття	-	(251)	(11 183)	(2 016)	(822)	(116 758)	(131 030)
станом на 31 грудня 2023 року	6 638	567 977	861 121	606 794	31 122	29 175	2 102 827
Амортизація та знецінення							
станом на 1 січня 2022 року	-	(57 917)	(388 029)	(74 875)	(15 818)	-	(536 639)
Нарахування амортизації за рік	-	(10 994)	(90 783)	(15 658)	(2 584)	-	(120 019)
Вибуття	-	761	5 677	169	123	-	6 730
станом на 31 грудня 2022 року	-	(68 150)	(473 135)	(90 364)	(18 279)	-	(649 928)
Нарахування амортизації за рік	-	(11 232)	(97 363)	(25 477)	(3 510)	-	(137 582)
Вибуття	-	16	11 159	1 384	818	-	13 377
станом на 31 грудня 2023 року	-	(79 366)	(559 339)	(114 457)	(20 971)	-	(774 133)
Чиста балансова вартість							
станом на 1 січня 2022 року	6 247	459 408	265 241	87 811	9 062	63 399	891 168
станом на 31 грудня 2022 року	6 638	464 316	278 024	212 968	10 184	145 933	1 118 063
станом на 31 грудня 2023 року	6 638	488 611	301 782	492 337	10 151	29 175	1 328 694



Примітки до фінансового звіту
в тисячах гривень

Станом на 31 грудня кожного року основні засоби включали наступне:

	2023	2022
Основні засоби	1 320 878	1 044 081
Попередня оплата за основні засоби	7 816	73 982
Всього	1 328 694	1 118 063

Станом на 31 грудня 2023 року основні засоби вартістю 942 476 тис.грн. були передані в заставу як забезпечення банківських позик (2022: 601 361 тис.грн. - примітка 32).

16. НЕМАТЕРІАЛЬНІ АКТИВИ

	Право користування земельною ділянкою у формі емфітевзису			Всього
	Роялті	Програмне забезпечення		
Первісна вартість				
станом на 1 січня 2022 року	2 671	-	7 882	10 553
Оприбуткування	-	-	902	902
Вибуття	-	-	(1)	(1)
станом на 31 грудня 2022 року	2 671	-	8 783	11 454
Оприбуткування	-	6 459	950	7 409
Вибуття	-	-	-	-
станом на 31 грудня 2023 року	2 671	6 459	9 733	18 863
Амортизація та знецінення				
станом на 1 січня 2022 року	(118)	-	(2 382)	(2 500)
Нарахування амортизації за рік	(54)	-	(1 555)	(1 609)
Вибуття	-	-	1	1
станом на 31 грудня 2022 року	(172)	-	(3 936)	(4 108)
Нарахування амортизації за рік	(54)	(6 459)	(1 649)	(8 162)
Вибуття	-	-	-	-
станом на 31 грудня 2023 року	(226)	(6 459)	(5 585)	(12 270)
Чиста балансова вартість				
станом на 1 січня 2022 року	2 553	-	5 500	8 053
станом на 31 грудня 2022 року	2 499	-	4 847	7 346
станом на 31 грудня 2023 року	2 445	-	4 148	6 593



17. ІНШІ НЕОБОРОТНІ АКТИВИ

	2023	2022
Передплачені лізингові витрати	148 792	134 811
Довгострокова дебіторська заборгованість	1 007	4 743
Інвестиції	20	20
Інші необоротні активи	5 028	2 931
	154 847	142 505

18. БІОЛОГІЧНІ АКТИВИ

Біологічні активи складаються з короткострокових біологічних активів (зернові культури), довгострокових та короткострокових біологічних активів (велика рогата худоба).

Оцінка вартості біологічних активів відноситься до третього рівня ієрархії справедливої вартості. Для визначення справедливої вартості біологічних активів були використані такі вхідні дані та припущення:

- ❖ прогноз доходу від реалізації зернових культур на основі очікуваного врожаю зернових та олійних культур; у випадку молочної худоби, прогноз доходу від реалізації ґрунтується на очікуваному обсязі молока, отриманого протягом періоду продуктивного життя молочної худоби після звітної дати та очікуваної кількості м'яса на дату забою;
- ❖ середній період продуктивного життя корови визначається на основі внутрішніх статистичних даних;
- ❖ ціни на зерно, олійні культури, молоко та м'ясо отримуються з ринкових ресурсів на кінець звітного періоду;
- ❖ прогноз виробничих витрат і витрат на продаж ґрунтується на фактичних операційних витратах;
- ❖ припущення, що зростання цін продажу, виробничих витрат і витрат на продаж відповідатиме прогнозованому індексу споживчих цін в Україні;
- ❖ ставка дисконтування до оподаткування, що застосовується для визначення справедливої вартості біологічних активів.

Ставка дисконтування базується на ринковій ставці на звітну дату.

Основні припущення відображають оцінку керівництва майбутніх тенденцій у сільському господарстві та тваринництві і базуються як на зовнішніх, так і на внутрішніх джерелах даних.

Нижче подані суттєві вхідні дані, використані для оцінки справедливої вартості зернових культур:

- ❖ ставка дисконтування: 33,2% (2022: 43,4%)
- ❖ середня врожайність озимої пшениці: 5.99 т/га (2022: 5.90 т/га)
- ❖ ціни на зернові культури: для озимої пшениці: 5 384 грн/т (2022: 9 235 грн/т).



Примітки до фінансового звіту
в тисячах гривень

Нижче подані суттєві вхідні дані, використані для оцінки справедливої вартості великої рогатої худоби:

- ❖ ставка дисконтування: 33,2% (2022: 43,4%)
- ❖ ціни на молоко: 9,70 грн/літр (2022: 10,15 грн/літр)
- ❖ ціни на м'ясо: 41,37 грн/кг (2022: 30,86 грн/кг)

Значне збільшення або зменшення будь-яких вхідних параметрів, за відсутності інших факторів, призведе до суттєвого зменшення (збільшення) оцінки справедливої вартості. Збільшення ставки дисконтування призводить до зменшення справедливої вартості, тоді як збільшення в цінах та врожайності (удю) призводить до збільшення справедливої вартості.

Узгодження змін у балансовій вартості біологічних активів відбувається наступним чином:

	<i>Пр.</i>	<i>Рослини</i>	<i>Тварини</i>	<i>Всього</i>
Балансова вартість на 1 січня 2022 року		33 860	16 090	49 950
Збільшення за рахунок подальших витрат		2 954 174	50 590	3 004 764
Зменшення через збирання врожаю	(i)	(1 218 637)	(20 276)	(1 238 913)
Зменшення за рахунок продажу		(1 742 399)	(3 605)	(1 746 004)
Чистий прибуток / (збиток), що виникає внаслідок змін справедливої вартості біологічних активів і сільськогосподарської продукції (за вирахуванням витрат на продаж)		500 869	(30 876)	469 993
Втрати		-	(9)	(9)
Балансова вартість на 31 грудня 2022 року	(ii)	527 867	11 914	539 781
Збільшення за рахунок подальших витрат		3 208 206	52 925	3 261 131
Зменшення через збирання врожаю	(i)	(2 095 961)	(42 318)	(2 138 279)
Зменшення за рахунок продажу		(1 676 235)	(4 074)	(1 680 309)
Чистий прибуток / (збиток), що виникає внаслідок змін справедливої вартості біологічних активів і сільськогосподарської продукції (за вирахуванням витрат на продаж)		134 378	(2 650)	131 728
Втрати		-	(21)	(21)
Балансова вартість на 31 грудня 2023 року	(ii)	98 255	15 776	114 031

Біологічні активи визнаються за справедливою вартістю на основі моделі грошових потоків відповідно до МСФЗ 13 на рівні 3. Основні припущення в моделі включають ставку дисконту, прогнозовану ціну продажу та врожайність з гектара.

Урожай, зібраний протягом року, спочатку визнається за справедливою вартістю мінус витрати на продаж на момент збору врожаю. Для визначення справедливої вартості сільськогосподарської продукції використовуються внутрішні ціни на сільськогосподарській культурі, якщо це підтверджується планами господарювання, за вирахуванням витрат на



Примітки до фінансового звіту
в тисячах гривень

продаж під час збору врожаю. Виробництво рослинництва за роки, що закінчилися 2023 та 2022, було таким:

	2023		2022	
	Збирання врожаю, тон	Справедлива вартість мінус витрати на продаж під час збору врожаю	Збирання врожаю, тон	Справедлива вартість мінус витрати на продаж під час збору врожаю
Кукурудза	262 269	1 132 464	94 171	446 146
Пшениця	35 385	161 944	10 151	39 246
Соняшник	10 142	108 537	10 470	133 172
Соеві боби	52 904	692 945	57 969	600 027
Інше	6 335	71	3 227	46
	367 035	2 095 961	175 988	1 218 637

(i) Прибуток від зміни справедливої вартості за вирахуванням витрат на продаж рослин являє собою сукупний прибуток, що виникає протягом періоду первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції та від зміни справедливої вартості за вирахуванням витрат на продаж біологічних активів. Для визначення справедливої вартості біологічних активів використовувалася модель дисконтованих грошових потоків. Модель дисконтованого грошового потоку базується на таких важливих припущеннях:

	2023		2022	
	Урожайність, тон/га	Ціна за тонну без витрат на реалізацію	Урожайність, тон/га	Урожайність в тоннах з гектара
Кукурудза	8,3	4 318	7,2	4 738
Пшениця	6,6	4 577	4,9	3 866
Соняшник	2,4	10 702	2,4	12 719
Соеві боби	2,9	13 098	2,3	10 351

(ii) Біологічні активи станом на 31 грудня включали:

Тваринництво

	2023		2022	
	Кількість, гол.	Балансова вартість	Кількість, гол.	Балансова вартість
ВРХ	1290	15 776	1282	11 914

Рослинництво

	2023		2022	
	Площа, га	Балансова вартість	Площа, га	Балансова вартість
Пшениця	4 413	14 046	5 413	50 157
Кукурудза	2 967	84 209	7 949	419 394
Соє	-	-	2 165	58 316
	7 380	98 255	15 527	527 867

The accompanying notes form an integral part of these consolidated and parent company's financial statements



19. ОРЕНДА

<i>Активи права користування</i>	<i>Земля</i>
Вартість	
станом на 1 січня 2022 року	1 083 102
Оприбуткування	1 034 812
Вибуття	(645 757)
станом на 31 грудня 2022 року	1 472 157
Оприбуткування	263 268
Вибуття	(223 860)
Інший рух	(1)
станом на 31 грудня 2023 року	1 511 564
Амортизація	
станом на 1 січня 2022 року	(297 458)
Амортизація за рік	(147 780)
Вибуття	83 305
станом на 31 грудня 2022 року	(361 933)
Амортизація за рік	(115 553)
Вибуття	32 913
станом на 31 грудня 2023 року	(444 573)
Чиста балансова вартість	
станом на 1 січня 2022 року	785 644
станом на 31 грудня 2022 року	1 110 224
станом на 31 грудня 2023 року	1 066 991

<i>Орендні зобов'язання</i>	<i>Земля</i>
станом на 1 січня 2022 року	926 183
Оприбуткування	1 034 812
Вибуття	(541 916)
Нарахування відсотків	162 655
Інший рух	4 791
Платежі	(262 765)
станом на 31 грудня 2022 року	1 323 760
Оприбуткування	263 382
Вибуття	(204 758)
Нарахування відсотків	202 312
Інший рух	4 611
Платежі	(273 306)
станом на 31 грудня 2023 року	1 316 001

	2023	2022
Поточні зобов'язання	81 470	73 071
Непоточні зобов'язання	1 234 531	1 250 689
	1 316 001	1 323 760



Середня ставка дисконту становить 18,13% (2022: 14,0%).

Нижче наведено суми, визнані у прибутку чи збитку:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Витрати на амортизацію активів права користування	115 553	147 780
Фінансові витрати фінансової оренди	202 312	162 655
Збиток (прибуток) від дострокового припинення оренди (16 МСФЗ)	(13 697)	22 202
Всього	<u>304 168</u>	<u>332 637</u>

20. СІЛЬСЬКОГОСПОДАРСЬКА ПРОДУКЦІЯ ТА ІНШІ ЗАПАСИ

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Сільськогосподарська продукція (за справедливою вартістю мінус витрати на продаж або чистою вартістю реалізації)	1 442 591	1 123 537
Незавершене виробництво (за собівартістю)	132 110	99 156
Сировина (за собівартістю)	102 326	98 897
Добрива, гербіциди та пестициди (за собівартістю)	101 126	87 688
Інші запаси (за собівартістю)	4 034	8 294
Всього	<u>1 782 187</u>	<u>1 417 572</u>

- (i) Сільськогосподарська продукція оцінюється за меншою з двох величин: справедливої вартості на момент збору врожаю за вирахуванням витрат на продаж і чистої вартості реалізації.
- (ii) Незавершені роботи представляють витрати на підготовку та обробку землі перед посівом.
- (iii) Сировина в основному складається з насіння, інших хімікатів і палива.

Сільськогосподарська продукція та готова продукція	31 грудня 2023		31 грудня 2022	
	Кількість, тон	Сума	Кількість, тон	Сума
Кукурудза	169 787	71 488 763	71 204	308 077
Соя	38 476	5 033 472	64 343	678 394
Соняшник	10 320	108 537	10 470	133 173
Пшениця	24 110	109 921	787	3 367
Молоко	10	93	4	22
Інша с/г продукція	5 790	5 805	1 364	504
Всього	<u>248 493</u>	<u>1 442 591</u>	<u>148 172</u>	<u>1 123 537</u>

На 31 грудня 2023 запаси не є забезпеченням банківських кредитів (на 31.12.2022 були на суму 513 698 тис. грн.).



21. ТОРГОВА ТА ІНША ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ, ІНШІ ОБОРОТНІ АКТИВИ

<i>Торгова та інша дебіторська заборгованість</i>	2023	2022
Торгова дебіторська заборгованість	6 428	15 850
Торгова дебіторська заборгованість від пов'язаної сторони	284 523	627 446
Резерв на очікувані кредитні збитки	(1 184)	(1 503)
	289 767	641 793
<i>Інші оборотні активи</i>		
Витрати майбутніх періодів	19 149	16 909
Виплачені аванси	233 383	79 083
Кредити видані	45 363	11 250
ПДВ підлягає відшкодуванню	42 070	157 855
Інші передплачені податки	1 650	4 337
Інші оборотні активи	16 226	27 676
	357 841	297 110

Рух резерву на очікувані кредитні збитки протягом року представлено в таблиці нижче:

	<i>Резерв на очікувані кредитні збитки</i>
1 січня 2022	-
Плата за рік	1 503
Невикористані суми сторновано	-
31 грудня 2022	1 503
Плата за рік	(319)
Невикористані суми сторновано	-
31 грудня 2023	1 184

Детальну інформацію про старіння див. у примітці 30.

Показники ймовірності дефолту, які використовувалися для розрахунку резерву на очікувані кредитні збитки, були такими:



Примітки до фінансового звіту
в тисячах гривень

	Всього	Не простро- чений і не знецінений	< 30 днів	31-60 днів	61-90 днів	91-180 днів	181-365 днів	> 365 днів
31 грудня 2023	x	0%	0%	0%	1%	1%	2%	100%
31 грудня 2022	x	0%	0%	0%	3%	3%	3%	100%
31 грудня 2023	1 184	-	60	241	-	166	273	444
31 грудня 2022	1 503	-	188	2	-	7	241	1 065

22. ГРОШІ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТИ

	2023	2022
Грошові кошти на банківських рахунках	85 753	85 735
Готівка в касі	241	190
	85 994	85 925

23. СТАТУТНИЙ КАПІТАЛ

Зареєстрований випущений капітал становить 126 198 тис. грн. (2022: 126 198 тис. грн.).

24. КРЕДИТИ ТА ПОЗИКИ

Станом на 31 грудня 2023 року кредити та позики представлені таким чином:

	Валюта	Строк дії	2024		Всього	
			Процентна ставка	2024-2027		
				Поточна частина		Довго-строкова частина
Український банк	EUR	3,99%-5,06%	300 786	43 657	344 443	
Європейський банк	EUR	6,38%-8,97%	86 604	221 994	308 598	
Український банк	UAH	3,52%-16,68%	94 388	-	94 388	
Пов'язана сторона	USD	5,50%	34 358	-	34 358	
			516 136	265 651	781 787	

Станом на 31 грудня 2022 року кредити та позики представлені таким чином:

	Валюта	Строк дії	2023		Всього	
			Процентна ставка	2023-2026		
				Поточна частина		Довго-строкова частина
Український банк	EUR	4,50%-4,90%	406 668	-	406 668	
Європейський банк	EUR	5,00%-6,38%	71 811	279 427	351 238	
Український банк	USD	6,00%-8,00%	25 087	-	25 087	
Український банк	UAH	0,00%-22,00%	321 920	-	321 920	
Пов'язана сторона	USD	5,50%	33 079	-	33 079	
			858 565	279 427	1 137 992	

The accompanying notes form an integral part of these consolidated and parent company's financial statements



25. ОРЕНДНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

	2023	2022
Протягом одного року	81 470	73 071
З другого по п'ятий рік включно	715 441	732 182
Після п'ятого року	519 090	518 507
	1 316 001	1 323 760

26. ТОРГОВА ТА ІНША КРЕДИТОРСКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ, ІНШІ ПОТОЧНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

	2023	2022
Торгова та інша кредиторська заборгованість		
Торговельні зобов'язання	22 210	42 590
Торговельні зобов'язання пов'язаних осіб	9	9
Інша кредиторська заборгованість	7 351	12 995
Нарахована заробітна плата та відповідні податки	8 816	12 036
Нарахування за невикористані відпустки	47 196	46 462
	85 582	114 092
Інші поточні зобов'язання		
Аванси отримані	650	19 974
Інші податки до сплати	5 049	13 849
Орендна заборгованість	10 946	17 932
Інше	6 128	86
	22 773	51 841

27. КІЛЬКІСТЬ ПРАЦІВНИКІВ ТА ВИТРАТИ ПО ЗАРОБІТНІЙ ПЛАТІ ПРАЦІВНИКІВ

Кількість працівників

	2023			2022		
	Жінки	Чоловіки	Всього	Жінки	Чоловіки	Всього
Україна	218	878	1 096	218	865	1 083

Виплати працівникам

	2023	2022
Правління та вище керівництво	3 946	3 582
Інші працівники	236 024	204 407
Пенсійні витрати Правління та вищого керівництва	743	675
Пенсійні витрати іншим працівникам	51 499	44 499
	292 212	253 163



28. ПОВ'ЯЗАНІ СТОРОНИ

Станом на 31 грудня заборгованість Компанії з пов'язаними сторонами така:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
<i>Суб'єкт під спільним контролем</i>		
Кредити та позики	(34 358)	(33 079)
<i>З яких:</i>		
BZK GA AB	(34 358)	(33 079)
<i>Пов'язані особи зі значним впливом</i>		
Торгова та інша кредиторська заборгованість	(1 685)	(537)
<i>З яких:</i>		
ТОВ «Агроголден»	(34)	(33)
Радовенюк Богдан	(2)	(3)
BZK GA AB	(9)	(9)
ТОВ БЗТК	(1 640)	(492)
Торгова та інша дебіторська заборгованість	473 637	564 241
<i>З яких:</i>		
ТОВ «Агроголден».	15	19
Радовенюк Анатолій	6	-
BZK GA AB	458 008	559 154
ТОВ БЗТК	15 608	5 068
Операції з пов'язаними сторонами протягом років, що закінчилися 31 грудня, були такими:		
	<u>2023</u>	<u>2022</u>
<i>Суб'єкт під спільним контролем</i>		
Процентні витрати	-	(383)
<i>З яких:</i>		
BZK GA AB	-	(383)
<i>Пов'язані особи зі значним впливом</i>		
Надано безпроцентне фінансування	5 700	2 300
<i>З яких:</i>		
ТОВ «Агроголден».	5 700	2 300
Виручка від реалізованої с/г продукції	1 500 156	1 346 343
<i>З яких:</i>		
BZK GA AB	1 470 646	1 335 137
Transped s.r.o.	14 959	11 206
ТОВ БЗТК	14 551	-
Закупівля врожаю	1 853	-
<i>З яких:</i>		
ТОВ БЗТК	1 853	-

The accompanying notes form an integral part of these consolidated and parent company's financial statements



Компенсація ключовому управлінському персоналу

За рік, що закінчився 31 грудня 2023 року, винагорода, виплачена Групою ключовому управлінському персоналу, становила 4 689 тис. грн. (31 грудня 2022 року: 4 257 тис. грн.). Станом на 31 грудня 2023 року ключовий управлінський персонал складається з шести осіб (2022: шість).

29. УМОВНІ ОБЯЗАННЯ ТА КОНТРАКТНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Оподаткування

Операційна діяльність Компанії зосереджена в Україні, як зазначено в Примітці 1. Українське законодавство та нормативні акти щодо оподаткування та інших операційних питань продовжують розвиватися. Закони та нормативні акти не завжди чітко прописані. Керівництво вважає, що Компанія дотрималася всіх нормативних актів і сплатила або нарахувала всі відповідні податки. Якщо ризик відпливу ресурсів є ймовірним, Компанія нарахувала податкові зобов'язання на основі найкращої оцінки керівництва.

На діяльність і фінансовий стан Компанії й надалі впливатимуть політичні події в Україні, включаючи застосування законодавства та податкових норм. Керівництво вважає, що непередбачені зобов'язання, пов'язані з діяльністю Компанії, не є більш значущими, ніж у подібних підприємств в Україні.

30. ПОЛІТИКА УПРАВЛІННЯ ФІНАНСОВИМИ РИЗИКАМИ

Основні фінансові інструменти Компанії складаються з торгової дебіторської заборгованості та зобов'язань, кредитів і позик, грошових коштів та їх еквівалентів. Основною метою цих фінансових інструментів є забезпечення фінансування діяльності Компанії. Компанія має різноманітні інші фінансові активи та зобов'язання, такі як інша дебіторська заборгованість та інші зобов'язання, які виникають у процесі її діяльності. Справедлива вартість фінансових інструментів Компанії близька до їх балансової вартості.

Основними ризиками, пов'язаними з фінансовими інструментами Компанії, є ринковий ризик, ризик ліквідності, кредитний ризик та сільськогосподарський ризик. Політики щодо управління кожним із цих ризиків узагальнено нижче.

Ринковий ризик

Ринковий ризик – це ризик того, що справедлива вартість майбутніх грошових потоків від фінансового інструменту буде коливатися через зміни ринкових цін. Ринковий ризик складається з двох видів ризику: процентного та валютного. Фінансові інструменти, схильні до ринкового ризику, включають кредити та позики, депозити, дебіторську та кредиторську заборгованість та фінансову оренду.

Аналіз чутливості в наступних розділах стосується позиції станом на 31 грудня 2023 та 2022 років. Він був підготовлений на основі того, що сума чистого боргу, співвідношення фіксованих до плаваючих процентних ставок боргу та частка фінансових інструментів в іноземній валюті всі постійні. При розрахунку аналізу чутливості чутливість відповідної статті прибутків і збитків є ефектом припущених змін у відповідних ринкових ризиках. Це



базується на фінансових активах і фінансових зобов'язаннях, утримуваних на 31 грудня 2023 та 2022 років.

Процентний ризик

У наведеній нижче таблиці показано чутливість прибутку Компанії до оподаткування до обґрунтовано можливих змін процентних ставок за інших рівних змінних.

2023	Ефект на прибуток до оподаткування	
	Зміна в базисних пунктах	По Компанії
Зміна в процентній ставці (LIBOR)	100	(3 407)
Зміна в процентній ставці (LIBOR)	(100)	3 881

2022	Ефект на прибуток до оподаткування	
	Зміна в базисних пунктах	По Компанії
Зміна в процентній ставці (LIBOR)	100	(3 189)
Зміна в процентній ставці (LIBOR)	(100)	3 308

Валютний ризик

Компанія здійснює свої операції в українській гривні («UAH»), доларах США («USD») та євро («EUR»). Компанія залучає значну суму кредитів і позик, деномінованих в іноземній валюті, і, таким чином, наражається на валютний ризик. Кредити та позики, деноміновані в іноземній валюті, призводять до валютного ризику. Компанія не уклала операцій для хеджування цих валютних ризиків.

Валютні ризики, як визначено МСФЗ 7, виникають, коли фінансові інструменти деноміновані у валюті, яка не є функціональною валютою, і мають монетарний характер; ризики, пов'язані з перекладом, не враховуються. Відповідними змінними ризику є, як правило, нефункціональні валюти, в яких Компанія має фінансові інструменти. У наведеній нижче таблиці показано чутливість прибутку Компанії до оподаткування до обґрунтовано можливих змін обмінного курсу іноземної валюти за інших рівних змінних.

2023	Ефект на прибуток до оподаткування	
	Зміна курсу іноземної валюти	По Компанії
Зміна курсу долара США	1%	1 047
Зміна курсу долара США	(1%)	(1 047)

2022	Ефект на прибуток до оподаткування	
	Зміна курсу іноземної валюти	По Компанії
Зміна курсу долара США	1%	383
Зміна курсу долара США	(1%)	(383)

2023	Ефект на прибуток до оподаткування	
	Зміна курсу іноземної валюти	По Компанії
Зміна курсу євро	1%	(4 593)
Зміна курсу євро	(1%)	4 593

2022	Ефект на прибуток до оподаткування	
	Зміна курсу іноземної валюти	По Компанії
Зміна курсу євро	1%	(1 611)
Зміна курсу євро	(1%)	1 611

The accompanying notes form an integral part of these consolidated and parent company's financial statements



Ризик ліквідності

Мета полягає в підтримці безперервності та гнучкості фінансування шляхом використання кредитних умов, наданих постачальниками, а також позик і позик. Керівництво аналізує старіння активів і строки погашення зобов'язань і планує ліквідність залежно від очікуваного погашення різних інструментів. У разі недостатньої або надмірної ліквідності керівництво залучає ресурси та кошти для досягнення оптимального фінансування потреб бізнесу. У наведеній нижче таблиці підсумовано графік погашення фінансових зобов'язань станом на 31 грудня на основі договірних недисконтованих платежів:

	На вимогу	< ніж 3 місяці	3-12 місяців	1-5 років	> ніж 5 років	Всього
31 грудня 2023						
Кредити та позики, основна сума	-	117 841	353 523	265 651	-	737 015
Відсоткова заборгованість	37 957	6 815	-	-	-	44 772
Майбутні процентні витрати	-	13 003	39 008	44 097	-	96 108
Торговельні та інші зобов'язання	49 194	18 446	17 942	-	-	85 582
Зобов'язання з оренди	-	20 368	61 102	715 441	519 090	1 316 001
Інші поточні зобов'язання	-	5 530	16 593	-	-	22 123
	87 151	182 003	488 168	1 025 189	519 090	2 301 601

	На вимогу	< ніж 3 місяці	3-12 місяців	1-5 років	> ніж 5 років	Всього
31 грудня 2022						
Кредити та позики, основна сума	85 328	182 691	548 073	279 426	-	1 095 518
Відсоткова заборгованість	34 660	7 814	-	-	-	42 474
Майбутні процентні витрати	-	21 588	64 764	42 773	-	129 125
Торговельні та інші зобов'язання	58 394	44 210	11 488	-	-	114 092
Зобов'язання з оренди	-	18 268	54 803	732 182	518 507	1 323 760
Інші поточні зобов'язання	-	7 967	23 900	-	-	31 867
	178 382	282 538	703 028	1 054 381	518 507	2 736 836



Примітки до фінансового звіту
в тисячах гривень

Зобов'язання

	2023	2022
Вхідний баланс	1 137 992	526 934
<i>Грошові транзакції</i>		
Надходження від кредитів і позик	426 186	968 827
Погашення позик	(838 968)	(379 161)
Погашення позик від пов'язаної сторони	-	(90 848)
Виплата відсотків	(64 729)	(55 966)
Проміжний підсумок	660 481	969 786
<i>Не грошові транзакції</i>		
Фінансові витрати	65 386	62 384
Фінансові витрати від пов'язаних сторін	-	383
Збільшення інших довгострокових зобов'язань	21 217	-
Збільшення інших короткострокових зобов'язань	5 989	-
Курсова різниця	55 920	105 439
Вихідний баланс	808 993	1 137 992

Кредитний ризик

Продажі здійснюються лише визнаним, кредитоспроможним третім особам. Політика полягає в тому, що всі клієнти, які бажають торгувати на умовах кредиту, підлягають процедурі перевірки кредитоспроможності. Крім того, залишки дебіторської заборгованості контролюються на постійній основі, тому ризик безнадійної заборгованості є незначним. Максимальний ризик є балансовою вартістю, як зазначено в Примітці 21.

Аналіз торгової та іншої дебіторської заборгованості за терміном придатності виглядає наступним чином:

Не прострочений, не знецінений	<i>Прострочений, але не знецінений</i>							Всього
	< 1 місяця	1-2 місяці	2-3 місяці	3-6 місяців	6-12 місяців	>12 місяців		
<i>31 грудня 2023</i>								
Торгова та інша дебіторська заборгованість	4 060	60	241	-	166	273	444	5 244
Торгова та інша дебіторська заборгованість від пов'язаних сторін	284 523	-	-	-	-	-	-	284 523
	288 583	60	241	-	166	273	444	289 767



Примітки до фінансового звіту
в тисячах гривень

Не прострочений, не знецінений	Прострочений, але не знецінений							Всього
	< 1 місяця	1-2 місяці	2-3 місяці	3-6 місяців	6-12 місяців	>12 місяців		
31 грудня 2022								
Торгова та інша дебіторська заборгованість	14 327	12	-	-	-	8	-	14 347
Торгова та інша дебіторська заборгованість від пов'язаних сторін	627 446	-	-	-	-	-	-	627 446
	641 773	12	-	-	-	8	-	641 793

Управління капіталом

Основними джерелами капіталу керівництво вважає заборгованість та чисті активи, що належать мажоритарним учасникам. Метою управління капіталом є збереження здатності продовжувати безперервну діяльність, щоб забезпечити прибутки від інвестицій для акціонерів і вигоди для інших зацікавлених сторін, а також забезпечити фінансування своїх операційних потреб, капітальних витрат і сталості стратегії розвитку. Політика управління капіталом спрямована на забезпечення та підтримку оптимальної структури капіталу для зниження загальної вартості капіталу та гнучкості щодо доступу до ринків капіталу.

Керівництво контролює капітал, використовуючи коефіцієнт залучення капіталу, який є чистим боргом, поділеним на загальну суму чистих активів, що належать мажоритарним акціонерам, плюс чистий борг (за винятком резерву перерахунку), включно з чистим боргом, кредитами та позиками, зобов'язаннями за фінансовою орендою, торговими та іншими зобов'язаннями, за вирахуванням грошових коштів та грошові еквіваленти.

	2023	2022
Кредити та зобов'язання по оренді	2 119 005	2 461 752
Торговельні та інші зобов'язання	108 355	165 933
Мінус готівка та їх еквіваленти	(85 994)	(85 925)
Чистий борг	2 141 366	2 541 760
Власний капітал	2 959 585	2 732 634
Загальний капітал і чистий борг	5 100 951	5 274 394
Коефіцієнт відношення власного та залученого капіталу	42%	48%



Керівництво регулярно відстежує структуру капіталу та може коригувати свою політику та цілі щодо управління капіталом відповідно до змін у операційному середовищі, ринкових настроях або стратегії розвитку. Мета полягає в тому, щоб підтримувати коефіцієнт передачі передач нижче 50%.

Сільськогосподарський ризик

Сільськогосподарський ризик виникає через непередбачувану погоду, забруднення та інші ризики, пов'язані з продуктивністю сільськогосподарських культур. З метою управління рівнем ризику, пов'язаного з сільськогосподарською діяльністю, Компанія має диверсифікований портфель сільськогосподарських культур.

Податковий ризик

Компанії в Україні наражаються на податкові ризики в різних контекстах, особливо щодо ПДВ, оскільки в податкових правилах можуть бути неоднозначності. Однак керівництво та персонал Компанії роблять все, щоб ризик для ТОВ «Баришівської зернової компанії» був обмежений.

31. СПРАВЕДЛИВА ВАРТІСТЬ ФІНАНСОВИХ ІНСТРУМЕНТІВ

Очікувана справедлива вартість фінансових інструментів визначається з посиланням на різну ринкову інформацію та інші методології оцінки, які вважаються відповідними. Однак для розробки цих оцінок необхідне значне судження при інтерпретації ринкових даних. Відповідно, оцінки не обов'язково вказують на суми, які Компанія могла б отримати за поточної ринкової ситуації. Усі фінансові активи та зобов'язання оцінюються за амортизованою вартістю. Нижче наведено порівняння за категоріями балансової та справедливої вартості всіх фінансових інструментів Компанії, які відображені в звіті про фінансовий стан.

	Балансова вартість		Справедлива вартість	
	2023	2022	2023	2022
Фінансові активи, оцінені за амортизованою вартістю				
Грошові кошти та їх еквіваленти	85 994	85 925	85 994	85 925
Торгова та інша дебіторська заборгованість	289 767	641 793	289 767	641 793
Фінансові зобов'язання, оцінені за амортизованою вартістю				
Торговельні та інші зобов'язання	108 355	165 933	108 355	165 933
Кредити та позики	781 787	1 137 992	781 787	1 137 992



32. АКТИВИ В ЗАСТАВІ

	2023	2022
Основні засоби	942 476	601 361
Запаси	-	513 698
	942 476	1 115 059

33. ВАЖЛИВІ ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗАКІНЧЕННЯ ЗВІТНОГО ПЕРІОДУ

Станом на день випуску звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року, Компанія збрала більшу частину пізніх зернових від засіяних площ та завершила посівну компанію під урожай 2025 року на площі в 6 тис. гектарів.

За період після закінчення звітного періоду за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року, Компанія реалізувала 314 тис. тон зерна (в тому числі кукурудзи 207 тис. тон, сої – 50 тис. тон, соняшнику – 13 тис. тон, пшениці – 44 тис. тон.) на суму 2 332 млн грн., з яких 70% – через морський зерновий коридор, 25% – транзитом через Словацький зерновий елеватор та 5% – в межах України.

Порівняно зі звітним періодом обсяг поставок через чорноморські порти зріс у 2024 році.

За період після закінчення звітного періоду за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року, Компанія дотримувалася ковенант за своїми кредитами.

За період після звітного періоду Компанія погасила кредити на суму 793 млн грн і отримала додаткове фінансування в іноземній валюті на суму майже 391 млн грн.

Компанія отримала позитивний операційний грошовий потік в розмірі 372 млн грн за 9 місяців 2024 року.



ЗВІТ ПРО УПРАВЛІННЯ (ЗВІТ КЕРІВНИЦТВА)

Цей Звіт про управління складено відповідно до вимог ст. 11 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-XIV.

Інформація про діяльність та організаційну структуру

Інформація про основну діяльність

Компанія спеціалізується на вирощуванні та реалізації сільськогосподарських культур, основна діяльність зосереджена в Київській, Полтавській, Чернігівській та Черкаській областях України. Основними напрямками галузевої діяльності є рослинництво, зокрема вирощування зернових та олійних культур, зокрема, пшениці, сої, соняшника та кукурудзи. Компанія активно експортує продукцію до країн Європейського Союзу.

Види діяльності за КВЕД:

- 01.11 Вирощування зернових культур (крім рису), бобових культур і насіння олійних культур;
- 01.62 Допоміжна діяльність у тваринництві
- 01.41 Розведення великої рогатої худоби молочних порід
- 77.32 Надання в оренду будівельних машин і устаткування
- 77.11 Надання в оренду автомобілів і легкових автотранспортних засобів
- 46.21 Оптова торгівля зерном, необробленим тютюном, насінням і кормами для тварин
- 10.11 Виробництво м'яса
- 56.29 Постачання інших готових страв
- 45.11 Торгівля автомобілями та легковими автотранспортними засобами
- 01.61 Допоміжна діяльність у рослинництві
- 49.41 Вантажний автомобільний транспорт
- 01.19 Вирощування інших однорічних і дворічних культур
- 01.11 Вирощування зернових культур (крім рису), бобових культур і насіння олійних культур
- 77.31 Надання в оренду сільськогосподарських машин і устаткування
- 77.39 Надання в оренду інших машин, устаткування та товарів, н.в.і.у.
- 16.29 Виробництво інших виробів з деревини; виготовлення виробів з корка, соломки та рослинних матеріалів для плетіння
- 01.63 Післяурожайна діяльність
- 46.90 Неспеціалізована оптова торгівля
- 36.00 Забір очищення та постачання води
- 77.33 Надання в оренду офісних машин і устаткування, у тому числі комп'ютерів
- 10.41 Виробництво олії та тваринних жирів
- 01.46 Розведення свиней
- 46.61 Оптова торгівля сільськогосподарськими машинами й устаткуванням
- 77.12 Надання в оренду вантажних автомобілів
- 10.61 Виробництво продуктів борошномельно-круп'яної промисловості
- 52.29 Інша допоміжна діяльність у сфері транспорту



Звіт про управління (Звіт керівництва)

68.20 Надання в оренду й експлуатацію власного чи орендованого нерухомого майна
10.71 Виробництво хліба та хлібобулочних виробів; виробництво борошняних кондитерських виробів, тортів і тістечок нетривалого зберігання
01.13 Вирощування овочів і баштанних культур, коренеплодів і бульбоплодів
46.75 Оптова торгівля хімічними продуктами
01.64 Оброблення насіння для відтворення
52.10 Складське господарство

Компанія експортує зерно двома шляхами – морським зерновим коридором і транзитом через власний словацький хаб. Доставка зерна здійснюється власними вагонами Компанії. Завдяки вагонному парку, який нараховує майже чверть тисячі вагонів, вдається значно знизити тарифи на доставку зерна. Компанія має намір і надалі нарощувати свої логістичні потужності. Компанія не торгує з організаціями, включеними до санкційних списків України, ЄС та США, а також з організаціями, пов'язаними з особами, які підпадають під ці санкції.

Мета, цілі та стратегії досягнення цих цілей

Нам важливо досягати результату, і це спонукає нас постійно шукати кращі, ефективніші рішення. Ми завжди готові до викликів, виконуємо свої обіцянки та досягаємо результатів.

Інформація про дочірні компанії

Дочірні компанії відсутні.

Інформація про наявність філіалів або інших відокремлених структурних підрозділів

Філіали або інші відокремлені структурні підрозділи відсутні.

Організаційна структура та керівництво

Сильне корпоративне управління, що ґрунтується на принципах професіоналізму, лідерства та прозорості, є невід'ємною частиною наших основних цінностей. Ми вважаємо це критичним аспектом нашого сталого зростання та створення цінностей.

Власником 100% частки Компанії є Приватне товариство з обмеженою відповідальністю «БЗК Грейн Альянс АБ» (Швеція). Немає посередників, керуючих компаній тощо, натомість компанія управляється в перевірній традиційній формі з виборною радою та командою виконавчого керівництва. Мета полягає в тому, щоб мати максимально прозору та просту структуру.

Вплив економічної ситуації на фінансовий стан та результати діяльності

Українська економіка, як ринкова економіка, продовжує демонструвати певні характеристики, що відповідають перехідній економіці, наприклад, низький рівень ліквідності на ринках капіталу, висока інфляція та існування валютного контролю, що



призводить до обмеження ліквідності національної валюти за межами України. На стабільність української економіки впливає політика та дії Уряду щодо адміністративних, правових та економічних реформ. Як наслідок, діяльність в Україні пов'язана з певними ризиками, нехарактерними для розвинених ринків.

Українська економіка інтегрована у світову економіку, і вона вразлива до ринкових спадів і економічного спаду в інших країнах світу. Після значного погіршення у 2014- 2016 роках нинішня політична та економічна ситуація в Україні залишається нестабільною. Український уряд продовжує реалізацію комплексної програми структурних реформ, спрямованих на усунення існуючих дисбалансів в економіці, державних фінансах та управлінні, боротьбу з корупцією, реформування судової системи тощо з метою забезпечення умов для економічного відновлення в країні.

Протягом 2023 року активи та інфраструктура компанії залишалися неушкодженими, без критичних пошкоджень внаслідок ракетних чи артилерійських ударів. Тому втрати, пов'язані з війною, не були визнані. Незважаючи на високу ймовірність російського обстрілу життєво важливої енергетичної інфраструктури України, як це спостерігалось минулої зими, у 2023 році серйозних відключень електроенергії не було. Компанія краще готова до пом'якшення можливих збоїв у своїй діяльності цього року.

Банківське кредитування сильно постраждало від війни. Багато фінансових установ скоротили/згорнули свої програми через вплив війни. Компанії вдалося відновити всі кредитні ліміти довоєнного часу та продовжити термін генеральних угод про надання позик на наступні п'ять років. Компанія продовжила участь у Державній програмі «Доступні кредити 5%-7%-9%» до кінця року. Через підвищення процентної ставки за кредитами в гривні та враховуючи значну частину надходжень в іноземній валюті, компанія вирішила погасити непогашену основну суму кредитів у гривні та перейти на кредити в іноземній валюті. Компанія належним чином виконала всі зобов'язання перед банками.

Компанія співпрацює з USAID за різними програмами. Протягом 2023 року компанія отримала виробниче обладнання на майже 30 млн грн. Також будівництво складських приміщень, які розташовані на Ніжинському елеваторі, у 2024 році профінансує проєкт USAID на додаткові 27 млн грн. Протягом 2023 року вдалося відшкодувати з державного бюджету 207 млн грн ПДВ. Станом на 31 грудня 2023 року Компанія дотримувалася ковенант за своїми кредитами. Компанія не прогнозує порушення ковенант протягом 2024-2025 років. За рік, що закінчився 31 грудня 2023 року, прибуток Компанії до оподаткування склав 227 млн. грн. (рік, що закінчився 31 грудня 2022 року: 296 млн. грн.).

Ліквідність та зобов'язання

Підприємство підтримує безперервність і гнучкість фінансування за рахунок використання кредитних умов, наданих постачальниками, а також позик і позичок.



Керівництво аналізує активи за строком виникнення та строк погашення зобов'язань, планує ліквідність залежно від очікуваного погашення різних інструментів. Компанія керує ліквідністю з метою досягнення оптимального фінансування потреб бізнесу.

Станом на 31 грудня 2023 року поточні активи Компанії перевищували поточні зобов'язання на 1 912 млн грн (на 31 грудня 2022 року – 1 875 млн грн), що свідчить про адекватний рівень ліквідності. Компанія має позитивний операційний грошовий потік у розмірі 1 353 млн грн у 2023 році (281 млн грн у 2022 році), що означає, що Компанія має кращі можливості для покриття своїх поточних зобов'язань і витрат.

Екологічні аспекти

Сталий розвиток і турбота про довкілля є ключовими питаннями для ТОВ "БЗК". Компанія дотримується збалансованої сівозміни, метою якої є запобігання виснаженню ґрунту та мінімізація негативного впливу на навколишнє середовище. Підхід до рослинництва базується на наукових вимірюваннях ґрунтів і сучасних методах виробництва. Компанія проводить щорічні аналізи ґрунту на оброблюваних полях. Інформація, отримана в результаті аналізу, є основою для загальної екологічної стратегії, спрямованої на уникнення виснаження, шкідливого ущільнення ґрунту та інших негативних впливів на навколишнє середовище.

Іншою важливою частиною екологічної стратегії є впровадження сучасних методів ведення сільського господарства, а старе застаріле обладнання було замінене на сучасне. Також ми впроваджуємо нові методи збалансованого підживлення рослин мікро- та макродобривами протягом вегетаційного періоду, щоб уникнути виснаження ґрунту. Використовуємо засоби захисту рослин відповідно до європейських стандартів, що не шкодять комахам, зокрема бджолам.

Довгострокова мета Компанії – збільшити частку відновлюваних джерел палива у своєму виробництві. Інвестиції в теплогенератори в Ніжині, Пирятині та Яготині дозволили зменшити споживання природного газу.

Соціальні аспекти та кадрова політика

Люди є найціннішим активом кадрової політики ТОВ "БЗК", яка зосереджується на безпеці та підтримці, особистому розвитку та освіті. Для реалізації своєї політики Компанія вжила всіх необхідних заходів для збереження та розвитку людських ресурсів.

З початком повномасштабної війни безпека співробітників стала пріоритетом для Компанії. На жаль, війна спричиняє кадровий голод.

Змінився і ринок зарплат. Середня зарплата у 2023 році зросла на 23%. Компанія реагує на ці зміни наступним чином:

- ❖ навчання персоналу для підвищення кваліфікації;
- ❖ внутрішній рекрутинг для перепрофілювання персоналу;



- ❖ збереження конкурентоспроможної заробітної плати;
- ❖ підвищення усвідомлення важливості роботи працівника через цінність продукту та послуг.

Компанія постійно оновлює свою трудову політику, яка відповідає найкращим практикам ведення бізнесу та діє відповідно до чинного законодавства України. Компанія має всі необхідні дозволи на виконання робіт підвищеної небезпеки та здійснила комплексний моніторинг суворого дотримання підрядниками умов, правил та вимог з охорони праці. Компанія продовжує реалізацію свого екологічного та соціального плану дій, спрямованого на вдосконалення програм охорони навколишнього середовища, охорони здоров'я та безпеки, а також стосунків між співробітниками та керівництвом. Станом на 31 грудня 2023 року в компанії працюють 1 096 співробітників, з них 218 жінок та 878 чоловіків. З початком повномасштабної війни головним пріоритетом Компанії були і залишаються здоров'я та безпека співробітників та їхніх сімей, а також безперервність діяльності в умовах війни.

Використання фінансових інструментів, що мало суттєвий вплив на оцінку активів, зобов'язань, фінансовий стан і доходи або витрати

Завдання та політика щодо управління фінансовими ризиками, у тому числі політика щодо страхування кожного основного виду прогнозованої операції, для якої використовуються операції хеджування

Фінансові активи та фінансові зобов'язання Компанії представлені грошовими коштами та їх еквівалентами, торговою дебіторською заборгованістю, чистими банківськими позиками, торговою кредиторською заборгованістю та іншими фінансовими зобов'язаннями.

Фінансові активи та фінансові зобов'язання первісно визнаються за справедливою вартістю. Витрати на транзакцію, які безпосередньо пов'язані з придбанням або випуском фінансових активів і фінансових зобов'язань (крім фінансових активів і фінансових зобов'язань за справедливою вартістю через прибуток або збиток), додаються або вираховуються зі справедливої вартості фінансових активів або фінансових зобов'язань, відповідно, при первісному визнанні. Витрати на операцію, безпосередньо пов'язані з придбанням фінансових активів або фінансових зобов'язань за справедливою вартістю через прибуток або збиток, негайно визнаються у прибутку або збитку.

Вразливість до цінових ризиків

Управління ціновими ризиками Компанії пов'язане із запобіганням, пристосуванням, оптимізацією чи зниженням ступеня цінового ризику. Підприємство в своїй діяльності виділяє кілька основних цінових ризиків. Зокрема, для зниження ризику підвищення закупівельних цін компанія ретельно відбирає постачальників, проводить аналіз їх цін з прогнозуванням можливих змін цін постачальник, здійснює моніторинг доповнень нормативних актів державного регулювання ціноутворення, оцінка ступеню їх впливу на ринок, оперативно реагує на зміни законодавства в сфері ціноутворення, прогнозує зміни кон'юнктури ринку, аналізує маркетингу комунікативну політику.



Вразливість до ризику ліквідності

Підприємство підтримує безперервність і гнучкість фінансування за рахунок використання кредитних умов, наданих постачальниками, а також позик.

Керівництво аналізує активи і строк погашення зобов'язань, планує ліквідність залежно від очікуваного погашення різних інструментів.

Мета полягає в підтримці безперервності та гнучкості фінансування шляхом використання кредитних умов, наданих постачальниками, а також позик і позик. Керівництво аналізує старіння активів і строки погашення зобов'язань і планує ліквідність залежно від очікуваного погашення різних інструментів. У разі недостатньої або надмірної ліквідності керівництво залуцає ресурси та кошти для досягнення оптимального фінансування потреб бізнесу. У наведеній нижче таблиці підсумовано графік погашення фінансових зобов'язань станом на 31 грудня на основі договірних недисконтованих платежів:

	На вимогу	< ніж 3 місяці	3-12 місяців	1-5 років	> ніж 5 років	Всього
31 грудня 2023						
Кредити та позики, основна сума	-	117 841	353 523	265 651	-	737 015
Відсоткова заборгованість	37 957	6 815	-	-	-	44 772
Майбутні процентні витрати	-	13 003	39 008	44 097	-	96 108
Торговельні та інші зобов'язання	49 194	18 446	17 942	-	-	85 582
Зобов'язання з оренди	-	20 368	61 102	715 441	519 090	1 316 001
Інші поточні зобов'язання	-	5 530	16 593	-	-	22 123
	87 151	182 003	488 168	1 025 189	519 090	2 301 601
31 грудня 2022						
Кредити та позики, основна сума	85 328	182 691	548 073	279 426	-	1 095 518
Відсоткова заборгованість	34 660	7 814	-	-	-	42 474
Майбутні процентні витрати	-	21 588	64 764	42 773	-	129 125
Торговельні та інші зобов'язання	58 394	44 210	11 488	-	-	114 092
Зобов'язання з оренди	-	18 268	54 803	732 182	518 507	1 323 760
Інші поточні зобов'язання	-	7 967	23 900	-	-	31 867
	178 382	282 538	703 028	1 054 381	518 507	2 736 836

**Зобов'язання**

	2023	2022
Вхідний баланс	1 137 992	526 934
<i>Грошові транзакції</i>		
Надходження від кредитів і позик	426 186	968 827
Погашення позик	(838 968)	(379 161)
Погашення позик від пов'язаної сторони	-	(90 848)
Виплата відсотків	(64 729)	(55 966)
Проміжний підсумок	660 481	969 786
<i>Не грошові транзакції</i>		
Фінансові витрати	65 386	62 384
Фінансові витрати від пов'язаних сторін	-	383
Збільшення інших довгострокових зобов'язань	21 217	-
Збільшення інших короткострокових зобов'язань	5 989	-
Курсова різниця	55 920	105 439
Вихідний баланс	808 993	1 137 992

Вразливість до ризику грошових потоків

Під ризиком грошових потоків Підприємство розуміє ймовірність виникнення несприятливих наслідків у формі зменшення вхідних і збільшення вихідних грошових потоків в ситуації невизначеності умов здійснення фінансових операцій.

Основний інструмент управління ризиком є залучення довгострокових кредитних коштів на фінансування необоротних активів і короткострокових - для поточних потреб.

Вразливість до валютного ризику

Функціональною та звітною валютою Компанії є гривня. Операції в іноземній валюті первісно обліковуються за курсом функціональної валюти, що діє на дату операції. Монетарні активи та зобов'язання, деноміновані в інших валютах, перераховуються у валюти на дату звіту про фінансовий стан за курсом функціональної валюти, що діє на цю дату. Усі різниці відносяться до прибутку та збитку.

Гривня не є конвертованою валютою за межами території України. В межах України офіційні курси валют щодня встановлюються Національним банком України («НБУ»). Ринкові курси можуть відрізнятися від офіційних курсів, але відмінності, як правило, знаходяться в межах вузьких параметрів, які контролює НБУ. Компанія здійснює свої операції в українській гривні («UAH»), доларах США («USD») та євро («EUR»). Компанія залучає значну суму кредитів і позик, деномінованих в іноземній валюті, і, таким чином, наражається на валютний ризик. Кредити та позики, деноміновані в іноземній валюті, призводять до валютного ризику. Компанія не уклала операцій для хеджування цих валютних ризиків. Валютні ризики, як визначено МСФЗ 7, виникають, коли фінансові інструменти деноміновані у валюті, яка не є функціональною валютою, і мають монетарний характер; ризики, пов'язані з перекладом, не враховуються.



Звіт про управління (Звіт керівництва)

Відповідними змінними ризику є, як правило, нефункціональні валюти, в яких Компанія має фінансові інструменти. У наведеній нижче таблиці показано чутливість прибутку Компанії до оподаткування до обґрунтовано можливих змін обмінного курсу іноземної валюти за інших рівних змінних.

<i>Ефект на прибуток до оподаткування</i>		
<i>2023</i>	<i>Зміна курсу іноземної валюти</i>	<i>По Компанії</i>
Зміна курсу долара США	1%	1 047
Зміна курсу долара США	(1%)	(1 047)
<i>Ефект на прибуток до оподаткування</i>		
<i>2022</i>	<i>Зміна курсу іноземної валюти</i>	<i>По Компанії</i>
Зміна курсу долара США	1%	383
Зміна курсу долара США	(1%)	(383)
<i>Ефект на прибуток до оподаткування</i>		
<i>2023</i>	<i>Зміна курсу іноземної валюти</i>	<i>По Компанії</i>
Зміна курсу євро	1%	(4 593)
Зміна курсу євро	(1%)	4 593
<i>Ефект на прибуток до оподаткування</i>		
<i>2022</i>	<i>Зміна курсу іноземної валюти</i>	<i>По Компанії</i>
Зміна курсу євро	1%	(1 611)
Зміна курсу євро	(1%)	1 611

Вразливість до кредитного ризику

Компанія не відстежує зміни кредитного ризику, а натомість визнає резерв під збитки на основі очікуваних кредитних угод за весь період на кожну звітну дату. Компанія встановила матрицю резервів, яка ґрунтується на її історичному досвіді кредитних збитків з поправками на прогностичні фактори, характерні для боржників та економічного середовища.

Для всіх інших фінансових інструментів Компанія визнає очікувані кредитні заборгованості протягом усього терміну дії, якщо відбулося значне збільшення кредитного ризику з моменту початкового визнання. Проте, якщо кредитний ризик за фінансовим інструментом не збільшився суттєво з моменту первісного визнання, Компанія оцінює резерв під збитки за цим фінансовим інструментом у сумі, що дорівнює 12-місячному ECL.

ECL за весь термін являє собою очікувані кредитні збитки, які будуть результатом усіх можливих подій дефолту протягом очікуваного терміну дії фінансового інструменту. На відміну від цього, 12-місячний ECL представляє частину життєвого ECL, яка, як очікується, буде результатом подій дефолту за фінансовим інструментом, які можливі протягом 12 місяців після дати звітності.

Вразливість до ринкового ризику

Ринковий ризик – це ризик того, що справедлива вартість майбутніх грошових потоків від фінансового інструменту буде коливатися через зміни ринкових цін.



Протягом 2023 року ТОВ "БЗК" продовжила роботу зі сформованою у 2022 році мережею клієнтів з ЄС та продовжує співпрацю з великими зернотрейдерами, що дозволило продавати зерно за найвигіднішими цінами на експортному ринку.

Вразливість до інших ризиків

Компанія дуже чутлива до змін умов вирощування та погодних умов, які можуть вплинути на виробництво сільськогосподарських культур, витрати на виробництво та врожайність. Компанія повинна виконувати ключові операції в певний час, зокрема під час обмеженого періоду осіннього та весняного посіву та вузького періоду літнього та осіннього збору врожаю. У результаті погодні умови під час посіву або збору врожаю можуть мати значний вплив на результати діяльності Компанії.

Політика найму Компанії передбачає наймання достатньої кількості сільськогосподарських експертів, до відповідальності яких також входить аналіз, прогнозування та коригування операційних планів Компанії щодо погодних умов. Здійснюючи аналіз погоди та прогнози, залучені експерти використовують надійні зовнішні джерела, що спеціалізуються на аналізі погоди для аграрного сектору.

Опис діяльності у сфері досліджень та інновацій

Впровадження та використання новітніх технологій у галузь рослинництва створюють позитивний ефект, впливаючи на врожайність, економію витрат, раціональне використання ресурсів тощо.

Серед новітніх технологій можна виділити наступні:

- ❖ покращення сортових якостей;
- ❖ підвищення стійкості до ґрунтово-кліматичних умов та шкідників;
- ❖ стійкість рослин до втрат врожаю, хвороб, шкідників;
- ❖ покращення якості продукції та підвищення рівня врожайності;
- ❖ здатність рослин виробляти власні пестициди;
- ❖ скорочення процесу догляду та переробки продукції;
- ❖ забезпечення оптимального рівня вологостійкості в посушливих умовах;
- ❖ можливість освоєння малопродатних для обробітку земель;
- ❖ зменшення експлуатаційних витрат;
- ❖ сприяють прискоренню фотосинтезу рослин та озоненню повітря;
- ❖ підсилення захисних властивостей рослин.

Інформація щодо придбання власних акцій

Компаніє не є емітентом акцій



Опис відносин з акціонерами/учасниками та пов'язаними особами, вплив цих відносин на результат діяльності та здійснення управління ними

В своїй діяльності Компанія керується МСФЗ 24 Розкриття інформації про пов'язані сторони.

Нижче наведений перелік пов'язаних сторін ТОВ «БЗК»:

- ❖ BZK Grain Alliance AB (Швеція) - Продаж зернових, придбання техніки, отримання кредитів.
- ❖ ТОВ «БЗТК» - Продаж/ придбання зернових та інших послуг, надання поворотної фінансової допомоги.
- ❖ Transped s.r.o. - Продаж/ придбання зернових та інших послуг.
- ❖ Радовенюк Євген Анатолійович - здача земельних ділянок в оренду.
- ❖ Радовенюк Богдан Євгенович - здача земельних ділянок в оренду.
- ❖ ТОВ «Агроголден» - здача земельних ділянок в оренду, надання поворотної фінансової допомоги.

Інформація про фінансові інвестиції.

Компанія володіє 10% ТОВ «БЗТК». Асоційоване підприємство ТОВ «БЗТК» обліковується за методом участі в капіталі.

Ймовірні перспективи подальшого розвитку (в тому числі інформація про злиття чи поглинання)

Компанія має всі фактори для забезпечення безперервності діяльності в майбутньому. Географічна диверсифікація розподілу активів Компанії дозволяє їй тримати активи за межами регіонів, де ведуться інтенсивні військові дії. Активи Компанії розташовані в Київській, Полтавській, Черкаській та Чернігівській областях. Однак ці регіони піддаються ракетним обстрілам. На щастя, у 2023 та 2024 роках активи Компанія не постраждали від ракетних обстрілів.

Компанія планує засівати всі наявні площі та розширювати банк землі.

Інша інформація

Компанія дуже чутлива до змін умов вирощування та погодних умов, які можуть вплинути на виробництво сільськогосподарських культур, витрати на виробництво та врожайність. Компанія повинна виконувати ключові операції в певний час, зокрема під час обмеженого періоду осіннього та весняного посіву та вузького періоду літнього та осіннього збору врожаю. У результаті погодні умови під час посіву або збору врожаю можуть мати значний вплив на результати діяльності Компанії.

Політика найму Компанії передбачає наймання достатньої кількості сільськогосподарських експертів, до відповідальності яких також входить аналіз, прогнозування та коригування



операційних планів Компанії щодо погодних умов. Здійснюючи аналіз погоди та прогнози, залучені експерти використовують надійні зовнішні джерела, що спеціалізуються на аналізі погоди для аграрного сектору.

Розкриття інформації про корпоративне управління

Кодекс корпоративного управління

Власний кодекс корпоративного управління, яким керується суб'єкт господарювання, що звітує (включно з інформацією (посиланням), де відповідний текст кодексу перебуває у публічному доступі)

Компанія керується Кодексом корпоративного управління Групи компаній «BZK Grain Alliance AB Group», частиною якої вона являється.

Кодекс корпоративного управління, який суб'єкт господарювання, що звітує добровільно вирішив застосовувати (включно з інформацією (посиланням), де відповідний текст кодексу перебуває у публічному доступі)

Кодекс компанії є внутрішнім документом.

Практика корпоративного управління, що застосовується понад визначені законодавством вимоги

Компанія керується нормами чинного законодавства.

Від яких частин власного кодексу корпоративного управління або іншого кодексу корпоративного управління, який суб'єкт господарювання, що звітує добровільно вирішив застосовувати відхиляється і причини таких відхилень

Компанія поводить свою діяльність керується нормами чинного законодавства.

Основні системи внутрішнього контролю, аудиту та управління ризиками, в тому числі, які стосуються процесу складання фінансової звітності

Сільськогосподарська діяльність Компанії повністю ведеться в Україні, економіка якої перебуває в умовах воєнного стану, а отже існують ризики, пов'язані з війною (ракетні атаки на виробничі потужності, блокада експорту зерна морем, збої в ланцюгах поставок). Та інші ризики, такі як нестабільність світових цін, зміна клімату та ін. зовнішні впливи на ґрунт і посіви. Операційне середовище має значний вплив на діяльність і фінансовий стан Компанії. Керівництво вживає необхідних заходів для забезпечення сталості діяльності Компанії.

Політичні ризики

Через російське вторгнення політична ситуація в Україні залишається нестабільною. Економіка та інфраструктура країни сильно постраждали від триваючого вторгнення.



Україна зберегла свою незалежність і державний суверенітет. Незважаючи на значні людські втрати та виробничий потенціал країни, незважаючи на атаки ворога на державну систему та інститути влади, економіка країни продовжує функціонувати як цілісна система, а Уряд зберігає всю повноту повноважень та всі можливості для створення та реалізації політичних рішень.

Керівництво Компанії впевнене, що для представлення інтересів Компанії це має бути сильна бізнес- модель, розширення експортних продажів, участь у галузевих асоціаціях.

Макроекономічний ризик

Повністю домінуючими ризиками є ризики, пов'язані з вторгненням росії в Україну. Українська економіка була змушена переходити до воєнної економіки.

З цього випливає, що існує ризик нестачі робочої сили, оскільки оборона України потребує збільшення людських ресурсів. Нестача робочої сили ризикує вплинути на здатність підприємства виробляти та доставляти зерно в нормальному обсязі.

Оскільки Україна постійно зазнає російських атак, існує ризик того, що потужності та склади компанії будуть атаковані зі значними фінансовими втратами. Російські атаки також можуть вплинути на матеріально-технічну потужність підприємства та енергопостачання, що може призвести до проблем як з доставкою клієнтам, так і з доступом до сировинних товарів. Доступ до енергопостачання є важливим, і перебої можна частково компенсувати за допомогою резервного живлення, але довгострокові збої можуть мати серйозні наслідки.

Кліматичний ризик

Екстремальні погодні умови у вигляді високих температур, тривалої посухи та сильних опадів створюють ризики, які можуть мати серйозний вплив на здатність компанії виробляти зерно хорошої якості. Для зниження кліматичних ризиків компанія вживає низку заходів:

- ❖ Кластери встановлюють індивідуальні строки початку посіву, які залежать від настання оптимальних умов посіву на їх території. Тому посів гронами різниться на кілька днів. Ця відмінність дозволяє посівам більш впевнено проходити періоди можливої спеки або сухості.
- ❖ Підбір сортів і гібридів здійснюється індивідуально для кожного кластера в залежності від кліматичних особливостей регіону.

Ризик земельних активів

Україна містить приблизно чверть світових високоякісних чорноземів, і її розташування на континенті робить ці землі дуже привабливими для інвестицій.

Земля є ключовим ресурсом сільськогосподарського виробництва. Компанія орендує землю у землевласників на довгостроковій основі. Скасування мораторію спонукає деяких



землевласників продавати свої земельні ділянки замість розірвання договорів оренди землі. Це може призвести до зменшення розміру орендованого земельного банку.

Щоб зменшити цей ризик, Компанія проводить низку соціальних заходів для місцевих громад. Переукладення договорів оренди землі в інтересах контрагентів збільшує частку довгострокових договорів оренди землі. Таким чином, Компанія оцінює рівень ризику як стабільний і продовжує моніторинг ситуації в регіонах, в яких Компанія здійснює свою діяльність. Очікується, що це не матиме значного впливу на його земельний портфель. Крім того, 24 березня 2022 року Верховна Рада України ухвалила Закон «Про внесення змін до деяких законодавчих актів України щодо створення умов для забезпечення продовольчої безпеки в умовах воєнного стану», який значно спрощує передачу земельних ділянок сільськогосподарського призначення в оренду під час воєнного стану. Законом передбачено, що всі договори оренди земельних ділянок сільськогосподарського призначення, строк дії яких закінчується під час воєнного стану, продовжуються на один рік без волевиявлення сторін на такі зміни. Урядовий і регуляторний ризик Діяльність Компанії може постраждати від регуляторних змін, таких як зміни у фіскальних, податкових або інших обмежувальних механізмах. Компанія постійно проводить моніторинг регуляторного середовища. Господарська діяльність здійснюється відповідно до чинного законодавства.

Ринковий/розподільний ризик

Ринковий ризик – це ризик того, що справедлива вартість майбутніх грошових потоків від фінансового інструменту буде коливатися через зміни ринкових цін.

Протягом 2023 року Компанія продовжила роботу зі сформованою у 2022 році мережею клієнтів з ЄС та продовжує співпрацю з великими зернотрейдерами, що дозволило продавати зерно за найвигіднішими цінами на експортному ринку. Проте обсяг продажів через ЄС у другій половині року знизився через сукупність факторів: підвищення ліквідності та, отже, вищі ціни продажу зерна в чорноморських портах. Крім того, це був перший рік, коли Група здійснила першу поставку судна за свій рахунок покупцеві в Італії, де Компанія була безпосередньо відправником зерна. Досвід був успішним, і ми плануємо продовжити продажі CIF/CFR у наступному році.

Валютний ризик

Основною функціональною валютою Компанії є українська гривня, також компанія веде розрахунки в доларах США та євро. Коливання курсу української гривні по відношенню до долара США та євро можуть негативно вплинути на бізнес і призвести до погіршення фінансових результатів Компанії. Збутова політика Компанії є експортоорієнтованою, що забезпечує достатню валютну виручку. Для зменшення валютного ризику керівництво Компанії узгоджує терміни експортних продажів із закупівлею ресурсів, деномінованих в іноземній валюті, і фіксує ціни закупівлі та продажу.



Сировинний і ресурсний ризик

Нестабільність цін на сировину може вплинути на результати діяльності та прибутковість. Операційні витрати можуть зрости та негативно вплинути на фінансові показники та собівартість продукції. Ризик в основному пов'язаний з можливим зростанням цін на паливо, енергію, насіння, добрива та засоби захисту рослин. Щоб зменшити вищезазначені ризики, Компанії продовжує:

- ❖ успішно впроваджувати системи контролю витрати палива та використання техніки за допомогою GPS-трекерів та датчиків рівня палива;
- ❖ зосереджуватися на обмеженій кількості культур, що дозволяє більш ефективно використовувати та закуповувати насіння, добрива, засоби захисту рослин за оптовими цінами;
- ❖ будувати довгострокові та взаємовигідні відносини з постачальниками якісного насіння, добрив та засобів захисту рослин.

Права акціонерів/учасників та способів їх реалізації, що застосовуються понад визначені законодавством вимоги

Права учасників товариства гарантуються чинним законодавством України та Статутом товариства.

Вищий орган управління

Назва та склад вищого органу управління

Вищим органом управління Компанії є Загальні збори Учасників. Кожен учасник Товариства на Загальних зборах Учасників має кількість голосів, пропорційну розміру його частки у Статутному капіталі.

Повноваження вищого органу управління

До компетенції Загальних зборів Учасників належить:

- ❖ визначення основних напрямів діяльності Товариства, затвердження його планів і звітів, внесення змін до Статуту Товариства;
- ❖ затвердження внесених до Статуту змін (нової редакції Статуту);
- ❖ зміна розміру Статутного капіталу;
- ❖ затвердження грошової оцінки негрошового вкладу Учасника;
- ❖ вирішення питання про перерозподіл часток між Учасниками Товариства;
- ❖ визначення кількості членів Наглядової ради Товариства, обрання та припинення повноважень Наглядової ради Товариства або його окремих членів, встановлення розміру винагороди членів Наглядової ради;
- ❖ визначення форм контролю за діяльністю інших органів Товариства;
- ❖ створення інших органів Товариства, визначення порядку їх діяльності, якщо інше не передбачено Статутом;
- ❖ прийняття рішення про придбання Товариством частки (частини частки) Учасника;



- ❖ затвердження результатів діяльності Товариства за рік або інший період;
- ❖ розподіл чистого прибутку Товариства, прийняття рішення про виплату дивідендів;
- ❖ прийняття рішень про виділ, злиття, поділ, приєднання, перетворення та/або ліквідацію Товариства, обрання комісії з припинення (ліквідаційної комісії), затвердження порядку припинення Товариства, порядку розподілу між Учасниками Товариства в разі його ліквідації майна, що залишилося після задоволення вимог кредиторів, затвердження ліквідаційного балансу Товариства;
- ❖ прийняття рішення про створення (заснування) Товариством інших суб'єктів господарювання, про придбання або відчуження Товариством частки у статутному капіталі таких суб'єктів господарювання, про їх припинення.

З ініціативи Учасників, Наглядової ради або виконавчого органу на розгляд Загальних зборів Учасників можуть бути винесені й інші питання діяльності Товариства.

Функціонування вищого органу управління

Загальні збори Учасників Товариства можуть прийняти рішення про передання окремих своїх повноважень (крім тих, що віднесені до виключної компетенції) Наглядовій Раді, Правлінню та/або Генеральному директору Товариства.

Рішення про це повинно бути прийнято всіма Учасниками Товариства одностайно. Рішення Загальних зборів Учасників з усіх інших питань приймаються більшістю голосів усіх Учасників Товариства, які мають право голосу з відповідних питань.

Загальні збори Учасників скликаються:

- ❖ з ініціативи виконавчого органу Товариства;
- ❖ на вимогу Наглядової ради Товариства;
- ❖ на вимогу Учасника або Учасників Товариства.

Перелік осіб, які прямо або опосередковано є власниками істотної участі (в тому числі осіб, що здійснюють контроль за суб'єктом господарювання, що звітує), їх відповідність встановленим законодавством вимогам та зміну їх складу за рік

Єдиний учасник Товариства - Приватне товариство з обмеженою відповідальністю «БЗК Грейн Альянс АБ» (BZK Grain Alliance AB), Швеція – частка становить 100% статутного капіталу ТОВ «БЗК».

Наглядовий орган, що здійснює нагляд за діяльністю виконавчого органу та представляє інтереси вищого органу управління, та комітети, що підзвітні такому органу

Назва та склад наглядового органу

З метою здійснення контролю та регулювання діяльності виконавчого органу в Компанії створюється Наглядова рада.



Повноваження наглядового органу

Повноваження Наглядової ради Товариства:

- ❖ контроль і регулювання діяльності виконавчого органу Товариства в межах своєї компетенції;
- ❖ контроль за виконанням рішень Загальних зборів Учасників і визначення основних напрямків діяльності Товариства в період між проведенням Загальних зборів;
- ❖ визначення кількісного складу Правління Товариства, призначення членів Правління, прийняття рішення про зупинення або припинення їх повноважень (всіх чи окремо одного або декількох з них), призначення тимчасово виконуючого обов'язки члена Правління;
- ❖ встановлення розміру винагороди членам Правління;
- ❖ встановлення розміру винагороди та грошових компенсацій керівникам відокремлених та структурних підрозділів Товариства;
- ❖ прийняття рішень про заохочення членів Правління, застосування до них заходів дисциплінарного стягнення, прийняття рішень про притягнення членів Правління до майнової відповідальності;
- ❖ затвердження фінансово-господарських планів Товариства;
- ❖ затвердження процедур внутрішнього контролю за фінансово-господарською діяльністю Товариства, призначення аудиторської перевірки, затвердження аудитора, встановлення розміру оплати його послуг, затвердження процедур з управління ризиками;
- ❖ забезпечення дотримання працівниками Товариства прийнятих процедур;
- ❖ вирішення питань, пов'язаних з підготовкою, скликанням та проведенням Загальних зборів Учасників Товариства.

Функціонування наглядового органу

Наглядова рада підзвітна в своїй діяльності Загальним зборам учасників Товариства.

Розмір винагороди за рік членів наглядового органу

Члени Наглядової ради Товариства здійснюють свою діяльність на безоплатній основі, якщо інше не визначено рішенням Загальних зборів Учасників Товариства.

Зміни у складі наглядового органу за рік

За рішенням Загальних зборів Учасників Товариства повноваження членів Наглядової ради можуть бути в будь-який час і з будь-яких підстав припинені, члени Наглядової ради можуть бути тимчасово усунені від виконання своїх повноважень.



Назви та склади комітетів, що підзвітні наглядовому органу

Наглядова рада Товариства може прийняти рішення про передачу окремих своїх повноважень Правлінню та/ або Генеральному директору Товариства. Рішення про це має бути прийняте всіма членами Наглядової ради одногосно.

Повноваження комітетів, що підзвітні наглядовому органу Функціонування комітетів, що підзвітні наглядовому органу

На сьогодні компанія не має в своєму складі підзвітних комітетів.

Виконавчий орган та комітети, що підзвітні такому органу

Назва та склад виконавчого органу

На сьогодні компанія не має в своєму складі підзвітних комітетів.

Перспективи розвитку та удосконалення корпоративного управління

Бізнес-концепція ТОВ «БЗК» полягає у формуванні стійкого прибутку за рахунок підвищення продуктивності та ефективності в українському сільському господарстві шляхом впровадження найкращої сільськогосподарської практики, сучасного обладнання та суворого фінансового контролю.

Інша інформація

Товариство з обмеженою відповідальністю «Баришівська зернова компанія» (надалі іменується «Компанія») була зареєстрована в Україні 30 червня 2004 року. Зареєстрований офіс Компанії знаходиться в Баришівці (вул. Торф'яна, буд. № 11, смт Баришівка, Броварський р-н, Київська обл., 07501). Компанія є дочірньою компанією BZK Grain Alliance AB.

Основним видом діяльності Компанії є вирощування сільськогосподарських культур, розведення великої рогатої худоби та реалізація сільськогосподарської продукції в Україні та за її межами.

Віктор БЕЗСМЕРТНИЙ
Генеральний директор

Тетяна ГАЛАКТИОНОВА
Головний бухгалтер