

Титульний аркуш

24.09.2025

(дата реєстрації особою електронного документа)

1389/3

(вихідний реєстраційний номер електронного документа)

Підтверджую ідентичність та достовірність інформації, що розкрита відповідно до вимог Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів, а також особами, які надають забезпечення за такими цінними паперами (далі - Положення)

Директор

(посада)

(місце для накладання електронного підпису уповноваженої особи емітента/особи, яка надає забезпечення, що базується на кваліфікованому сертифікаті відкритого ключа)

Герман Павло Анатолійович

(прізвище та ініціали керівника або уповноваженої особи)

Проміжний звіт

**ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ПРОДОВОЛЬЧА КОМПАНІЯ "ПОДІЛЛЯ"
(33143011)**

за 3 квартал 2024 року

Рішення про затвердження проміжного звіту: 24.09.2025, Рішення Єдиного акціонера про затвердження Проміжної інформації Емітента за 3 квартал 2024 року

Особа, яка здійснює діяльність з оприлюднення регульованої інформації: Державна установа "Агентство з розвитку інфраструктури фондового ринку України", 21676262, Україна, DR/00001/APA

Особа, яка здійснює подання звітності та/або звітних даних до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку: Державна установа "Агентство з розвитку Інфраструктури фондового ринку України", 21676262, Україна, DR/00002/ARM

Дані про дату та місце оприлюднення проміжної інформації:

Проміжну інформацію
розміщено на власному
вебсайті емітента

www.pkr.com.ua

(URL-адреса вебсайту)

25.09.2025

(дата)

Пояснення щодо розкриття інформації

1.Протягом звітного періоду обов'язки Директора Товариства виконував Вдовцов Михайло Михайлович.

31 січня 2025 року Єдиним акціонером ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ПРОДОВОЛЬЧА КОМПАНІЯ "ПОДІЛЛЯ" - Товариством з обмеженою відповідальністю "УКРПРОМІНВЕСТ - АГРО" було прийнято рішення про ПРИПИНЕННЯ ПОВНОВАЖЕНЬ Директора ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ПРОДОВОЛЬЧА КОМПАНІЯ "ПОДІЛЛЯ" Вдовцова Михайла Михайловича в зв'язку зі смертю.

2.Єдиним акціонером ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ПРОДОВОЛЬЧА КОМПАНІЯ "ПОДІЛЛЯ" - Товариством з обмеженою відповідальністю "УКРПРОМІНВЕСТ - АГРО" 31 січня 2025 року прийнято рішення про ОБРАННЯ Директором ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ПРОДОВОЛЬЧА КОМПАНІЯ "ПОДІЛЛЯ" Германа Павла Анатолійовича.

I.1.2. Емітент не випускав цінні папери, за якими надається забезпечення.

I.1.3. Відсутні особи, які надають забезпечення за зобов'язаннями емітента.

I.1.5. Товариство не подає у звіті інформацію про рейтингове агенство, так як у його статутному капіталі державної частки немає, товариство не має

стратегічного значення для економіки та безпеки держави і не займає монопольного становища.

I.1.7. Емітент не мав штрафних санкцій у звітному періоді.

I.2.3. Товариство має Єдиного акціонера, якому належить 100% від Статутного капіталу - корпоративний секретар не призначався.

I.2.4. Посадові особи акціями Емітента не володіють - інформація - не надається.

I.4.2. Діяльність Товариства не вимагає ліцензування - інформація не надається.

I.5. Емітент не приймав участі у створенні інших юридичних осіб.

II.1.2 Уточнення щодо обмежень за акціями відсутнє.

II.1.3. Емітент не здійснював випуск облігацій.

II.1.4. Емітент не здійснював випуск інших цінних паперів .

II.1.5. Емітент не здійснював випуск деривативних цінних паперів.

II.1.6. Емітент не здійснював випуск боргових цінних паперів.

II.1.7. Емітент не здійснював випуск цільових корпоративних облігацій.

П.1.8. Емітент не здійснював викуп власних акцій.

П.1.9. У власності працівників емітента відсутні цінні папери (крім акцій) емітента.

П.1.10. У власності працівників Емітента акцій у розмірі 0,1% розміру статутного капіталу немає, інформація не надається.

П.1.11. Будь-які обмеження щодо обігу цінних паперів емітента відсутні.

П.2. Товариство не залучало аудитора для огляду проміжної фінансової звітності, інформація не надається.

П.4.1. У звітному кварталі інформація про попереднє надання згоди на вчинення значних правочинів не виникала, інформація не надається.

П.4.2. У звітному кварталі інформація про вчинення значних правочинів не виникала, інформація не надається.

П.4.3. У звітному кварталі інформація про вчинення правочинів щодо вчинення яких є заінтересованість, не виникала, інформація не надається.

IV. Проміжна фінансова звітність поручителя, що здійснює забезпечення випуску боргових цінних паперів не розкривається - боргових цінних паперів не випускав, фінансового поручителя не залучав.

Зміст до проміжного звіту

I. Загальна інформація

1. Ідентифікаційні дані та загальна інформація
2. Органи управління та посадові особи. Організаційна структура
3. Структура власності
4. Опис господарської та фінансової діяльності

II. Інформація щодо капіталу та цінних паперів

1. Цінні папери

III. Фінансова інформація

1. Проміжна фінансова звітність
3. Твердження щодо проміжної інформації

IV. Нефінансова інформація

1. Проміжний звіт керівництва

І. Загальна інформація

1. Ідентифікаційні дані та загальна інформація

1	Повне найменування	ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ПРОДОВОЛЬЧА КОМПАНІЯ "ПОДІЛЛЯ"
2	Скорочене найменування	ПрАТ "ПК "ПОДІЛЛЯ"
3	Ідентифікаційний код юридичної особи	33143011
4	Дата державної реєстрації	11.10.2004
5	Місцезнаходження	24600, Україна, Вінницька обл., Тульчинський р-н, селище Крижопіль, вул. Порошенка О. Героя України ,74-А. Фактичне: 24600, Україна, Вінницька обл., Тульчинський р-н, селище Крижопіль, вул. Порошенка О. Героя України ,74-А
6	Адреса для листування	24600, Україна, Вінницька обл., Тульчинський р-н, селище Крижопіль, вул. Порошенка О. Героя України ,74-А
7	Особа, яка розкриває інформацію	V Емітент Особа, яка надає забезпечення
8	Особа має статус підприємства, що становить суспільний інтерес	V Так Ні
9	Категорія підприємства	V Велике Середнє Мале Мікро
10	Адреса електронної пошти для офіційного каналу зв'язку	podillya@upi-agro.com.ua
11	Адреса вебсайту	www.pkr.com.ua
12	Номер телефону	0676578392
13	Статутний капітал, грн	10000000
14	Відсоток акцій (часток/паїв) у статутному капіталі, що належить державі	0
15	Відсоток акцій (часток, паїв) статутного капіталу, що передано до статутного капіталу державного (національного) акціонерного товариства та/або холдингової компанії	0
16	Середня кількість працівників за звітний період	1210
17	Основні види діяльності із зазначенням їх найменування та коду за КВЕД	01.11 - Вирощування зернових культур (крім рису), бобових культур і насіння олійних культур (основний) 10.81 - Виробництво цукру 01.41 - Розведення великої рогатої худоби молочних порід
18	Структура управління особи	V Однорівнева Дворівнева Інше

Банки, що обслуговують особу:

1	Повне найменування (в т.ч.	Акціонерне товариство "Міжнародний Інвестиційний Банк"
---	----------------------------	--

	філії, відділення банку)	
	Ідентифікаційний код юридичної особи	35810511
	IBAN	UA853805820000026005030300050
	Валюта рахунку	грн

Судові справи:

№ з/п	Номер справи та дата відкриття провадження	Найменування суду	Позивач	Відповідач	Третя особа	Позовні вимоги (в т.ч. їх розмір)	Стан розгляду справи
1	2	3	4	5	6	7	8
1	№120/8337/24 01.07.2024	Вінницький окружний адміністративний суд	ПрАТ "ПК "Поділля"	ДПС України		Визнання протиправною та скасування ІПК в частині того, що за земельні ділянки, на яких розташовані промислові об'єкти з виробництва цукру, позивач не може застосовувати норму ч. 4 п. 297.1 ст. 297 ПК України.	26.09.2024 позов задоволено. Не погодившись з рішенням суду 1-ї інстанції Відповідач подав апеляційну скаргу. Апеляцій не провадження відкрито 19.11.2024
2	№ 120/11299/2428.08.2024 4 28.08.2024	Вінницький окружний адміністративний суд	ПрАТ "ПК "Поділля"	ДПС України		<p>визнання протиправною та скасування ІПК про неможливість одночасного застосування пільги зі сплати податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки:</p> <p>- до будівель і споруд, які відносяться до класу "Нежитлові сільськогосподарські будівлі" (код 1271) Класифікатора будівель і споруд НК 018:2023, та</p> <p>- до будівель, які відносяться до класу "Промислові та складські будівлі" (код 125), за умови що обидва види будівель та споруд використовуються Товариством за</p>	Провадження у справі відкрито 28.08.2024, рішення ще не прийнято

						цільовим призначенням і не здаються в оренду, лізинг, позичку.	
3	№917/1597/24 25.09.2024	Господарський суд Полтавської області	ПрАТ "ПК "Поділля"	ТОВ "РЕДМАШ"		<p>Стягнення вартості оплаченого, але не поставленого товару.109 974,15 грн., з яких:</p> <p>- 50 000,00 грн.: вартість оплаченого Позивачем але не поставленого Відповідачем товару;</p> <p>- 54 974,15 грн.: неустойки в розмірі облікової ставки НБУ за порушення строку поставки;</p> <p>- 5 000,00 грн.: штраф у розмірі 5% від ціни Договору за порушення строку поставки товару понад 30 днів</p>	Проведення у справі відкрито 25.09.2024.Борг (без врахування штрафних санкцій) відповідачем погашено у повному обсязі 17.10.2024. В зв'язку з цим позивач подав заяву про відмову від позову.19.11.202 4 судом прийнято заяву позивача про відмову від позову
4	№120/2330/24 26.04.2022	Тростянецький районний суд Вінницької області	ПрАТ "ПК "Поділля"	Південне МУ ДПС по роботі з ВПП, ДПС України		Визнання протиправними та скасування рішень про відмову в реєстрації податкових накладних, зобов'язання зареєструвати податкові накладні	Рішенням від 19.06.2024 позов задоволено у повному обсязі.Постанов ою від 09.09.2024 в задоволені апеляції відмовлено, рішення першої інстанції залишено без змін.07.10.2024

							відмовлено у відкритті касаційного провадження
5	№902/465/24 04.07.2024	Вінницький окружний адміністративний суд	ТОВ "ТК "АГРОСПЕЙС"	ПрАТ "ПК "Поділля"		Стягнення заборгованості за господарським договором у розмірі 368 692,99 грн.	Вішенням суду від 09.09.2024 позов задоволено.21.10.2024 відкрито апеляційне провадження
6	№910/5728/24 12.10.2023	Вінницький окружний адміністративний суд	ПрАТ "ПК "Поділля"	ТОВ "СПЕЦМОНТАЖСЕР ВІС ЛТД"		Стягнення збитків у розмірі 23 321,00 грн. у зв'язку з не реєстрацією податкової накладної	Ухвалою суду від 30.08.2024 - закрито провадження у зв'язку із добровільним відшкодуванням шкоди відповідачем
7	№120/11374/24 28.12.2023	Вінницький окружний адміністративний суд	ПрАТ "ПК "Поділля"	Львівська митниця		Визнання протиправною бездіяльність та зобов'язання вчинити дії	Ухвалою суду від 02.09.2024 прийнято позовну заяву до розгляду та відкрито спрощене позовне провадження без повідомлення та виклику сторін
8	№120/2330/24 04.03.2024	Вінницький окружний адміністративний суд	ПрАТ "ПК "Поділля"	Південне МУ ДПС по роботі з ВПП, ДПС України		Визнання протиправними та скасування рішень про відмову в реєстрації податкових накладних, зобов'язання зареєструвати податкові накладні	Рішенням від 19.06.2024 позов задоволено у повному обсязі.Постановою від 09.09.2024 в задоволені апеляції відмовлено, рішення першої інстанції залишено без змін.07.10.2024

							відмовлено у відкритті касаційного провадження.
9	№120/2330/24 09.04.2024	Вінницький окружний адміністративний суд	ПрАТ "ПК "Поділля"	Південне міжрегіональне управління ДПС по роботі з великими платниками податків, ДПС України		Визнання протиправними та скасування рішень про відмову в реєстрації податкових накладних, зобов'язання зареєструвати податкові накладні.	Рішенням суду від 21.10.2024 - позов задоволено. Відкрито апеляційне провадження
10	№902/423/24 17.04.2024	Господарський суд Вінницької області	ПрАТ "ПК "Поділля"	ПП "АГРОЦЕНТР "ПОДІЛЛЯ"		Стягнення збитків у розмірі 30 320,00 грн. у зв'язку з не реєстрацією податкової накладної.	Рішенням суду від 17.06.2024 - позов задоволено.
11	№911/1122/24 02.05.2024	Господарський суд Київської області	ПрАТ "ПК "Поділля"	ТОВ" СП "МИР"		Стягнення збитків у розмірі 23 321,00 грн. у зв'язку з не реєстрацією податкової накладної	Рішенням суду від 04.07.2024 - позов задоволено.
12	№902/465/24 29.04.2024	Господарський суд Вінницької області	ТОВ "ТК "АГРОСПЕЙС"	ПрАТ "ПК "Поділля"		Стягнення заборгованості за господарським договором у розмірі 368 692,99 грн.	Рішенням суду від 09.09.2024 позов задоволено. 21.10.2024 відкрито апеляційне провадження
13	№910/5728/24 20.05.2024	Господарський суд міста Києва	ПрАТ "ПК "Поділля"	ТОВ "СПЕЦМОНТАЖСЕРВІС ЛТД"		Стягнення збитків у розмірі 23 321,00 грн. у зв'язку з не реєстрацією податкової накладної	Ухвалою суду від 30.08.2024 - закрито провадження у зв'язку із добровільним відшкодуванням шкоди відповідачем.
14	№120/5789/24 06.05.2024	Вінницький окружний адміністративний суд	ПрАТ "ПК "Поділля"	Ямпільський відділ державної виконавчої служби		Визнання протиправними та скасування постанов державного виконавця	11.11.2024 справу призначено до судового розгляду у спрощеному провадженні, без виклику

							сторін
15	№925/641/24 22.05.2024	Господарський суд Черкаської області	ПрАТ "ПК "Поділля"	ПП "ЛІРД"		Стягнення збитків у розмірі 54 595,83 грн. у зв'язку з не реєстрацією податкової накладної	Рішенням суду від 24.06.2024 - позов задоволено
16	№120/6839/24 03.06.2024	Вінницький окружний адміністративний суд	ПрАТ "ПК "Поділля"	Південне міжрегіональне управління ДПС по роботі з великими платниками податків, ДПС України		Визнання протиправними та скасування рішень про відмову в реєстрації податкових накладних, зобов'язання зареєструвати податкові накладні	Рішенням суду від 15.10.2024 - позов задоволено. Апеляційна скарга залишена без руху (несплата судового збору)
17	№146/1122/24 02.08.2024	Томашпільський районний суд Вінницької області	ПрАТ "ПК "Поділля"	Гуменна Н.М.		Визнання додаткової угоди до договору оренди землі укладеною	Ухвалою суду від 02.08.2024 відкрито провадження по справі. 29.10.2024 4 закрито підготовче засідання. Розгляд справи по суті призначено на 04.12.2024
18	№120/11374/24 02.09.2024	Вінницький окружний адміністративний суд	ПрАТ "ПК "Поділля"	Львівська митниця		Визнання протиправною бездіяльність та зобов'язання вчинити дії	Ухвалою суду від 02.09.2024 прийнято позовну заяву до розгляду та відкрито спрошене позовне провадження без повідомлення та виклику сторін.

2. Органи управління та посадові особи. Організаційна структура

Органи управління

№ з/п	Назва органу управління (контролю)	Кількісний склад органу управління (контролю)	Персональний склад органу управління (контролю)
1	2	3	4
1	Вищий орган управління - Загальні збори Акціонерів товариства	В Загальні збори Акціонерів Товариства входить Єдиний Акціонер Товариства -Товариство з обмеженою відповідальністю "Укрпромінвест-Агро", код ЄДРПОУ 31953808, що знаходиться за адресою: Україна, 04176, місто Київ, вулиця Електриків, будинок 29-А, кабінет 33А	В Загальні збори Акціонерів Товариства входить Єдиний Акціонер Товариства -Товариство з обмеженою відповідальністю "Укрпромінвест-Агро", код ЄДРПОУ 31953808, що знаходиться за адресою: Україна, 04176, місто Київ, вулиця Електриків, будинок 29-А, кабінет 33А
2	Директор	Одноосібний виконавчий орган - директор. Виконавчий орган Товариства, який здійснює управління поточною діяльністю Товариства.	Виконавчий орган Товариства, який здійснює управління поточною діяльністю Товариства. У звітному періоді обов'язки директора товариства виконував Вдовцов Михайло Михайлович. На дату подання звітності повноваження директора Рішенням Єдиного акціонера надані Герману Павлу Анатолійовичу.

Інформація щодо посадових осіб

Виконавчий орган

№ з/п	Посада	Ім'я	РНОКПП	УНЗР	Рік народження	Освіта	Стаж роботи (років)	Повне найменування, ідентифікаційний код юридичної особи та посада, яку займав за останні 5 років	Дата набуття повноважень та строк, на який обрано	Непогашена судимість за корисливі та посадові злочини (Так/Ні)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	Директор	Вдовцов Михайло Михайлович			1980	Вища, Вінницький Державний аграрний університет	17	ПрАТ "ПК "Поділля" 33143011 Протягом останніх п'яти років обіймав посади: Голова Ямпільської районної державної адміністрації Вінницької області; керуючий сільськогосподарської ділянки "Клембівка" ПрАТ "ПК "ПОДІЛЛЯ"; Заступник директора з виробництва ПрАТ "ПК "ПОДІЛЛЯ".	27.11.2023 1 рік	Ні

Інші посадові особи

№ з/п	Посада	Ім'я	РНОКПП	УНЗР	Рік народження	Освіта	Стаж роботи (років)	Повне найменування, ідентифікаційний код юридичної особи та посада, яку займав за останні 5 років	Дата набуття повноважень та строк, на який обрано	Непогашена судимість за корисливі та посадові злочини (Так/Ні)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	Головний бухгалтер	Лемець Людмила Вікторівна			1978	Вища, Київська Міжрегіональна Академія Управління Персоналом	27	ПрАТ "ПРОДОВОЛЬЧА КОМПАНІЯ "ПОДІЛЛЯ" 33143011 Головний бухгалтер	31.05.2018 Необмежений	Ні

3. Структура власності
pkp.com.ua

4. Опис господарської та фінансової діяльності

1.Належність емітента до будь-яких об'єднань підприємств, найменування та місцезнаходження об'єднання, зазначаються опис діяльності об'єднання, функції та термін участі емітента у відповідному об'єднанні, позиції емітента в структурі об'єднання

Емітент не належить до будь-яких об'єднань підприємств.

2.Спільна діяльність, яку емітент проводить з іншими організаціями, підприємствами, установами, при цьому вказуються сума вкладів, мета вкладів (отримання прибутку, інші цілі) та отриманий фінансовий результат за звітний рік по кожному виду спільної діяльності

Емітент не веде спільну діяльність з іншими організаціями, підприємствами, установами.

3.Опис обраної облікової політики (метод нарахування амортизації, метод оцінки вартості запасів, метод обліку та оцінки вартості фінансових інвестицій тощо)

Фінансова звітність Компанії на 30 вересня 2024 року та за квартал, що закінчився вказаною датою, складена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності ("МСФЗ") у редакції, затвердженій Радою з міжнародних стандартів бухгалтерського обліку ("РМСБО"), та відповідає вимогам Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" № 996-XIV щодо складання фінансової звітності.

Фінансова звітність складена на основі принципу первісної собівартості, за винятком фінансових інструментів, біологічних активів та сільськогосподарської продукції, які відображені за справедливою вартістю.

3.1. метод нарахування амортизації.

Основні засоби оцінюються за собівартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від знецінення у випадку їхньої наявності. Амортизація основних засобів нараховується прямолінійно протягом строку корисного використання необоротних активів.

Подальші витрати збільшують балансову вартість активу або визнаються як окремий актив, якщо є імовірність того, що Компанія отримає майбутні економічні вигоди, і вартість майна може бути достовірно оцінено. Усі інші витрати, включаючи витрати на поточний ремонт та обслуговування, відображені у періоді, в якому вони виникають. Витрати на реконструкцію та модернізацію капіталізуються, а замінені об'єкти списуються. Прибуток або збиток від списання або вибуття основних засобів визначається шляхом порівняння отриманої компенсації з балансовою вартістю активу та відображається у прибутках та збитках у статті "Інший дохід" або "Інші витрати".

Амортизація основних засобів розраховується прямолінійним методом для того, щоб розподілити початкову вартість активу за вирахуванням його ліквідаційної вартості протягом наступних строків корисного використання.

Очікуваний строк корисного використання відповідних активів становить:

-	Будівлі та споруди	10-80 роки
-	Машини та обладнання	5-30 роки
-	Транспортні засоби	5-15 роки
-	Комп'ютерне обладнання	2-10 роки
-	Меблі та офісне обладнання	3-10 роки

Незавершене будівництво включає в себе витрати, пов'язані з будівництвом, створенням необхідної інфраструктури та обладнання. Фінансові витрати, понесені під час будівництва, які фінансуються за рахунок позикових коштів, включаються до вартості незавершеного будівництва. Нарахування амортизації починається з моменту, коли актив готовий до використання.

Право користування активами в основному являє собою оренду землі у фізичних осіб (громадян України) для сільськогосподарських цілей. Компанія визнає активи права користування на дату початку оренди (тобто дату, коли базовий актив буде доступний для використання). Активи, що мають право на використання, оцінюються за вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та збитків від зменшення корисності та коригуються для будь-якої переоцінки зобов'язань з оренди. Вартість активів права користування включає суму визнаних лізингових зобов'язань, скориговану на суму будь-яких попередньо сплачених або нарахованих лізингових платежів, пов'язаних з цією орендою, визнаною у звіті про фінансовий стан. Активи, що мають право на використання, амортизуються протягом періоду оренди. Амортизація починається з дати початку оренди. Компанія визнає амортизацію активів права користування на основі строку оренди, представленої у межах собівартості товарів, проданих у консолідованому звіті про прибутки та збитки.

Нематеріальні активи відображаються за первісною вартістю, за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від знецінення. Подальші витрати на нематеріальні активи капіталізуються тільки у тому випадку, коли вони збільшують майбутні економічні вигоди, втілені у конкретних активах, до яких вони відносяться. Усі інші витрати відносяться на витрати у тому періоді, в якому вони були понесені.

Сума амортизації нематеріального активу з визначеним строком корисного використання систематично розподіляється протягом терміну його корисного використання. Період і метод нарахування амортизації для нематеріального активу з обмеженим строком корисного використання переглядаються, як мінімум, в кінці кожного звітного періоду.

Компанія застосовує такі строки корисного використання (роки)

- Права оренди на землю (емфітевзис) 49-100 роки
- Програмне забезпечення 2-10 роки

3.2. метод оцінки вартості запасів.

Запаси оцінюються за найменшою з двох величин: вартістю придбання (собівартістю) та чистої вартості реалізації. Собівартість сировини і готової продукції включає витрати, понесені при доставці кожного продукту до місця призначення і приведення його в належний стан. Чиста вартість реалізації визначається як передбачувана ціна продажу в ході звичайної діяльності, за вирахуванням очікуваних витрат на завершення виробництва і оцінених витрат на реалізацію.

Незавершене виробництво і готова продукція включають в себе вартість сировини і матеріалів, робочої сили і виробничих накладних витрат, що розподіляються пропорційно стадії завершення готової продукції.

Вартість вибуття розраховується за методом середньозваженої вартості.

Справедлива вартість посівів розраховується як приведена вартість чистих грошових потоків, які будуть отримані від продажу зібраного врожаю, з урахуванням витрат і ризиків, які будуть понесені протягом решти процесу трансформації.

Компанія класифікує зібраний урожай як сільськогосподарську продукцію. Після збору врожаю сільськогосподарська продукція розглядається як запаси. Сільськогосподарська продукція визнається в звіті про фінансовий стан за справедливою вартістю за вирахуванням очікуваних витрат на продаж на момент збору врожаю. Для сільськогосподарської продукції, зібраної в звітному періоді, різниця між вартістю і справедливою вартістю за вирахуванням витрат на продаж в момент збору відображена в складі звіту про сукупний дохід, як "Зміна справедливої вартості біологічних активів і сільськогосподарської продукції".

Запаси оцінюються за найменшою з двох величин: вартістю придбання (собівартістю) та чистої вартості реалізації. Собівартість сировини і готової продукції включає витрати, понесені при доставці кожного продукту до місця призначення і приведення його в належний стан. Чиста вартість реалізації визначається як передбачувана ціна продажу в ході звичайної діяльності, за вирахуванням очікуваних витрат на завершення виробництва і оцінених витрат на реалізацію.

Незавершене виробництво і готова продукція включають в себе вартість сировини і матеріалів, робочої сили і виробничих накладних витрат, що розподіляються пропорційно стадії завершення готової продукції.

Біологічні активи відображаються за справедливою вартістю за вирахуванням очікуваних витрат на реалізацію, за винятком тих випадків, коли справедливу вартість не можна визначити з достатньою мірою достовірності. Якщо справедлива вартість не може бути надійно оцінена, біологічні активи відображаються за вартістю придбання за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від знецінення. Витрати на реалізацію включають всі витрати, які будуть потрібні, щоб продати активи, в тому числі витрати, необхідні для доставки на ринок.

Станом на 30.09.2024 року запаси складають 1754883 тис.грн, в тому числі:

-виробничі запаси - 564632 тис.грн;

-незавершене виробництво - 417691 тис.грн;

-готова продукція - 770060 тис.грн;

-товари - 2500 тис.грн;

Поточні біологічні активи - 182498 тис.грн.

3.3. метод обліку та оцінки вартості фінансових інвестицій тощо

Фінансові активи

Первісне визнання та оцінка

Фінансові активи при первісному визнанні класифікуються як оцінювані згодом

-за амортизованою вартістю;

-за справедливою вартістю через інший сукупний дохід;

-за справедливою вартістю через прибуток або збиток.

Класифікація фінансових активів при первісному визнанні залежить від характеристик грошових потоків, що передбачені договором, за фінансовим активом та бізнес-моделі, яка застосовується Компанією для управління цими активами. За винятком торгової дебіторської заборгованості, яка не містить вагомого компонента фінансування або щодо якої Компанією застосовувалось спрощення практичного характеру, Компанія первісно оцінює фінансові активи за справедливою вартістю, збільшеною в разі фінансових активів, які оцінюються не за справедливою вартістю через прибуток або збиток, на суму витрат по угоді. Торгова дебіторська заборгованість, яка не містить вагомий компонент фінансування або щодо якої Компанія застосувала спрощення практичного характеру, оцінюється за ціною угоди, визначеної відповідно до МСФЗ 15 "Дохід від договорів з клієнтами".

Для того щоб фінансовий актив можна було класифікувати та оцінювати за амортизованою вартістю або за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, необхідно, щоб договірні умови цього активу обумовлювали отримання грошових потоків, які є "виключно платежами в рахунок основної суми боргу та відсотків" на непогашену частину основної суми боргу. Така оцінка називається SPPI-тестом і здійснюється на рівні кожного інструменту.

Бізнес-модель, яка використовується Компанією для управління фінансовими активами, описує спосіб, яким Компанія управляє своїми фінансовими активами з метою генерування грошових потоків. Бізнес-модель визначає, чи будуть грошові потоки наслідком отримання передбачених договором грошових потоків, продажу фінансових активів або і того, і іншого.

Всі операції купівлі або продажу фінансових активів, що вимагають поставки активів у строки, що встановлюються законодавством, або відповідно до правил, прийнятих на певному ринку (торгівля на стандартних умовах), визнаються на дату укладення угоди, тобто на дату, коли Компанія бере на себе зобов'язання купити або продати актив.

Подальша оцінка

Для цілей наступної оцінки фінансові активи класифікуються на чотири категорії:

- фінансові активи, які оцінюються за амортизованою вартістю (боргові інструменти);
- фінансові активи, які оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід з подальшою рекласифікацією накопичених прибутків і збитків (боргові інструменти);
- фінансові активи, класифіковані за рішенням організації як оцінювані за справедливою вартістю через інший сукупний дохід без подальшої рекласифікації накопичених прибутків і збитків при припиненні визнання (пайові інструменти);
- фінансові активи, які оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток.

Фінансові активи, які оцінюються за амортизованою вартістю (боргові інструменти)

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

-фінансовий актив утримується в рамках бізнес-моделі, метою якої є утримання фінансових активів для отримання передбачених договором грошових потоків;

-договірні умови фінансового активу обумовлюють отримання в зазначені дати грошових потоків, які є виключно платежами в рахунок основної суми боргу і відсотків на непогашену частину основної суми боргу.

Фінансові активи, які оцінюються за амортизованою вартістю, згодом оцінюються з використанням методу ефективної процентної ставки, також до них застосовуються вимоги щодо знецінення. Прибутки або збитки визнаються в прибутку чи збитку в разі припинення визнання активу, його модифікації або знецінення.

До категорії фінансових активів, які оцінюються за амортизованою вартістю, Компанія відносить торгівельну дебіторську заборгованість та довгострокову дебіторську заборгованість.

Фінансові активи, які оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід (боргові інструменти)

Компанія оцінює боргові інструменти за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, якщо виконуються обидві наступні умови:

- фінансовий актив утримується в рамках бізнес-моделі, метою якої є як отримання передбачених договором грошових потоків, так і продаж фінансових активів;
- договірні умови фінансового активу обумовлюють отримання в зазначені дати грошових потоків, які є виключно платежами в рахунок основної суми боргу та відсотків на непогашену частину основної суми боргу.

У випадку боргових інструментів, які оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, відсотковий дохід, переоцінка валютних курсів та збитки від знецінення або відновлення таких збитків визнаються в звіті про прибуток або збиток і розраховуються таким же чином, як і в випадку фінансових активів, які оцінюються за справедливою вартістю. Решта зміни справедливої вартості визнаються у складі іншого сукупного доходу. При припиненні визнання накопичена сума змін справедливої вартості, визнана у складі іншого сукупного доходу, перекласифіковується в чистий прибуток або збиток.

Фінансові активи, класифіковані на розсуд Компанії як такі, що оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід (пайові інструменти)

При первісному визнанні Компанія може на власний розсуд прийняти рішення, без права його подальшого відміни, класифікувати інвестиції в боргові інструменти, як оцінені за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, якщо вони відповідають визначенню власного капіталу згідно з МСФЗ 32 "Фінансові активи: подання" і не призначені для торгівлі. Рішення про таку класифікацію приймається по кожному інструменту окремо.

Прибутки та збитки за такими фінансовими активами не рекласифікуються в склад чистого прибутку або збитку. Дивіденди визнаються в якості іншого доходу в звіті про прибуток або збиток, коли право на отримання дивідендів встановлено, крім випадків, коли Компанія отримує вигоду від таких надходжень в якості відшкодування частини вартості фінансового активу. У цьому випадку такі прибутки відображаються в складі іншого сукупного доходу. Пайові інструменти, класифіковані на розсуд Компанії як такі, що оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, не оцінюються на предмет знецінення.

Фінансові активи, які оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток

Категорія фінансових активів, які оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток, включає фінансові активи, утримувані для продажу, фінансові активи, класифіковані на розсуд Компанії при первісному визнанні як такі, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток, або фінансові активи, які в обов'язковому порядку оцінюються за справедливою вартістю.

Фінансові активи класифікуються як утримувані для продажу, якщо вони придбані з метою продажу в найближчому майбутньому. Похідні інструменти, включаючи відокремлені вбудовані похідні інструменти, також класифіковані як утримувані для продажу, за винятком випадків, коли вони визначені на розсуд Компанії в якості ефективного інструменту хеджування. Фінансові активи, грошові потоки за якими не є виключно платежами в рахунок основної суми боргу і відсотків, класифікуються і оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток незалежно від використовуваної бізнес-моделі. Незважаючи на критерії для класифікації боргових інструментів як оцінюваних за справедливою вартістю або за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, як описано вище, при первісному визнанні Компанія може на власний розсуд класифікувати боргові інструменти як такі, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток, якщо така класифікація усуває або значно зменшує облікову невідповідність.

Фінансові активи, які оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток, враховуються в звіті про фінансовий стан за справедливою вартістю, а зміни їх справедливої вартості визнаються в звіті про прибуток або збиток.

Знецінення фінансових активів

Компанія на кожен звітний дату, визнає забезпечення під очікувані кредитні збитки (ОКЗ) по відношенню до всіх боргових інструментів, оцінюваних не по справедливій вартості через прибуток або збиток. ОКЗ розраховуються на основі різниці між грошовими потоками, що належать відповідно до договору, і всіма грошовими потоками, які Компанія очікує отримати, дисконтованій з використанням первісної ефективної процентної ставки або її приблизного значення. Очікувані грошові потоки включають грошові потоки від продажу утримуваного забезпечення або від інших механізмів підвищення кредитної якості, які є невід'ємною частиною договірних умов.

ОКЗ визнаються в два етапи. У разі фінансових інструментів, за якими з моменту їх первісного визнання кредитний ризик значно не збільшився, створюється оціночний резерв під збитки щодо кредитних збитків, які можуть виникнути внаслідок дефолтів, можливих протягом наступних 12 місяців (12-місячні очікувані кредитні збитки). Для фінансових інструментів, за якими з моменту первісного визнання кредитний ризик значно збільшився, створюється оціночний резерв під збитки щодо кредитних збитків, очікуваних протягом строку дії цього фінансового інструменту, незалежно від термінів настання дефолту (очікувані кредитні збитки за весь термін).

Відносно торгової дебіторської заборгованості та активів за договором Компанія застосовує спрощений підхід при розрахунку ОКЗ. Отже, Компанія не відслідковує зміни кредитного ризику, а замість цього на кожен звітний дату визнає забезпечення під збитки в сумі, що дорівнює очікуваним кредитним збиткам за весь термін. Компанія використовує матрицю оціночних резервів, спираючись на свій минулий досвід виникнення кредитних збитків, скоригованих з урахуванням прогнозних факторів, специфічних для позичальників, і загальних економічних умов.

Очікувані кредитні збитки - це середньозважені кредитні збитки з ймовірністю дефолту, як вага. Кредитний збиток - це поточна вартість різниці між:

-договірними грошовими потоками, які належать Компанії за договором;

-грошовими потоками, які Компанія планує отримати.

Матриця оціночних резервів розробляється для кожного виробничого направлення на основі:

- 1) історичного досвіду щодо прострочення платежів та списання безнадійної заборгованості,
- 2) з урахуванням прогнозних оцінок

Компанія вважає, що за фінансовим активом стався дефолт, якщо передбачені договором платежі прострочені на 360 днів. Однак в певних випадках Компанія також може прийти до висновку, що за фінансовим активом стався дефолт, якщо внутрішня або зовнішня інформація вказує на малоімовірність отримання Компанією, без урахування механізмів підвищення кредитної якості, утримуваних Компанією, всю суму виплат, передбачених договором. Фінансовий актив списується, якщо у Компанії немає обґрунтованих очікувань щодо відшкодування передбачених договором грошових потоків.

Припинення визнання.

Фінансовий актив (або - де можна застосувати - частина фінансового активу або частина групи аналогічних фінансових активів) припиняє визнаватися, якщо:

"термін дії прав на отримання грошових потоків від активу минув;

або "Компанія передала свої права на отримання грошових потоків від активу або взяла на себе зобов'язання по виплаті третій стороні одержуваних грошових потоків у повному обсязі й без істотної затримки за "транзитною" угодою; та або

(а) Компанія передала практично всі ризики і вигоди від активу, або

(б) Компанія не передала, але й не зберігала за собою практично всі ризики і вигоди від активу, але передала контроль над цим активом.

Якщо Компанія передала свої права на отримання грошових потоків від активу або уклала транзитну угоду, вона оцінює, чи зберегла вона ризики і вигоди, пов'язані з правом власності, і, якщо так, в якому обсязі. Якщо Компанія не передала, але й не зберігає за собою практично всі ризики і вигоди від активу, а також не передала контроль над активом, Компанія продовжує визнавати переданий актив у тій мірі, в якій вона продовжує свою участь в ньому. В цьому випадку Компанія також визнає відповідне зобов'язання. Переданий актив і відповідне зобов'язання оцінюються на основі, яка відображає права та зобов'язання, збережені Компанією.

Подальша участь, яка приймає форму гарантії за переданим активом, оцінюється за найменшою з наступних величин: первісною балансовою вартістю активу або максимальною сумою відшкодування, виплата якої може вимагатися від Компанії.

Фінансові зобов'язання .

Первісне визнання та оцінка.

Фінансові зобов'язання класифікуються при первісному визнанні відповідно, як фінансові зобов'язання, які оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток, кредити та позики, кредиторська заборгованість або похідні інструменти, класифіковані на розсуд Компанії як інструменти хеджування при ефективному хеджуванні.

Всі фінансові зобов'язання спочатку визнаються за справедливою вартістю, за вирахуванням (у разі кредитів, позик і кредиторської заборгованості) витрат, що безпосередньо відносяться до операції.

Подальша оцінка

Подальша оцінка фінансових зобов'язань залежить від їх класифікації.

Фінансові зобов'язання, які оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток

Ця категорія включає фінансові зобов'язання, призначені для торгівлі, і фінансові зобов'язання, класифіковані на розсуд Компанії при первісному визнанні як такі, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток.

Фінансові зобов'язання класифікуються як утримувані для продажу, якщо вони понесені з метою зворотної купівлі в найближчому майбутньому. Ця категорія також включає похідні фінансові інструменти, в яких Компанія є стороною за договором, не визначені на розсуд Компанії як інструменти хеджування в рамках відносин хеджування, як вони визначені в МСФЗ 9 "Фінансові інструменти". Виділені вбудовані похідні інструменти також класифікуються як утримувані для торгівлі, за винятком випадків, коли вони класифікуються на розсуд Компанії в якості ефективного інструменту хеджування. Прибутки або збитки за зобов'язаннями, призначеним для торгівлі, визнаються в звіті про прибуток або збиток.

Фінансові зобов'язання, класифіковані на розсуд Компанії при первісному визнанні як такі, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток, відносяться до цієї категорії на дату первісного визнання та виключно при дотриманні критеріїв МСФЗ 9.

Кредиторська заборгованість за основною діяльністю та інша кредиторська заборгованість

Кредиторська заборгованість за основною діяльністю та інша кредиторська заборгованість визнається, якщо контрагент виконав свої зобов'язання за угодою, і обліковується за амортизованою вартістю із використанням методу ефективної процентної ставки.

Кредити та позики.

Після первісного визнання процентні кредити та позики оцінюються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної процентної ставки. Прибутки та збитки за такими фінансовими зобов'язаннями визнаються в прибутку чи збитку при припиненні їх визнання, а також у міру нарахування амортизації з використанням ефективної процентної ставки.

Амортизована вартість розраховується з урахуванням дисконтів або премій при придбанні, а також комісійних або витрат, які є невід'ємною частиною ефективної процентної ставки. Амортизація ефективної процентної ставки включається до складу витрат по фінансуванню в звіті про прибуток або збиток.

До цієї категорії, головним чином, відносяться процентні кредити та позики.

Похідні фінансові інструменти та облік хеджування, первісне визнання та подальша оцінка

Похідні фінансові інструменти спочатку визнаються за справедливою вартістю на дату укладення договору за похідним інструменту і згодом переоцінюються за справедливою вартістю. Похідні інструменти враховуються як фінансові активи, якщо їх справедлива вартість позитивна, і як фінансові зобов'язання, якщо їх справедлива вартість негативна.

Компанія не використовує похідні фінансові інструменти, такі як форвардні валютні договори, процентні свопи та форвардні товарні договори.

Взаємозалік фінансових інструментів.

Фінансові активи та фінансові зобов'язання підлягають взаємозаліку, а нетто-сума поданням в звіті про фінансовий стан, коли існує юридично захищене право на взаємозалік визнаних сум і коли є намір провести розрахунок на нетто-основі, реалізувати активи і одночасно з цим погасити зобов'язання.

Припинення визнання.

Визнання фінансового зобов'язання припиняється, якщо зобов'язання погашено, анульовано, або термін його дії закінчився. Якщо наявне фінансове зобов'язання замінюється іншим зобов'язанням перед тим самим кредитором на суттєво відмінних умовах або якщо умови наявного зобов'язання значно змінені, така заміна або зміни враховуються як припинення визнання первісного зобов'язання та початок визнання нового зобов'язання, а різниця в їх балансовій вартості визнається в звіті про прибутки або збитку.

Частина компенсації фінансового інструмента не призначена для фінансового інструмента :

- включається до складу власного капіталу у разі оцінки фінансового зобов'язання на неринкових умовах перед пов'язаною особою;

- включається до складу доходів у разі оцінки фінансового зобов'язання в інших випадках;
- включається до складу витрат у разі оцінки фінансового активу.

Фінансові інструменти з ознакою "до запитання" дисконтуються в межах строку до першої дати коли таку суму можуть вимагати до сплати.

4.Опис обраної політики щодо фінансування діяльності емітента, достатність робочого капіталу для поточних потреб, можливі шляхи покращення ліквідності за оцінками фахівців емітента

Обрана емітентом політика фінансування діяльності базується на власних обігових коштах та коштах. Робочого капіталу достатньо для робочих потреб.

5.Опис політики емітента щодо досліджень та розробок, вказати суму витрат на дослідження та розробку за звітний рік

Дослідження та розробки на підприємстві в звітному році не проводились, кошти не залучалися.

6. Інформація щодо продуктів (товарів або послуг) особи: мають бути заповнені такі пункти:

1) опис продуктів (товарів та/або послуг), які виробляє/надає особа

а)Товариство займається рослинництвом (вирощування зернових, технічних та кормових культур), тваринництвом та виробництвом цукру.

За звітний період загальний дохід становить 3 448 381 тис. грн., від розведення ВРХ отримали дохід 450529 тис. грн.,розведення свиней -51387тис грн і виробництва мяса 2495тис грн; від вирощування зернових, технічних та кормових культур отримано 1 392 098 тис.грн. та виробництвом цукру на суму 1 495 073тис.грн.

Істотним фактором, який може вплинути на діяльність емітента в майбутньому - покращення економічної ситуації в країні, створення умов, що забезпечують платоспроможний попит споживачів в продукції товариства.

Діяльність товариства залежить від сезонних змін. Постачальників за основними видами сировини та матеріалів, що займають більше 10 відсотків у загальному обсязі постачання немає. Підприємство планує продовжувати виконання своїх планів, пов'язаних із збільшенням обсягів виробництва. Товариство здійснює свою діяльність як на території України так і за її межами.

Товариство не впроваджувало у звітному періоді нових технологій, нових товарів.

Нових технологій у своїй діяльності не використовує, інформацію про конкурентів не досліджувало.

Дохід отриманий в 3 кварталі 2024 р. від експортних операцій становить 40% загальної суми доходів. Товариство експортувало цукрову та зернову продукцію контрагенту UPI-AGRO EUROPE s.r.o (Чехія)

б). Надання в оренду майна.

Договір є орендним чи містить оренду, якщо він передає право контролювати користування ідентифікованим активом протягом певного періоду часу в обмін на компенсацію. Як практичний прийом, Компанія вирішила, за класом базового активу, не розмежовувати компоненти, що не пов'язані з орендою та оренди, а натомість обліковувати кожний компонент оренди та будь-які пов'язані з ним

компоненти, що не пов'язані з орендою, як єдиний компонент оренди.

На дату початку оренди Компанія оцінює актив з права користування за собівартістю.

Собівартість активу з права користування складається з:

- суми первісної оцінки орендного зобов'язання;
 - будь-яких орендних платежів, здійснених на, або до дати початку оренди, за вирахуванням отриманих стимулів до оренди;
 - будь-які первісні прямі витрати, понесені орендарем;
 - оцінку витрат, які будуть понесені орендарем у процесі демонтажу та переміщення базового активу, відновлення місця, на якому він розташований, або відновлення базового активу до стану, що вимагається умовами оренди. Після дати початку оренди орендар оцінює орендне зобов'язання:
 - збільшуючи балансову вартість з метою відобразити процент за орендним зобов'язанням;
 - зменшуючи балансову вартість з метою відобразити здійснені орендні платежі;
 - переоцінюючи балансову вартість з метою відобразити будь-які переоцінки або модифікації оренди, або з метою відобразити переглянуті по суті фіксовані орендні платежі. Після дати початку оренди орендар визнає у прибутку або збитку, окрім випадків, коли ці витрати включаються в балансову вартість іншого активу, застосовуючи інші відповідні стандарти:
 - проценти за орендним зобов'язанням;
 - змінні орендні платежі, не включені в оцінку орендного зобов'язання у тому періоді, у якому сталася подія чи умови, які спричинили здійснення таких платежів. Договори оренди враховуються Компанією з одночасним визнанням і подальшим урахуванням активу в формі права використання і зобов'язання з оренди для кожного договору оренди. На дату початку оренди Компанія оцінює зобов'язання з оренди за поточною вартістю орендних платежів, які ще не здійснені на цю дату. При первісному визнанні дисконтованих орендних зобов'язань та активів з права користування використовується річний орендний платіж, актуальний на дату початку оренди. Подальші несуттєві (до 10%) та разові зміни орендної плати за окремими договорами визнаються як невизнані в розрахунках змінні платежі у прибутках/збитках. Орендні платежі дисконтуються з використанням ставки запозичення додаткових позикових коштів. Дана ставка, орендні платежі, термін оренди, а також ймовірність використання опціону на придбання базового активу є результатом оцінки керівництва Компанії. Для проведення оцінки Компанія використовує керівництво по застосуванню відповідно МСФЗ 16 "Оренда" разом з професійними судженнями і розуміння керівництвом бізнес-процесів. Для визначення ставки залучення додаткових позикових коштів Компанія користується поточними доступними пропозиціями на ринку кредитів з подібними характеристиками і термінами
- Оренда в основному представляє собою оренду землі у фізичних осіб (громадян України) в сільськогосподарських цілях.

Балансова вартість активів в формі права користування і руху за 3 квартал 2024 року:

Первісна вартість.

Станом на 30 вересня 2024 року - 1403766 тис грн

Надходження - 90140 тис.грн.

Вибуття - 0 тис.грн.

Накопичена амортизація.

Станом на 30 вересня 2024 року - 437495 тис.грн.

Витрати на амортизацію - 81986 тис.грн.

Вибуття -0 тис.грн.

Чиста балансова вартість.

Станом на 30 вересня 2024 року - 966271 тис.грн.

Балансова вартість зобов'язань з оренди станом на 30.09.2024 року: 941054 тис грн

Основні клієнти (більше 5 % у загальній сумі виручки) -

UPI-AGRO EUROPE s.r.o - 40%

Рошен ВМЗ ПрАТ -21%

Особливості стану розвитку галузі, в якій здійснює діяльність особа .

В галузі цукрового виробництва розвивається партнерська програма "Цукровий буряк - вибір розумних"
Станом на 30 вересня 2024 р в програмі взяли участь 16 партнерів , які здали на переробку 63422т цукрового буряка.

Дана програма дозволяє в галузі сільського господарства по напрямку рослинництва обробляти та використовувати земельні ділянки під інші с/г культури.

В галузі тваринництва проводиться реконструкція корівників з метою збільшення поголів'я ВРХ.

8. Опис ризиків, які притаманні діяльності особи, підходи до управління ризиками, заходи особи щодо зменшення впливу ризиків.

Використання Компанією різних фінансових інструментів призводить до існування наступних видів ризиків:

Кредитний ризик;

Ринковий ризик;

Ризик ліквідності.

Оцінка ризиків входить до фінансової звітності. Політика Компанії з управління ризиками націлена на визначення, аналіз і моніторинг дотримання встановлених граничних лімітів ризику.

Кредитний ризик.

Кредитний ризик - це ризик того, що контрагент не виконає свої зобов'язання за фінансовим інструментом або договором з клієнтом, що призведе до фінансових збитків. Компанія схильна до кредитного ризику в результаті своєї операційної діяльності (в основному за торговельною дебіторською заборгованістю) і фінансової діяльності, включаючи депозити в банках і фінансових установах, операції з іноземною валютою та інші фінансові інструменти.

Дебіторська заборгованість.

Кредитний ризик залежить головним чином від індивідуальних особливостей кожного клієнта. Демографія клієнтської бази Компанії, включаючи ризик дефолту галузі і країни, в якій працюють клієнти, чинить менший вплив на кредитний ризик.

Керівництво встановило кредитну політику, відповідно до якої кожен новий клієнт індивідуально аналізується на предмет кредитоспроможності, перш ніж пропонуються стандартні умови оплати і доставки. В огляд включені зовнішні рейтинги, якщо такі є, а в деяких випадках і банківські посилення.

Більшість клієнтів укладають угоди з Компанією понад три роки, і ніяких збитків від невиконання цими контрагентами не очікується. При моніторингу кредитного ризику клієнтів клієнти групуються за їх кредитними характеристиками, включаючи те, чи є вони фізичною або юридичною особою, будь то оптовий, роздрібний або кінцевий користувач, географічне положення, галузь, термін погашення і наявність попередніх фінансових труднощів. Торгова та інша дебіторська заборгованість відноситься в основному до оптових покупців. Клієнти, віднесені до категорії "високого ризику", переміщуються в обмежений список клієнтів, і майбутні продажі здійснюються на умовах передоплати за згодою керівництва. Компанія не вимагає забезпечення щодо торговельної та іншої дебіторської заборгованості.

Компанія визначає резерв, який являє собою оцінку очікуваних кредитних збитків протягом терміну служби щодо торговельної та іншої дебіторської заборгованості. Компанія застосовує спрощений підхід, дозволений МСФЗ (IFRS) 9 для оцінки очікуваних кредитних збитків, який визначає, що розмір

очікуваних збитків встановлюється виходячи з загального життєвого циклу для всієї торгової та іншої дебіторської заборгованості. Для оцінки очікуваних кредитних втрат торговельна та інша дебіторська заборгованість була згрупована на основі загальних характеристик кредитного ризику і прострочених днів. Процентні збитки за минулі періоди не коригуються з урахуванням поточної і макроекономічної інформації про макроекономічні фактори, що впливають на здатність клієнтів погашати дебіторську заборгованість, оскільки зобов'язання є короткостроковими за своїм характером і впливають на коригування несуттєво.

Докази того, що фінансовий актив знецінений, включають такі спостережувані дані:

- значні фінансові труднощі позичальника або емітента;
- порушення договору, таке як дефолт або прострочення понад 365 днів;
- цілком ймовірно, що позичальник увійде в банкрутство.

Кредитна якість фінансових активів.

Компанія здійснює операції тільки з визнаними кредитоспроможними третіми особами. Політика Компанії передбачає, що всі клієнти, які хочуть торгувати на умовах кредиту, повинні пройти процедуру перевірки кредитоспроможності. Крім того, дебіторська заборгованість відстежується на постійній основі.

Кредитна якість грошових коштів та їх еквівалентів оцінюється з посиланням на зовнішні кредитні рейтинги.

Кредитним ризиком є можливість фінансових втрат Компанії в результаті нездатності контрагентів погасити свої зобов'язання за фінансовими інструментами або договором. Компанія здійснює операції тільки з відомими і кредитоспроможними третіми особами. Цей ризик відноситься до дебіторської заборгованості, визначених грошових еквівалентів і фінансових інвестицій, і також інших фінансових інструментів. Максимальної схильністю кредитному ризику на кінець року є балансова вартість кожного класу фінансових активів.

Ринковий ризик.

Ринковий ризик - це ризик того, що справедлива вартість майбутніх грошових потоків за фінансовим інструментом коливатиметься в наслідок змін ринкових цін. Ринкові ціни включають в себе такі ризики: валютний ризик, ризик зміни процентної ставки, інший ціновий ризик.

Валютний ризик.

Валютний ризик - це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки, пов'язані з схильністю до ризику, будуть коливатися внаслідок змін у валютних курсах. Схильність Групи ризику зміни валютних курсів обумовлена, перш за все, її операційною діяльністю (коли виручка або витрати деноміновані в іноземній валюті).

Керівництво Компанії управляє ризиками, що виникають при обміні функціональної валюти. Компанія уникала здійснення ризикованих операцій, які схильні до валютних ризиків.

Ризик зміни процентної ставки.

Ризик зміни процентної ставки відображає ризик зміни справедливої вартості майбутніх грошових потоків, пов'язаних з фінансовим інструментом, в результаті змін ринкових ставок відсотка. На зміну виплат відсотків за позиками Компанії може вплинути зміна плаваючої процентної ставки. Можливість зміни процентних ставок обумовлено їх прив'язкою до ставки Libor, передбаченої договором можливості їх перегляду.

Позики Компанії переважно короткострокові. Компанія має позики з фіксованою і плаваючою процентною ставкою. Під фіксованою процентною ставкою мається на увазі ставка, числове значення якої вказано безпосередньо в договорі і яка не залежить від зміни середньоринкових ставок (Libor), а також не може бути змінена протягом дії договору.

Ризик ліквідності.

Ризик ліквідності - ризик того, що Компанія може зіткнутися з труднощами по виконанню своїх зобов'язань, у зв'язку з відсутністю ліквідних коштів. Зазвичай Компанія гарантує, що при відсутності форс-мажорних обставин вона володіє достатніми ресурсами для своєчасного погашення кредиторської заборгованості, включаючи фінансові зобов'язання.

Належне управління ризиком ліквідності передбачає підтримку достатнього рівня коштів, надійну кредитну політику, достатня кількість запасів, які можуть бути продані, наявність фінансування за допомогою отримання відповідних кредитних коштів, а також можливість закриття позиції на ринку.

Управління капіталом.

Капітал Компанії включає статутний капітал і нерозподілений прибуток попередніх періодів. Основною метою Компанії щодо управління капіталом є забезпечення стабільної кредитоспроможності і адекватного рівня капіталу для ведення діяльності та максимізації прибутку Компанії, а також підтримання оптимальної структури капіталу з метою зниження його вартості.

До завдань Компанії при управлінні капіталом відносяться підтримка виконання Компанією принципу безперервної діяльності з метою забезпечення доходів для акціонерів, вигід для інших учасників, а також з метою забезпечення оптимальної структури власних коштів.

Для того, щоб підтримувати або коригувати структуру власних коштів, Компанія може коригувати кількість дивідендів, що виплачуються акціонерам, здійснювати повернення капіталу акціонерам, випускати нові акції або продавати активи з метою зменшення заборгованості.

Компанія здійснює контроль капіталу за допомогою коефіцієнта фінансового важеля, який розраховується шляхом ділення чистої заборгованості на суму капіталу і чистої заборгованості. У чисту заборгованість включаються банківські кредити і заборгованість по оренді, розрахунки з постачальниками та інша кредиторська заборгованість за вирахуванням грошових коштів та їх еквівалентів.

Ризики в галузі сільського господарства.

Несприятливі погодні умови можуть привести до зміни виробництва сільськогосподарських культур.

Погодні умови є значним ризиком, що впливає на рослинництво. Погані погодні умови (занадто суха або занадто волога погода) і непередбачувані зміни клімату можуть мати негативний вплив на діяльність і продуктивність Компанії. У свою чергу обсяги врожаю можуть мати істотний вплив на бізнес Компанії в цілому, результати діяльності та фінансовий стан.

9. Стратегія подальшої діяльності особи щонайменше на рік (щодо розширення виробництва, реконструкції, поліпшення фінансового стану, опис істотних факторів, які можуть вплинути на діяльність особи в майбутньому).

Отримання якомога більшого прибутку від фінансово-господарської діяльності.

Стратегія подальшої діяльності товариства на найближчий рік буде спрямована на поліпшення фінансового стану товариства за рахунок збільшення урожайності, оптимізацію виробництва та контролю витрат.

Фактори, які можуть вплинути на діяльність емітента в майбутньому:

- воєнні дії в Україні;
- нестабільність законодавчої бази;
- можливі зміни в оподаткуванні та кредитно-фінансовій політиці держави;
- погіршення загальної економічної ситуації в Україні;
- загальне падіння платоспроможного попиту.

10. Основні придбання або відчуження активів за останні п'ять років, а також якщо плануються будь-які значні інвестиції або придбання, то також необхідно надати їх опис, включаючи суттєві умови придбання або інвестиції, їх вартість і спосіб фінансування.

Надійшло (в тис.грн)

Вибуло (в тис.грн)

2019р	95 641	28 371
2020р	126 244	30 018
2021р	222 188	31 516
2022 рік	299 600	33 445
2023 рік	393 458	34 509

Придбано в 3 кварталі 2024 року на баланс товариства основних засобів первісною вартістю 82295тис грн.

11. Основні засоби особи, включаючи об'єкти оренди та будь-які значні правочини особи щодо них; виробничі потужності та ступінь використання обладнання, спосіб утримання активів, місцезнаходження основних засобів. Крім того, необхідно описати екологічні питання, що можуть позначитися на використанні активів підприємства, плани капітального будівництва, розширення або удосконалення основних засобів, характер та причини таких планів, суми видатків, у тому числі вже зроблених, методи фінансування, прогнозні дати початку та закінчення діяльності та очікуване зростання виробничих потужностей після її завершення.

11.1. об'єкти оренди та будь-які значні правочини Товариства щодо них:

товариство орендує с/г техніку , нерухоме майно та земельні ділянки, які не відносяться до значних правочинів.

11.2. виробничі потужності та ступінь використання обладнання :

Елеватор потужністю 60 тис.тон зерна , працює 10-11 місяців в рік та цілісно-майновий комплекс цукрового заводу, потужністю 9000 тон ц.буряка/добу , який працює 4 місяці в рік.

11.3. спосіб утримання активів: основними засобами Товариство користується на постійній основі.

11.4. місцезнаходження основних засобів:

Термін та умови використання основних засобів відповідають нормам. Основні засоби всіх груп використовуються за призначенням.

Обмежень на використання основних засобів немає.

У емітента є у власності елеватор потужністю 60 тис.тон зерна , що знаходиться за адресою Тульчинський р-н, с.Городківка, вул. Героя України Порошенка О (раніше Благовіщенська) 105

Цілісно-майновий комплекс цукрового заводу, потужністю 9000 тон ц.буряка/добу, що знаходиться за адресою Тульчинський р-н, с.Городківка, вул.Героя України Порошенка О (раніше Благовіщенська)

11.5. екологічні питання, що можуть позначитися на використанні активів підприємства: Діяльність товариства залежить від погодних умов та екологічних питань спричинених погодними умовами, таких як посуха, нашествя комах-шкідників і т.д.

11.6. плани капітального будівництва, розширення або удосконалення основних засобів, характер та причини таких планів:

В 2024 році проведено реконструкцію корівників, за рахунок чого збільшено поголів'я ВРХ на 400 голів. Реконструкція об'єктів цукрового заводу, що збільшить продуктивність обладнання та переробку цукрового буряка за добу.

11.7. суми видатків, у тому числі вже зроблених:

На 30.09.2024 року накопичений знос становить: будинки та споруди - 203720 тис.грн., машини та обладнання 1030113 тис.грн., транспортні засоби -90003 тис.грн., інші 51739 тис. грн.

11.8. методи фінансування: Політика щодо фінансування діяльності емітента - використання власних коштів.

11.10. очікуване зростання виробничих потужностей після її завершення:

збільшення поголів'я ВРХ, відповідно надоїв молока. В цукровому виробництві - збільшення виходу цукру та зменшення втрат при переробці.

12. Проблеми, які впливають на діяльність особи, в тому числі ступінь залежності від законодавчих або економічних обмежень.

Найбільш істотно на діяльність Товариства впливають наступні проблеми:

-воєнні дії в Україні;

- економічна, політична, та фінансова криза в країні, в зв'язку з якою падає платоспроможність населення та підприємств;

- недосконалість законодавчої бази та системи оподаткування;

Ступінь залежності від законодавчих та економічних обмежень висока.

13. Вартість укладених, але ще не виконаних договорів (контрактів) на кінець звітного періоду (загальний підсумок) та очікувані прибутки від виконання цих договорів (контрактів).

Відповідно до рішення Єдиного акціонера Товариства Інформація у звіті не розкривається.

14. Середньооблікова чисельність штатних працівників особи, середня чисельність позаштатних працівників та осіб, які працюють за сумісництвом, чисельність працівників, які працюють на умовах неповного робочого часу (дня, тижня), розмір фонду оплати праці. Крім того, зазначається про факти зміни розміру фонду оплати праці, його збільшення або зменшення відносно попереднього року.

Середньооблікова чисельність працівників 1210 осіб(всього)

Середня чисельність позаштатних працівників 0 осіб;

Середня чисельність працівників, які працюють за сумісництвом - 216 осіб.

Чисельність працівників, які працюють на умовах неповного робочого часу - 255 осіб;

Фонд оплати праці 3 квартал 2024 року 313010 тис. грн.

15. Будь-які пропозиції щодо реорганізації з боку третіх осіб, що мали місце протягом звітного періоду, умови та результати цих пропозицій

Будь-які пропозиції щодо реорганізації з боку третіх осіб протягом звітного періоду не поступали.

16. Інша інформація, яка може бути істотною для оцінки стейкхолдерами фінансового стану та результатів діяльності особи.

Інформація про результати фінансово - господарської діяльності емітента.

Інформацію, яка може бути істотною для оцінки фінансового стану та результатів діяльності товариства, потенційні інвестори можуть отримати на офіційному сайті <https://pkp.com.ua/>

Інформація про основні засоби (за залишковою вартістю)

Найменування основних засобів	Власні основні засоби, тис. грн		Орендовані основні засоби, тис. грн		Основні засоби, усього, тис. грн	
	на початок періоду	на кінець періоду	на початок періоду	на кінець періоду	на початок періоду	на кінець періоду
1. Виробничого призначення:	1 052 220	1 185 523	0	0	1 052 220	1 185 523
будівлі та споруди	317 219	280 968	0	0	317 219	280 968
машини та обладнання	522 290	654 530	0	0	522 290	654 530
транспортні засоби	23 265	19 759	0	0	23 265	19 759
земельні ділянки	5 276	5 276	0	0	5 276	5 276
інші	184 170	224 990	0	0	184 170	224 990
2. Невиробничого призначення:	0	0	0	0	0	0
будівлі та споруди	0	0	0	0	0	0
машини та обладнання	0	0	0	0	0	0
транспортні засоби	0	0	0	0	0	0
земельні ділянки	0	0	0	0	0	0
інвестиційна нерухомість	0	0	0	0	0	0
інші	0	0	0	0	0	0
Усього	1 052 220	1 185 523	0	0	1 052 220	1 185 523
Додаткова інформація	<p>Володіння основними засобами здійснюється на постійній основі.</p> <p>Основні засоби знаходяться за місцем розташування товариства.</p> <p>Станом на початок звітної періоду основні засоби за первісною вартістю становлять 2278026 тис. грн., знос становить 1225806 тис. грн., залишкова вартість основних засобів становить 1052220 тис. грн. Ступінь зносу становить 53,8%.</p> <p>На кінець звітної періоду первісна вартість основних засобів складає 2561098 тис.грн; Знос складає 1375575 тис.грн; Залишкова вартість на кінець звітної періоду становить 1185523 тис.грн. Ступінь зносу склала 53,7 %.</p> <p>Обмежень на використання основних засобів немає.</p> <p>Амортизація основних засобів нараховується за прямолінійним методом, за яким річна сума амортизації визначається діленням вартості, яка амортизується, на строк корисного використання кожного об'єкта основних засобів. При визначенні строку корисного використання Товариством враховується очікуване використання об'єкта підприємством з урахуванням його потужності та продуктивності. Незавершені капітальні інвестиції не амортизуються. Основні засоби, щодо яких існують передбачені чинним законодавством обмеження права відсутні.</p>					

Інформація про зобов'язання та забезпечення особи

Види зобов'язань	Дата виникнення	Непогашена частина боргу (тис. грн)	Відсоток за користування коштами (відсоток річних)	Дата погашення
Кредити банку	X	0	X	X
у тому числі:				
Зобов'язання за цінними паперами	X	0	X	X
у тому числі:				
за облігаціями (за кожним власним випуском):	X	0	X	X
за іпотечними цінними паперами (за кожним власним випуском):	X	0	X	X
за сертифікатами ФОН (за кожним власним випуском):	X	0	X	X
за векселями (всього):	X	0	X	X
за іншими цінними паперами (у тому числі за деривативами) (за кожним видом):	X	0	X	X
за фінансовими інвестиціями в корпоративні права (за кожним видом):	X	0	X	X
Податкові зобов'язання	X	15 325	X	X
Фінансова допомога на зворотній основі	X	86 439	X	X
Інші зобов'язання та забезпечення	X	1 813 199	X	X
Усього зобов'язань та забезпечень	X	1 914 963	X	X

Інформація про обсяги виробництва та реалізації основних видів продукції

№ з/п	Основний вид продукції	Обсяг виробництва			Обсяг реалізованої продукції		
		у натуральній формі (фізична одиниця виміру)	у грошовій формі, тис.грн	у відсотках до всієї виробленої продукції	у натуральній формі (фізична одиниця виміру)	у грошовій формі, тис.грн	у відсотках до всієї реалізованої продукції
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Виробництво цукру	9858,9 т	510809,8	13	107,8 т	1586,3	1
2	Вирощування зернових культур	63020,7 т	391520,3	86	34599 т	264655,6	98
3	Розведення ВРХ	324,6 т	33887	1	239,7 т	22897,8	1

Інформація про собівартість реалізованої продукції

№ з/п	Склад витрат	Відсоток від загальної собівартості реалізованої продукції (у відсотках)
1	2	3
1	Матеріальні витрати	38
2	Витрати на оплату праці	12
3	Амортизація	7
4	Інші операційні витрати	43

Інформація про осіб, послугами яких користується особа

Повне найменування або ім'я особи	Товариство з обмеженою відповідальністю "Ай Бі Кепітал"
РНОКПП	
УНЗР	
Організаційно-правова форма	Товариство з обмеженою відповідальністю
Ідентифікаційний код юридичної особи	39650290
Місцезнаходження	01015, Україна, Київська обл., Київський р-н, м.Київ, вул.Лаврська 16
Номер ліцензії або іншого документа на цей вид діяльності	1114
Найменування державного органу, що видав ліцензію або інший документ	Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку
Дата видачі ліцензії або іншого документа	28.07.2015
Номер телефону	044-3517919
Основні види діяльності із зазначенням їх найменування та коду за КВЕД	66.12 - Посередництво за договорами по цінних паперах або товарах.- - відсутній- - відсутнійПосередництво за договорами по цінних паперах або відсутній - відсутній відсутній - відсутній
Вид послуг, які надає особа	Посередництво за договорами по цінних паперах або товарах · Надання інших фінансових послуг

Повне найменування або ім'я особи	Публічне акціонерне товариство "Національний депозитарій України "
РНОКПП	
УНЗР	
Організаційно-правова форма	Публічне акціонерне товариство
Ідентифікаційний код юридичної особи	30370711
Місцезнаходження	04107, Україна, Київська обл., Київський р-н, м.Київ, вул.Якубенківська 7 г
Номер ліцензії або іншого документа на цей вид діяльності	рішення №2092
Найменування державного органу, що видав ліцензію або інший документ	Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку
Дата видачі ліцензії або іншого документа	01.10.2013
Номер телефону	044-5910400
Основні види діяльності із зазначенням їх найменування та коду за КВЕД	63.11 - ОБРОБЛЕННЯ ДАНИХ, РОЗМІЩЕННЯ ІНФОРМАЦІЇ НА ВЕБ-ВУЗЛАХ І ПОВ'ЯЗАНА З НИМИ ДІЯЛЬНІСТЬ 18.20 - ТИРАЖУВАННЯ ЗВУКО-, ВІДЕОЗАПИСІВ І ПРОГРАМНОГО ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ

	62.01 - КОМП'ЮТЕРНЕ ПРОГРАМУВАННЯ
Вид послуг, які надає особа	Депозитарна діяльність депозитарія цінних паперів

Повне найменування або ім'я особи	Товариство з обмеженою відповідальністю "Бейкер Тіллі Україна"
РНОКПП	
УНЗР	
Організаційно-правова форма	Товариство з обмеженою відповідальністю
Ідентифікаційний код юридичної особи	30373906
Місцезнаходження	03150, Україна, Київська обл., Київський р-н, м.Київ, вул. Фізкультури, 28
Номер ліцензії або іншого документа на цей вид діяльності	2091
Найменування державного органу, що видав ліцензію або інший документ	Аудиторська палата України
Дата видачі ліцензії або іншого документа	19.10.2018
Номер телефону	044-2841865
Основні види діяльності із зазначенням їх найменування та коду за КВЕД	69.20 - Діяльність у сфері бухгалтерського обліку й аудиту; консультування з питань оподаткування відсутній - відсутній відсутній - відсутній
Вид послуг, які надає особа	Діяльність у сфері бухгалтерського обліку й аудиту; консультування з питань оподаткування

Повне найменування або ім'я особи	Державна установа "Агентство з розвитку інфраструктури фондового ринку України"
РНОКПП	
УНЗР	
Організаційно-правова форма	Державне підприємство
Ідентифікаційний код юридичної особи	21676262
Місцезнаходження	03680, Україна, Київська обл., Київський р-н, м.Київ, вул. Антоновича 51
Номер ліцензії або іншого документа на цей вид діяльності	DR/00001/ARM
Найменування державного органу, що видав ліцензію або інший документ	Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку
Дата видачі ліцензії або іншого документа	18.02.2019
Номер телефону	(044)4983815
Основні види діяльності із зазначенням їх найменування та коду за КВЕД	84.13 - РЕГУЛЮВАННЯ ТА СПРИЯННЯ ЕФЕКТИВНОМУ ВЕДЕННЮ ЕКОНОМІЧНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ 62.02 - КОНСУЛЬТУВАННЯ З ПИТАНЬ ІНФОРМАТИЗАЦІЇ 63.11 - ОБРОБЛЕННЯ ДАНИХ, РОЗМІЩЕННЯ ІНФОРМАЦІЇ НА ВЕБ-ВУЗЛАХ І ПОВ'ЯЗАНА З НИМИ ДІЯЛЬНІСТЬ

Вид послуг, які надає особа	Діяльність оприлюднення регульованої інформації від імені учасника фондового ринку.
-----------------------------	---

Повне найменування або ім'я особи	Державна установа "Агентство з розвитку інфраструктури фондового ринку України"
РНОКПП	
УНЗР	
Організаційно-правова форма	Державне підприємство
Ідентифікаційний код юридичної особи	21676262
Місцезнаходження	03680, Україна, Київська обл., Київський р-н, м.Київ, вул.Антоновича 51
Номер ліцензії або іншого документа на цей вид діяльності	DR/00002/ARM
Найменування державного органу, що видав ліцензію або інший документ	Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку
Дата видачі ліцензії або іншого документа	18.02.2019
Номер телефону	(044)4983815
Основні види діяльності із зазначенням їх найменування та коду за КВЕД	63.11 - ОБРОБЛЕННЯ ДАНИХ, РОЗМІЩЕННЯ ІНФОРМАЦІЇ НА ВЕБ-ВУЗЛАХ І ПОВ'ЯЗАНА З НИМИ ДІЯЛЬНІСТЬ 84.13 - РЕГУЛЮВАННЯ ТА СПРИЯННЯ ЕФЕКТИВНОМУ ВЕДЕННЮ ЕКОНОМІЧНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ 62.02 - КОНСУЛЬТУВАННЯ З ПИТАНЬ ІНФОРМАТИЗАЦІЇ
Вид послуг, які надає особа	Діяльність з подання звітності та/ або адміністративних даних до НКЦПФР

III. Фінансова інформація

1. Проміжна фінансова звітність

[www://pkp.com.ua](http://www.pkr.com.ua)

3. Твердження щодо проміжної інформації

Керівництво Товариства Керівництво несе відповідальність за підготовку окремої проміжної інформації, яка достовірно відображає стан Приватного акціонерного товариства "Продовольча компанія "Поділля" станом на 30 вересня 2024 року, а також результати його діяльності відповідно до частини четвертої статті 127 Закону України "Про ринки капіталу та організовані товарні ринки".

Від імені керівництва Товариства:

Директор Герман П.А.

Головний бухгалтер Лемець Л.В.

IV. Нефінансова інформація

1. Проміжний звіт керівництва

1. Звернення до акціонерів/учасників та інших стейкхолдерів від голови ради особи
До складу органів управління Товариства Наглядова рада не входить.

2. Звернення до акціонерів/учасників та інших стейкхолдерів від керівника особи

Приватне акціонерне товариство "ПРОДОВОЛЬЧА КОМПАНІЯ "ПОДІЛЛЯ" (надалі - "Компанія") було створене 11 жовтня 2004 року. Основною господарською діяльністю Компанії є вирощування зернових, тваринництво та виробництво цукру.

Компанія працює у Тульчинському, Могилів-Подільському та Гайсинському районах Вінницької області. До складу Компанії входять 4 сільськогосподарські ділянки, МТС, елеватор потужністю 60 тис. тон зерна та цукровий завод виробничою потужністю переробки буряку 9000 т./добу.

Компанія має розвинуте тваринництво, представлене свинокомплексом у селищі Городківка та молочними фермами у с.Яланець та Дзигівка."

Станом на 30 вересня 2024 року статутний капітал Компанії становив 10 000 тисяч гривень та 100% належав ТОВ "УКРПРОМІНВЕСТ-АГРО".

Кінцевий бенефіціарний власник Компанії Олексій Порошенко.

Юридична адреса Компанії: 24600 УКРАЇНА, Вінницька область, Тульчинський р-н, селище Крижопіль, вул. Порошенка О. Героя України, 74а.

Середня кількість працівників Компанії на кінець 3 кварталу 2024 року становила 1210 осіб.

Компанія здійснює свою виробничу та операційну діяльність в Україні, в якій продовжується повномасштабна війна з Російською Федерацією та діє правовий режим воєнного стану. Однак, якщо активна фаза війни триватиме довше, економіка, ймовірно, зростатиме повільніше. Росія не припиняє спроб знищити економічний потенціал країни. Ризики для економіки залишаються суттєвими. Подальше збереження високих безпекових ризиків негативно впливатиме на ділові та споживчі настрої, курсові та інфляційні очікування. Це також посилюватиме тиск на державні фінанси та поглиблюватиме проблеми на ринку праці. За такого сценарію потенціал економічного зростання буде меншим, а інфляційний тиск - вищим.

Стратегічною ціллю діяльності товариства є підвищення енергоефективності, оптимального використання ресурсів, дотримання стандартів охорони навколишнього середовища та впровадження ощадливого надання послуг.

Директором товариства прийнято ряд ефективних рішень для забезпечення виконання поставлених цілей: - залучення висококваліфікованих спеціалістів;

- придбання енергозберігаючого обладнання;

-забезпечення адекватності задіяних ресурсів і прийняття відповідних дій по залученню додаткових ресурсів.

Незважаючи на значну конкуренцію на ринку товарів та послуг, затримку з оплатою за надані замовникам послуги, проведена велика робота по виконанню доведених завдань.

Протягом звітного періоду Товариство здійснювало заходи по недопущенню виникнення заборгованості по заробітній платі та по сплаті податків.

Протягом 3 кварталу 2024 року за участю директора проводились засідання єдиного акціонера Товариства ТОВ "УКРПРОМІНВЕСТ - АГРО". Були прийняті рішення щодо:

-поставки нафтопродуктів (дизпаливо);

- доповнити відомості про перелік видів економічної діяльності новими кведами

- виплати дивідендів;

-поставка соди кальцинованої

- поставка лушпиння соняшникового пресованого гранульованого

Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, послуг) у звітному періоді складав 3448381 тис.грн.

За результатами господарювання у звітному періоді чистий прибуток становить 1160206 тис.грн.

3. Вказівки на важливі події, що відбулися упродовж звітного періоду, та їх вплив на проміжну фінансову звітність, а також опис основних ризиків та невизначеностей у діяльності особи

ВАЖЛИВІ ПОДІЇ.

03.07.2024 року Єдиним акціонером Товариства були прийняті рішення:

Відповідно до статті 49(2) Закону України "Про акціонерні товариства" № 514-VI від 17 вересня 2008 року, у товаристві, що має одного акціонера, рішення з питань, що належать до компетенції загальних зборів акціонерів, приймаються таким акціонером товариства одноосібно та оформлюються письмовим рішенням такого акціонера.

1. Здійснити нарахування та виплату дивідендів з нерозподіленого прибутку за I (перший) квартал 2024 року у розмірі 300000000,00 гривень (триста мільйонів гривень 00 коп.), з розрахунку 30000 (тридцять тисяч) грн. на одну просту акцію.

(а) встановити датою складення переліку осіб, які мають право на отримання дивідендів "18" липня 2024 року (не раніше ніж через 10 робочих днів після дня прийняття такого рішення Єдиним Акціонером).

(б) здійснити виплату дивідендів у строк, що не перевищує шість місяців з дня прийняття Єдиним Акціонером рішення про виплату дивідендів, а саме з 19.07.2024 по 18.01.2025 включно.

(в) здійснити виплату дивідендів безпосередньо акціонерам, які мають право на отримання дивідендів;

(г) здійснити виплату всієї суми дивідендів в повному обсязі акціонерам, які мають право на отримання дивідендів.

(д) повідомити осіб, які мають право на отримання дивідендів, про дату, розмір, порядок та строк виплати дивідендів, простими листами, шляхом їх направлення поштою.

2. Надати повноваження директору Товариства на підписання будь-яких документів та вчинення будь-яких дій у зв'язку з прийняттям рішення, вказаного у пункті (1) вище.

10.07.2024 року Єдиним акціонером Товариства були прийняті рішення:

Відповідно до статті 49(2) Закону України "Про акціонерні товариства" № 514-VI від 17 вересня 2008 року, у товаристві, що має одного акціонера, рішення з питань, що належать до компетенції загальних зборів акціонерів, приймаються таким акціонером товариства одноосібно та оформлюються письмовим рішенням такого акціонера.

1. Доповнити відомості про перелік видів економічної діяльності Приватного акціонерного товариства "Продовольча компанія "Поділля" в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб, фізичних осіб - підприємців та громадських формувань (далі - Єдиний державний реєстр) новими видами економічної діяльності, що передбачені Статутом, а саме: 35.11 Виробництво електроенергії; 35.12 Передача електроенергії; 35.13 Розподілення електроенергії; 35.14 Торгівля електроенергією.

Внести відповідні зміни до Єдиного державного реєстру.

2. Надати повноваження директору Товариства на проведення державної реєстрації змін до відомостей про Товариство в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців, зокрема, змін стосовно доповнення видів економічної діяльності, а в разі необхідності - видати відповідні довіреності уповноваженим особам.

12.07.2024 року Єдиним акціонером Товариства були прийняті рішення:

Відповідно до статті 49(2) Закону України "Про акціонерні товариства" № 514-VI від 17 вересня 2008 року, у товаристві, що має одного акціонера, рішення з питань, що належать до компетенції загальних зборів акціонерів, приймаються таким акціонером товариства одноосібно та оформлюються письмовим рішенням такого акціонера.

1. Надати згоду на вчинення Товариством такого правочину:

1. укладення договору поставки №P2.1.6.2.00097 з Товариством з обмеженою відповідальністю "ГРІНЛАЙН ХІМІЯ", ідентифікаційний код 41404234 (далі - Договір), яке є постачальником за Договором, предметом якого є поставка соди кальцинової KAZAN (далі - Товар), ціна якого визначається в окремих Специфікаціях.

2. Цим Рішенням надається згода на укладення зазначеного договору на загальну суму, що не перевищує гривневий еквівалент 325000,00 USD за офіційним курсом НБУ на момент відвантаження Товару.

3. Надати повноваження директору Товариства або уповноваженому представнику на узгодження істотних умов договору (ціни, порядку розрахунків, місця поставки, відповідальності, строку договору тощо), а також підписання будь-яких документів та вчинення будь-яких дій у зв'язку з вчиненням Товариством правочину, вказаного у пункті (1) вище.

22.07.2024 року Єдиним акціонером Товариства були прийняті рішення:

Відповідно до статті 49(2) Закону України "Про акціонерні товариства" № 514-VI від 17 вересня 2008 року, у товаристві, що має одного акціонера, рішення з питань, що належать до компетенції загальних зборів акціонерів, приймаються таким акціонером товариства одноосібно та оформлюються письмовим рішенням такого акціонера.

1. Надати згоду на вчинення Товариством такого правочину:

1. укладення договору за №22/07 від 22.07.2024 з Товариством з обмеженою відповідальністю "Українська нафтотрейдингова компанія" (код ЄДРПОУ 40370388), яке є постачальником за договором, на наступних умовах:

" предмет договору - придбання дизельного пального в обсягах та за ціною, що визначатимуться у відповідних специфікаціях до договору;

" загальна сума договору складається із суми всіх укладених специфікацій, та не перевищує 30 000 000,00 грн. (тридцять мільйонів гривень 00 коп.) в період з дати укладення договору по 31 березня 2025 року;

2. Надати повноваження директору Товариства та/або довіреному представнику Товариства на підписання будь-яких документів та вчинення будь-яких дій у зв'язку з вчиненням Товариством правочину, вказаного у пункті(1) вище.

03.09.2024 року Єдиним акціонером Товариства були прийняті рішення:

Відповідно до статті 49(2) Закону України "Про акціонерні товариства" № 514-VI від 17 вересня 2008 року, у товаристві, що має одного акціонера, рішення з питань, що належать до компетенції загальних зборів акціонерів, приймаються таким акціонером товариства одноосібно та оформлюються письмовим рішенням такого акціонера.

1.Надати згоду на вчинення Товариством такого правочину:

укладення договору поставки з ТОВ "ВОЛДАНІ ГРУП", ідентифікаційний код 41011574 (далі - Договір), яке є продавцем за Договором, предметом якого є поставка лушпиння соняшникового пресованого гранульованого (далі - Товар), ціна якого визначається в окремих Специфікаціях до Договору.

2.Цим Рішенням надається згода на укладення зазначеного договору в межах загальної суми, що не перевищує 15000000, 00 грн. (п'ятнадцять мільйонів гривень).

3.Надати повноваження директору Товариства або уповноваженому представнику на узгодження істотних умов договору (ціни, порядку розрахунків, місця поставки, відповідальності, строку договору тощо), а також підписання будь-яких документів та вчинення будь-яких дій у зв'язку з вчиненням Товариством правочину, вказаного у пункті (1) вище.

Впродовж звітного періоду Використання Компанією різних фінансових інструментів призводить до існування наступних видів ризиків:

Кредитний ризик.

Ринковий ризик;

Ризик ліквідності.

Кредитний ризик - це ризик того, що контрагент не виконає свої зобов'язання за фінансовим інструментом або договором з клієнтом, що призведе до фінансових збитків. Компанія схильна до кредитного ризику в результаті своєї операційної діяльності (в основному за торговельною дебіторською заборгованістю) і фінансової діяльності, включаючи депозити в банках і фінансових установах, операції з іноземною валютою та інші фінансові інструменти. Керівництво встановило кредитну політику, відповідно до якої кожен новий клієнт індивідуально аналізується на предмет

кредитоспроможності, перш ніж пропонуються стандартні умови оплати і доставки. В огляд включені зовнішні рейтинги, якщо такі є, а в деяких випадках і банківські посилення.

Більшість клієнтів укладають угоди з Компанією понад три роки, і ніяких збитків від невиконання цими контрагентами не очікується. При моніторингу кредитного ризику клієнтів клієнти групуються за їх кредитними характеристиками, включаючи те, чи є вони фізичною або юридичною особою, будь то оптовий, роздрібний або кінцевий користувач, географічне положення, галузь, термін погашення і наявність попередніх фінансових труднощів. Торгова та інша дебіторська заборгованість відноситься в основному до оптових покупців. Клієнти, віднесені до категорії "високого ризику", переміщуються в обмежений список клієнтів, і майбутні продажі здійснюються на умовах передоплати за згодою керівництва. Компанія не вимагає забезпечення щодо торговельної та іншої дебіторської заборгованості. Компанія визначає резерв, який являє собою оцінку очікуваних кредитних збитків протягом терміну служби щодо торговельної та іншої дебіторської заборгованості. Компанія застосовує спрощений підхід, дозволений МСФЗ (IFRS) 9 для оцінки очікуваних кредитних збитків, який визначає, що розмір очікуваних збитків встановлюється виходячи з загального життєвого циклу для всієї торгової та іншої дебіторської заборгованості. Для оцінки очікуваних кредитних втрат торговельна та інша дебіторська заборгованість була згрупована на основі загальних характеристик кредитного ризику і прострочених днів.

Компанія здійснює операції тільки з визнаними кредитоспроможними третіми особами. Політика Компанії передбачає, що всі клієнти, які хочуть торгувати на умовах кредиту, повинні пройти процедуру перевірки кредитоспроможності. Крім того, дебіторська заборгованість відстежується на постійній основі.

Кредитним ризиком є можливість фінансових втрат Компанії в результаті нездатності контрагентів погасити свої зобов'язання за фінансовими інструментами або договором. Компанія здійснює операції тільки з відомими і кредитоспроможними третіми особами. Цей ризик відноситься до дебіторської заборгованості, визначених грошових еквівалентів і фінансових інвестицій, і також інших фінансових інструментів.

Ринковий ризик - це ризик того, що справедлива вартість майбутніх грошових потоків за фінансовим інструментом коливатиметься в наслідок змін ринкових цін. Ринкові ціни включають в себе такі ризики: валютний ризик, ризик зміни процентної ставки, інший ціновий ризик.

Валютний ризик - це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки, пов'язані з схильністю до ризику, будуть коливатися внаслідок змін у валютних курсах. Схильність Групи ризику зміни валютних курсів обумовлена, перш за все, її операційною діяльністю (коли виручка або витрати деноміновані в іноземній валюті). Керівництво Компанії управляє ризиками, що виникають при обміні функціональної валюти. Компанія уникала здійснення ризикованих операцій, які схильні до валютних ризиків.

Ризик зміни процентної ставки відображає ризик зміни справедливої вартості майбутніх грошових потоків, пов'язаних з фінансовим інструментом, в результаті змін ринкових ставок відсотка. На зміну виплат відсотків за позиками Компанії може вплинути зміна плаваючої процентної ставки. Можливість зміни процентних ставок обумовлено їх прив'язкою до ставки Libor, передбаченої договором можливості їх перегляду.

Позики Компанії переважно короткострокові. Компанія має позики з фіксованою і плаваючою процентною ставкою. Під фіксованою процентною ставкою мається на увазі ставка, числове значення якої вказано безпосередньо в договорі і яка не залежить від зміни середньоринкових ставок (Libor), а також не може бути змінена протягом дії договору.

Ризик ліквідності - ризик того, що Компанія може зіткнутися з труднощами по виконанню своїх

зобов'язань, у зв'язку з відсутністю ліквідних коштів. Зазвичай Компанія гарантує, що при відсутності форс-мажорних обставин вона володіє достатніми ресурсами для своєчасного погашення кредиторської заборгованості, включаючи фінансові зобов'язання.

Належне управління ризиком ліквідності передбачає підтримку достатнього рівня коштів, надійну кредитну політику, достатня кількість запасів, які можуть бути продані, наявність фінансування за допомогою отримання відповідних кредитних коштів, а також можливість закриття позиції на ринку.

Несприятливі погодні умови можуть привести до зміни виробництва сільськогосподарських культур.

Погодні умови є значним ризиком, що впливає на рослинництво. Погані погодні умови (занадто суха або занадто волога погода) і непередбачувані зміни клімату можуть мати негативний вплив на діяльність і продуктивність Компанії. У свою чергу обсяги врожаю можуть мати істотний вплив на бізнес Компанії в цілому, результати діяльності та фінансовий стан.

<div>Підприємство</div> <div>Територія</div> <div>Організаційно-правова форма господарювання</div> <div>Вид економічної діяльності</div> <div>Середня кількість працівників: 1210</div> <div>Адреса, телефон: 24600 селище Крижопіль, вул. Порошенка О. Героя України ,74-А, 0676578392</div> <div>Одиниця виміру: тис.грн. без десяткового знака</div> <div>Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):</div> <div>за національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку</div> <div>за міжнародними стандартами фінансової звітності</div>	ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ПРОДОВОЛЬЧА КОМПАНІЯ "ПОДІЛЛЯ"	Вінницька обл.	Акціонерне товариство	Вирощування зернових культур (крім рису), бобових культур і насіння олійних культур	Дата	КОДИ
					01.10.2024	
					за ЄДРПОУ	33143011
					за КАТОТТГ	UA0510007001 0021695
					за КОПФГ	230
					за КВЕД	01.11

v

Баланс
(Звіт про фінансовий стан)
на 30.09.2024 р.
Форма №1

			Код за ДКУД	1801001
Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду	
1	2	3	4	
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи	1000	86 389	94 199	
первісна вартість	1001	92 355	103 234	
накопичена амортизація	1002	(5 966)	(9 035)	
Незавершені капітальні інвестиції	1005	0	0	
Основні засоби	1010	1 052 220	1 185 523	
первісна вартість	1011	2 278 026	2 561 098	
знос	1012	(1 225 806)	(1 375 575)	
Інвестиційна нерухомість	1015	0	0	
первісна вартість	1016	0	0	
знос	1017	(0)	(0)	
Довгострокові біологічні активи	1020	135 636	214 752	
первісна вартість	1021	135 636	214 752	
накопичена амортизація	1022	(0)	(0)	
Довгострокові фінансові інвестиції:				
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	0	0	
інші фінансові інвестиції	1035	0	0	
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	0	0	
Відстрочені податкові активи	1045	0	0	
Гудвіл	1050	0	0	
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	0	0	
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	0	0	
Інші необоротні активи	1090	838 786	966 271	
Усього за розділом I	1095	2 113 031	2 460 745	
II. Оборотні активи				

Запаси	1100	2 112 513	1 754 883
Виробничі запаси	1101	414 988	564 632
Незавершене виробництво	1102	211 982	417 691
Готова продукція	1103	1 485 116	770 060
Товари	1104	427	2 500
Поточні біологічні активи	1110	130 534	182 498
Депозити перестрахування	1115	0	0
Векселі одержані	1120	0	0
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	1 149 274	823 606
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	34 019	74 542
з бюджетом	1135	1 211	174 104
у тому числі з податку на прибуток	1136	0	0
з нарахованих доходів	1140	0	0
із внутрішніх розрахунків	1145	0	0
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	793 504	252 589
Поточні фінансові інвестиції	1160	42 208	3 686
Гроші та їх еквіваленти	1165	1 412 397	2 558 999
Готівка	1166	130	73
Рахунки в банках	1167	1 412 267	2 558 926
Витрати майбутніх періодів	1170	4 165	11 432
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	0	0
у тому числі в:			
резервах довгострокових зобов'язань	1181	0	0
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	0	0
резервах незароблених премій	1183	0	0
інших страхових резервах	1184	0	0
Інші оборотні активи	1190	13 540	24 669
Усього за розділом II	1195	5 693 365	5 861 008
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	0	0
Баланс	1300	7 806 396	8 321 753

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	10 000	10 000
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	0	0
Капітал у дооцінках	1405	0	0
Додатковий капітал	1410	0	0
Емісійний дохід	1411	0	0
Накопичені курсові різниці	1412	0	0
Резервний капітал	1415	0	0
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	6 236 584	6 396 790
Неоплачений капітал	1425	(0)	(0)
Вилучений капітал	1430	(0)	(0)
Інші резерви	1435	0	0
Усього за розділом I	1495	6 246 584	6 406 790
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	0	0
Пенсійні зобов'язання	1505	0	0
Довгострокові кредити банків	1510	0	0

Інші довгострокові зобов'язання	1515	735 287	684 368
Довгострокові забезпечення	1520	0	0
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	0	0
Цільове фінансування	1525	0	0
Благодійна допомога	1526	0	0
Страхові резерви	1530	0	0
у тому числі:			
резерв довгострокових зобов'язань	1531	0	0
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	0	0
резерв незароблених премій	1533	0	0
інші страхові резерви	1534	0	0
Інвестиційні контракти	1535	0	0
Призовий фонд	1540	0	0
Резерв на виплату джек-поту	1545	0	0
Усього за розділом II	1595	735 287	684 368
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	0	0
Векселі видані	1605	0	10 105
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	0	0
товари, роботи, послуги	1615	139 930	236 704
розрахунками з бюджетом	1620	20 793	15 325
у тому числі з податку на прибуток	1621	0	0
розрахунками зі страхування	1625	3 111	6 259
розрахунками з оплати праці	1630	14 064	15 230
одержаними авансами	1635	162 475	129 673
розрахунками з учасниками	1640	107 830	431 449
із внутрішніх розрахунків	1645	0	0
страховою діяльністю	1650	0	0
Поточні забезпечення	1660	67 572	30 974
Доходи майбутніх періодів	1665	0	0
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	0	0
Інші поточні зобов'язання	1690	308 750	354 876
Усього за розділом III	1695	824 525	1 230 595
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	0	0
Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	0	0
Баланс	1900	7 806 396	8 321 753

Керівник

Герман Павло Анатолійович

Головний бухгалтер

Лемець Людмила Вікторівна

Підприємство	ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ПРОДОВОЛЬЧА КОМПАНІЯ "ПОДІЛЛЯ"	Дата за ЄДРПОУ	КОДИ
			01.10.2024
			33143011

Звіт про фінансові результати
(Звіт про сукупний дохід)
за дев'ять місяців 2024 року
Форма №2
І. Фінансові результати

Код за ДКУД 1801003

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	3 448 381	4 508 901
Чисті зароблені страхові премії	2010	0	0
Премії підписані, валова сума	2011	0	0
Премії, передані у перестрахування	2012	(0)	(0)
Зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	0	0
Зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	0	0
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(2 157 619)	(2 764 783)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	(0)	(0)
Валовий:			
прибуток	2090	1 290 762	1 744 118
збиток	2095	(0)	(0)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	0	0
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	0	0
Зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	0	0
Зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	0	0
Інші операційні доходи	2120	802 289	342 037
Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121	250 122	113 063
Дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	0	0
Дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	0	0
Адміністративні витрати	2130	(211 877)	(204 942)
Витрати на збут	2150	(333 057)	(336 435)
Інші операційні витрати	2180	(233 883)	(189 730)
Витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181	0	0
Витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	0	0
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	1 314 234	1 355 048
збиток	2195	(0)	(0)
Дохід від участі в капіталі	2200	0	0
Інші фінансові доходи	2220	0	1 038
Інші доходи	2240	0	0
Дохід від благодійної допомоги	2241	0	0
Фінансові витрати	2250	(154 028)	(139 261)

Втрати від участі в капіталі	2255	(0)	(0)
Інші витрати	2270	(0)	(0)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	0	0
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	1 160 206	1 216 825
збиток	2295	(0)	(0)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	0	0
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	0	0
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	1 160 206	1 216 825
збиток	2355	(0)	(0)

II. Сукупний дохід

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	0	0
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	0	0
Накопичені курсові різниці	2410	0	0
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	0	0
Інший сукупний дохід	2445	0	0
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	0	0
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	(0)	(0)
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	0	0
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	1 160 206	1 216 825

III. Елементи операційних витрат

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	971 272	1 319 309
Витрати на оплату праці	2505	259 305	246 221
Відрахування на соціальні заходи	2510	53 705	49 890
Амортизація	2515	184 418	142 074
Інші операційні витрати	2520	1 065 750	1 227 129
Разом	2550	2 534 450	2 984 623

IV. Розрахунок показників прибутковості акцій

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600	0	0
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	0	0
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	0,000000	0,000000
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	0,000000	0,000000
Дивіденди на одну просту акцію	2650	0,00	0,00

Керівник

Герман Павло Анатолійович

Головний бухгалтер

Лемець Людмила Вікторівна

Підприємство

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО
"ПРОДОВОЛЬЧА КОМПАНІЯ "ПОДІЛЛЯ"

Дата

за ЄДРПОУ

КОДИ

01.10.2024

33143011

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

За дев'ять місяців 2024 року

Форма №3

Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	4 016 738	3 866 314
Повернення податків і зборів	3005	0	162 062
у тому числі податку на додану вартість	3006	0	162 062
Цільового фінансування	3010	2 570	2 124
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	0	0
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	18 457	114 805
Надходження від повернення авансів	3020	9 026	39 151
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	186	2 864
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	482	1 306
Надходження від операційної оренди	3040	2 199	1 716
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	0	0
Надходження від страхових премій	3050	0	0
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	0	0
Інші надходження	3095	20 072	21 561
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(2 027 175)	(2 543 359)
Праці	3105	(222 103)	(206 999)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(56 698)	(53 234)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(146 918)	(121 975)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(0)	(0)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(14 634)	(1 254)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(131 984)	(120 721)
Витрачання на оплату авансів	3135	(87 843)	(34 345)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(544)	(3 813)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(0)	(0)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	(0)	(0)
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	(0)	(0)
Інші витрачання	3190	(26 357)	(17 313)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	1 502 092	1 230 865
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	0	0
необоротних активів	3205	10 345	1 494
Надходження від отриманих:			

відсотків	3215	0	0
дивідендів	3220	0	0
Надходження від деривативів	3225	0	0
Надходження від погашення позик	3230	521 960	426 094
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	0	0
Інші надходження	3250	0	0
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	(0)	(0)
необоротних активів	3260	(275 061)	(88 493)
Виплати за деривативами	3270	(0)	(0)
Витрачання на надання позик	3275	(1 212)	(752 901)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	(0)	(0)
Інші платежі	3290	(0)	(0)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	256 032	-413 806
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	0	0
Отримання позик	3305	68 761	211 000
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	0	0
Інші надходження	3340	1 207 044	1 050 126
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	(0)	(0)
Погашення позик	3350	(8 800)	(700 120)
Сплату дивідендів	3355	(676 381)	(0)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(8 050)	(7 890)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(210 792)	(203 142)
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	(0)	(0)
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	(0)	(0)
Інші платежі	3390	(1 158 255)	(1 788 656)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	-786 473	-1 438 682
Чистий рух коштів за звітний період	3400	971 651	-621 623
Залишок коштів на початок року	3405	1 412 397	959 068
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	174 951	-921
Залишок коштів на кінець року	3415	2 558 999	336 524

Керівник

Герман Павло Анатолійович

Головний бухгалтер

Лемець Людмила Вікторівна

Підприємство

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО
"ПРОДОВОЛЬЧА КОМПАНІЯ "ПОДІЛЛЯ"

Дата

за ЄДРПОУ

КОДИ

01.10.2024

33143011

Звіт про власний капітал

За дев'ять місяців 2024 року

Форма №4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	10 000	0	0	0	6 236 584	0	0	6 246 584
Коригування: Зміна облікової політики	4005	0	0	0	0	0	0	0	0
Виправлення помилок	4010	0	0	0	0	0	0	0	0
Інші зміни	4090	0	0	0	0	0	0	0	0
Скоригований залишок на початок року	4095	10 000	0	0	0	6 236 584	0	0	6 246 584
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	0	0	0	0	1 160 206	0	0	1 160 206
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	0	0	0	0	0	0	0	0
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	0	0	0	0	0	0	0	0
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	0	0	0	0	0	0	0	0
Накопичені курсові різниці	4113	0	0	0	0	0	0	0	0
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	0	0	0	0	0	0	0	0
Інший сукупний дохід	4116	0	0	0	0	0	0	0	0
Розподіл прибутку: Виплати власникам	4200	0	0	0	0	-1 000 000	0	0	-1 000 000
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	0	0	0	0	0	0	0	0
Відрахування до резервного	4210	0	0	0	0	0	0	0	0

Примітки до фінансової звітності, складеної відповідно до міжнародних стандартів фінансової звітності

ЗАГАЛЬНА ІНФОРМАЦІЯ

1.1. Компанія та діяльність

Приватне

акціонерне товариство "ПРОДОВОЛЬЧА КОМПАНІЯ "ПОДІЛЛЯ" (надалі - "Компанія") було створене 11 жовтня 2004 року. Основною господарською діяльністю Компанії є вирощування зернових, тваринництво та виробництво цукру.

Компанія працює у Тульчинському, Могилів-Подільському та Гайсинському районах Вінницької області. До складу Компанії входять 5 сільськогосподарських відділень, МТС, елеватор потужністю 60 тис. тон зерна та цукровий завод виробничою потужністю 9000 т./добу. Компанія має розвинуте тваринництво, представлене свинокомплексом у селі Городківка потужністю 21 тис. голів свиней на рік та молочними фермами в с. Дзигівка та с. Яланець, де утримується 7640 голів ВРХ.

Станом на 30 вересня 2024 статутний капітал Компанії становив 10 000 тисяч гривень та 100% належав ТОВ "УКРПРОМІНВЕСТ-АГРО".

Кінцевий бенефіціарний власник Компанії Олексій Порошенко.

Компанія не складає консолідовану фінансову звітність, оскільки материнська компанія ТОВ "УКРПРОМІНВЕСТ-АГРО" складає консолідовану фінансову звітність до складу якої входять дочірні підприємства Компанії.

Юридична адреса Компанії: 24600 УКРАЇНА, Вінницька область, Тульчинський р-н, селище Крижопіль, вул. Порошенка О. Героя України, 74а.

Середня кількість працівників Компанії за 3 квартали 2024 року становила 1210 осіб.

1.2. Операційне середовище та економічні умови в Україні

24 лютого 2022 року російські війська розпочали військове вторгнення в Україну, що призвело до повномасштабної війни на території Української держави. Військова атака, що триває, призвела і продовжує призводити до значних жертв, переміщення населення, пошкодження інфраструктури та порушення економічної діяльності в Україні. Морські порти та аеропорти залишаються закритими, деякі з них пошкоджені, багато доріг і мостів пошкоджені або зруйновані, що ще більше погіршує транспорт і логістику. Економічна активність почала відновлюватися завдяки звільненню північних районів і зменшенню кількості регіонів, які постраждали від активних бойових дій. Війна призвела до розриву ланцюгів поставок, зменшення пропозиції деяких товарів, зростання витрат на бізнес, фізичне знищення виробничих потужностей та інфраструктури (зокрема в енергетичному секторі), а також тимчасову окупацію деяких територій. Постійно високі ціни на енергоносії та рекордно висока інфляція в країнах-партнерах також посилили ціновий тиск в Україні. Інфляційні очікування підприємств і домогосподарств помітно зросли. Це відобразилося на погіршенні строкової структури депозитів у банках та збільшенні витрат на деякі товари тривалого користування, переважно імпортні. Економічні наслідки вже дуже серйозні, ситуація залишається дуже мінливою, а перспективи надзвичайно невизначеними.

Уряд запровадив надзвичайні заходи для стабілізації ринків та економіки, але країна стикається з великими фіскальними та зовнішніми дефіцитами фінансування. Українська влада продовжує обслуговувати свої зовнішні боргові зобов'язання, а платіжна система країни продовжує працювати, а банки відкриті та здебільшого ліквідні.

Міжнародні організації (МВФ, ЄБРР, ЄС, Світовий банк), а також окремі країни та благодійні організації надають Україні фінансування, пожертвування та матеріальну підтримку.

2. ОСНОВА СКЛАДАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТА ОСНОВНІ ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ

2.1. Основа складання фінансової звітності та безперервність діяльності

Основа складання фінансової звітності.

Фінансова звітність Компанії на 30 вересня 2023 року та за 3 квартал 2023 року, що закінчився вказаною датою, складена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності ("МСФЗ") у редакції, затвердженій Радою з міжнародних стандартів бухгалтерського обліку ("РМСБО"), та відповідає вимогам Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" № 996-XIV щодо складання фінансової звітності.

Облікові політики, використані при складанні цієї фінансової звітності та описані у Примітці 2.2, базуються на вимогах МСФЗ, а також враховують вимоги нових стандартів та тлумачень, що набули чинності станом на 30 вересня 2023 року.

Фінансова звітність складена на основі принципу первісної собівартості, за винятком фінансових інструментів, біологічних активів та сільськогосподарської продукції, які відображені за справедливою вартістю при первісному визнанні.

Фінансова звітність представлена в тисячах українських гривень ("тис. грн."), а всі суми округлені до цілих тисяч, крім випадків, де вказано інше.

Підготовка фінансової звітності вимагає від керівництва припущень та оцінок, які впливають на звітні суми активів та зобов'язань та розкриття інформації про непередбачені зобов'язання, а також доходи та витрати, визнані у фінансовій звітності за звітний період. Через властиву таким оцінкам невизначеність, фактичні результати, відображені в майбутніх періодах, можуть відрізнятися від цих оцінок.

Безперервність діяльності .

24 лютого 2022 року російські війська почали військове вторгнення в Україну, що призвело до повномасштабної війни на території Української держави ("Війна").

В результаті російського вторгнення Компанія зазнала низки значних збоїв і операційних проблем у своїй діяльності.

Орієнтуючись на безперервність і сталість свого бізнесу та збереження цінності для всіх зацікавлених сторін, Компанія продовжує зосереджуватися на двох ключових сферах: безпеці своїх співробітників і продовольчій безпеці країни.

Враховуючи вищезазначене, Компанія оцінила припущення про безперервність діяльності, на основі якого була підготовлена фінансова звітність.

Компанії вжила наступних заходів:

- товарні запаси протягом року підтримувалися на нормальному рівні;
- оптимізоване використання виробничих потужностей для задоволення внутрішнього попиту та частини експортних замовлень;
- встановлено альтернативні експортні маршрути, в тому числі автомобільним і залізничним транспортом, для вирішення логістичних проблем, викликаних війною, і оптимізовано транспортні витрати в існуючих обставинах;
- Компанія накопичила достатню кількість насіння, добрив, палива, пестицидів та інших ресурсів, необхідних для посівної та збиральної кампаній, а також необхідні транспортні засоби, сільськогосподарську техніку та людські ресурси;
- Компанія забезпечила майбутню посівну шляхом створення необхідного рівня товарних запасів;
- щоб пом'якшити вплив відключень електроенергії на бізнес, Компанія оснастила свої ключові активи дизель-генераторами.

2.1.Основа складання фінансової звітності та безперервність діяльності .

На основі цих кроків, які вживає керівництво, керівництво дійшло висновку, що доцільно складати фінансову звітність на основі безперервності діяльності.

Однак через невизначеність впливу майбутнього розвитку військового вторгнення на вищезазначені важливі припущення, що лежать в основі прогнозів керівництва, керівництво приходить до висновку, що існує суттєва невизначеність, яка може викликати значні сумніви щодо здатності Компанії продовжувати безперервну діяльність та , отже, Компанія може бути не в змозі реалізувати свої активи та погасити свої зобов'язання в ході звичайної діяльності.

2.2.Основні положення облікової політики.

2.2.1. Функціональна валюта і валюта подання фінансової звітності.

Фінансова звітність Компанії представлена у національній валюті України, гривні, яка є функціональною валютою Компанії і валютою подання.

Операції в іноземній валюті відображаються за обмінним курсом Національного банку України (НБУ), встановленим на дату операції.

Монетарні активи і зобов'язання в іноземній валюті перераховуються в гривні за офіційним курсом обміну, який встановлює НБУ на відповідну звітну дату. Курсові різниці, що виникають у результаті перерахунку монетарних активів і зобов'язань у функціональну валюту Компанії, включаються до звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід). Немонетарні статті в іноземній валюті, враховані за історичною вартістю, обліковуються за обмінним курсом на дату здійснення операції.

2.2.2.Основні засоби та право користування активами.

Основні засоби.

Основні засоби оцінюються за собівартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від знецінення у випадку їхньої наявності. Амортизація основних засобів нараховується прямолінійно протягом строку корисного використання необоротних активів.

Подальші витрати збільшують балансову вартість активу або визнаються як окремий актив, якщо є імовірність того, що Компанія отримає майбутні економічні вигоди, і вартість майна може бути достовірно оцінено. Усі інші витрати, включаючи витрати на поточний ремонт та обслуговування, відображені у періоді, в якому вони виникають. Витрати на реконструкцію та модернізацію капіталізуються, а замінені об'єкти списуються. Прибуток або збиток від списання або вибуття основних засобів визначається шляхом порівняння отриманої компенсації з балансовою вартістю активу та відображається у прибутках та збитках у статті "Інший дохід" або "Інші витрати".

Амортизація основних засобів здійснюється прямолінійним методом, щоб розподілити початкову вартість активу за вирахуванням його амортизованої вартості протягом наступних строків корисного використання.

Амортизація основних засобів розраховується прямолінійним методом для того, щоб розподілити початкову вартість активу за вирахуванням його ліквідаційної вартості протягом наступних строків корисного використання.

Очікуваний строк корисного використання відповідних активів становить:

- Будівлі та споруди 10-80 років;
- Машини та обладнання 5-30 років;
- Транспортні засоби 5-15 років;
- Комп'ютерне обладнання 2-10 років;
- Меблі та офісне обладнання 3-10 років.

Незавершене будівництво включає в себе витрати, пов'язані з будівництвом, створенням необхідної інфраструктури та обладнання. Фінансові витрати, понесені під час будівництва, які фінансуються за рахунок позикових коштів, включаються до вартості незавершеного будівництва. Нарахування амортизації починається з моменту, коли актив готовий до використання.

Право користування активами.

Право користування активами в основному являє собою оренду землі у фізичних осіб (громадян України) для сільськогосподарських цілей. Компанія визнає активи права користування на дату початку оренди (тобто дату, коли базовий актив буде доступний для використання). Активи, що мають право на використання, оцінюються за вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та збитків від зменшення корисності та коригуються для будь-якої переоцінки зобов'язань з оренди. Вартість активів права користування включає суму визнаних лізингових зобов'язань, скориговану на суму будь-яких попередньо сплачених або нарахованих лізингових платежів, пов'язаних з цією орендою, визнаною у звіті про фінансовий стан. Активи, що мають право на використання, амортизуються протягом періоду оренди. Амортизація починається з дати початку оренди. Компанія визнає амортизацію активів права користування на основі строку оренди, представленої у межах собівартості товарів, проданих у консолідованому звіті про прибутки та збитки.

2.2.3. Нематеріальні активи.

Нематеріальні активи відображаються за первісною вартістю, за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від знецінення. Подальші витрати на нематеріальні активи капіталізуються тільки у тому випадку, коли вони збільшують майбутні економічні вигоди, втілені у конкретних активах, до яких вони відносяться. Усі інші витрати відносяться на витрати у тому періоді, в якому вони були понесені.

Компанія оцінює строк корисного використання, щоб визначити, чи є він певним або невизначеним. Сума амортизації нематеріального активу з визначеним строком корисного використання систематично розподіляється протягом терміну його корисного використання. Період і метод нарахування амортизації для нематеріального активу з обмеженим строком корисного використання переглядаються, як мінімум, в кінці кожного звітного періоду.

Компанія застосовує такі строки корисного використання:

- Права оренди на землю 4-100 років;
- Програмне забезпечення 2-10 років;

2.2.4. Фінансові інструменти.

Фінансовий інструмент - це будь-який контракт, який приводить до виникнення фінансового активу однієї організації і фінансового зобов'язання або інструмента власного капіталу іншої організації.

Фінансові активи і фінансові зобов'язання Компанії представлені грошовими коштами і їх еквівалентами, торговою дебіторською заборгованістю, банківськими запозиченнями, торговою кредиторською заборгованістю та іншими фінансовими зобов'язаннями. Облікова політика для первісного визнання та подальшої оцінки фінансових інструментів розкривається у відповідних облікових політиках, викладених нижче в Примітці.

2.2.4.1. Фінансові активи.

Первісне визнання.

При первісному визнанні фінансові активи класифікуються як фінансові активи, згодом оцінюються за амортизованою вартістю (AC), справедливою вартістю з відображенням переоцінки через інший сукупний дохід (FVOCI) або справедливою вартістю з відображенням переоцінки через прибуток або збиток (FVTPL), в залежності від обставин. Всі фінансові активи первісно визнаються за справедливою вартістю плюс, у випадку якщо фінансові активи не відображаються за справедливою вартістю через прибуток або збиток, витрати по угоді, які відносяться до придбання фінансового активу. Справедлива вартість при первісному визнанні найкраще підтверджується ціною угоди.

Придбання або продаж фінансових активів, які вимагають поставки активів протягом періоду часу, встановленого правилами або угодами на ринку (звичайні угоди), визнаються на дату угоди, тобто на дату, коли Компанія бере на себе зобов'язання купити або продати актив.

Подальша оцінка.

З метою подальшої оцінки фінансові активи класифікуються наступним чином:

- Фінансові активи, які оцінюються за амортизованою собівартістю;
- Фінансові активи, які оцінюються за справедливою вартістю з відображенням переоцінки через інший сукупний дохід (FVOCI);
- фінансові активи, які оцінюються за справедливою вартістю з відображенням переоцінки через прибуток або збиток (FVTPL);

Фінансові активи, які оцінюються за амортизованою собівартістю.

Ця категорія є найбільш актуальною для Компанії.

Фінансові активи оцінюються за амортизованою вартістю у разі одночасного дотримання обох зазначених нижче умов:

- фінансовий актив утримується в рамках бізнес - моделі, мета якої - утримання фінансових активів для одержання договірних грошових потоків до погашення;
- договірні умови фінансового активу генерують у певні дати грошові потоки, котрі є суто виплатами основної суми та процентів на непогашену частку основної суми.

Фінансові активи, які оцінюються за амортизованою вартістю в подальшому оцінюються застосовуючи метод ефективного відсотка (EIR). Компанія застосовує вимоги щодо зменшення корисності для визнання та оцінки резерву під очікувані кредитні збитки за вказаними фінансовими активами з відображенням результатів у складі доходів та витрат звітного періоду.

Метод ефективного відсотка - це метод розрахунку амортизованої вартості боргового інструменту та розподілу процентних доходів протягом відповідного періоду.

Амортизована вартість фінансового активу - це сума, за якою фінансовий актив оцінюється при первісному визнанні за вирахуванням погашення основного боргу, плюс кумулятивна амортизація з використанням методу ефективної процентної ставки для будь-якої різниці між цією первісною сумою та сумою погашення, скоригованої на будь-які збитки. Валова балансова вартість фінансового активу являє собою амортизовану вартість фінансового активу до коригування на будь-які втрати.

Прибутки та збитки відображаються у складі прибутку чи збитку в разі припинення визнання, зміни або знецінення активу. Фінансові активи Компанії за амортизованою вартістю включають торгову та іншу дебіторську заборгованість, короткострокові депозити та грошові кошти та їх еквіваленти.

2.2.4.1. Фінансові активи.

Припинення визнання.

Визнання фінансових активів припиняється в разі, якщо термін дії контрактних прав на грошові потоки від фінансового активу закінчується, або Компанія передає всі значні ризики і вигоди від володіння активом.

2.2.4.2. Фінансові зобов'язання.

Первісне визнання та оцінка.

Фінансові зобов'язання після первісного визнання класифікуються як фінансові зобов'язання, які оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток, або за амортизованою вартістю. Всі

фінансові зобов'язання спочатку визнаються за справедливою вартістю, а в разі позик і кредиторської заборгованості за вирахуванням прямих витрат на операцію. Фінансові зобов'язання Компанії включають торгіву та іншу кредиторську заборгованість, а також кредити і позики, включаючи банківські овердрафти.

Кредити та позики

Ця Категорія найбільш актуальна для Компанії. Після первісного визнання процентні кредити та позики згодом оцінюються за амортизованою вартістю з використанням методу EIR. Прибутки та збитки відображаються у складі прибутку чи збитку в разі припинення визнання зобов'язань, а також в процесі амортизації EIR.

Амортизована вартість розраховується з урахуванням будь-яких знижок або премій при придбанні, а також зборів або витрат, які є невід'ємною частиною EIR. Амортизація EIR включена до складу фінансових витрат у звіті про прибутки і збитки. Ця категорія зазвичай відноситься до процентних кредитів та позик.

Припинення визнання.

Фінансове зобов'язання припиняється, коли заборгованість по зобов'язанням погашається, скасовується або минає термін його виконання. Коли існує фінансове зобов'язання замінюється іншим від того ж кредитора на суттєво відмінних умовах або умови існуючого зобов'язання істотно змінюються, такий обмін або зміна розглядається як припинення визнання первісного зобов'язання та визнання нового зобов'язання. Різниця у відповідній балансовій вартості визнається в звіті про прибутки і збитки.

2.2.4.3. Знецінення фінансових активів.

Компанія визнає резерв на очікувані кредитні збитки (ECL) за всіма борговими інструментами, що не обліковуються за справедливою вартістю через прибуток або збиток. Кредитні збитки засновані на різниці між договірними грошовими потоками, що належать відповідно до договору, і всіма грошовими потоками, які Компанія очікує отримати, дисконтованими за первісною ефективною процентною ставкою.

ECL визнаються в три етапи. Для кредитних ризиків, для яких не спостерігалось значного збільшення кредитного ризику з моменту первісного визнання, ECL продовжують визнаватися такими, що можуть виникнути в результаті подій дефолту, де дефолт можливий протягом наступних 12 місяців (12-місячний ECL). Для тих кредитних ризиків, для яких відбулося значне збільшення очікування кредитного ризику з моменту первісного визнання, резерв на покриття збитків потрібен для кредитних втрат, очікуваних протягом строку дії ризику, незалежно від часу дефолту (за весь термін дії ECL). В разі настання події дефолту резерв на очікувані кредитні збитки оцінюється в повній величині грошових потоків, що не очікуються до отримання, дисконтованих за первісною ефективною ставкою.

Фінансові активи Компанії, схильні до кредитного ризику, представлені торговою та іншою дебіторською заборгованістю, короткостроковими грошовими депозитами і грошовими коштами та їх еквівалентами. Компанія оцінює ECL і визнає чисті збитки від знецінення фінансових активів на кожну звітну дату. Виявлені збитки від знецінення, що виникають за короткостроковими грошовими вкладами і грошовими коштами і їх еквівалентами, були несуттєвими станом на 30 вересня 2024 року.

Компанія застосовує спрощений підхід при розрахунку ECL за дебіторською заборгованістю. Таким чином, Компанія не відстежує зміни кредитного ризику, а замість цього визнає резерв на покриття збитків на підставі всього терміну дії ECL на кожну звітну дату. Компанія встановила матрицю резервів, засновану на історичному досвіді втрати кредитоспроможності, скориговану з урахуванням прогнозних факторів, специфічних для боржників і економічних умов.

Компанія вважає фінансовий актив дефолтним, коли договірні платежі прострочені на 365 днів. Однак в деяких випадках Компанія може також вважати фінансовий актив не діючим, якщо внутрішня або зовнішня інформація вказує на те, що Компанія навряд чи отримає непогашені договірні суми в повному обсязі, перш ніж приймати до уваги будь-які поліпшення кредитоспроможності, якими володіє Компанія. Фінансовий актив списується, якщо немає розумних очікувань відшкодування договірних грошових потоків.

Окремо значущі фінансові активи, що обліковуються за амортизованою вартістю, тестуються на предмет знецінення в індивідуальному порядку. Решта фінансових активів оцінюються колективно в групах, які мають подібні характеристики кредитного ризику. Всі збитки від знецінення відображаються в звіті про прибутки і збитки. Будь-які накопичені збитки щодо фінансового активу, в наявності для продажу, раніше відображеного в іншому сукупному прибутку, переносяться в звіт про прибутки і

збитки.

2.2.5. Оцінка справедливої вартості.

Справедлива вартість є ціною, яка була б отримана за продаж активу або виплачена за передачу зобов'язання в рамках угоди, що укладається в звичайному порядку між учасниками ринку на дату оцінки. Оцінка справедливої вартості передбачає, що операція з продажу активу або передачі зобов'язання відбувається:

- або на основному ринку для даного активу або зобов'язання;
- або, в умовах відсутності основного ринку, на найбільш сприятливому ринку для даного активу або зобов'язання.

У Компанії повинен бути доступ до основного або найбільш сприятливого ринку.

Справедлива вартість активу або зобов'язання оцінюється з використанням припущень, які використовувалися б учасниками ринку при визначенні ціни активу або зобов'язання, при цьому передбачається, що учасники ринку діють в своїх кращих інтересах.

Оцінка справедливої вартості нефінансового активу враховує можливість учасника ринку генерувати економічні вигоди або за допомогою використання активу найкращим і найбільш ефективним чином, або в результаті його продажу іншому учаснику ринку, який буде використовувати даний актив найкращим і найбільш ефективним чином.

Компанія використовує такі методики оцінки, які є прийнятними в обставинах, що склалися і для яких доступні дані, достатні для оцінки справедливої вартості, при цьому максимально використовуючи доречні спостережувані входні дані і мінімально використовуючи неспостережувані вихідні дані.

Всі активи і зобов'язання, справедлива вартість яких оцінюється або розкривається у фінансовій звітності, класифікуються в рамках описаної нижче ієрархії джерел справедливої вартості на основі входних даних найнижчого рівня, які є істотними для оцінки справедливої вартості в цілому:

- Рівень 1 - Ринкові котирування цін на активному ринку по ідентичним активам або зобов'язанням (без будь-яких коригувань);
- Рівень 2 - Моделі оцінки, в яких істотні для оцінки справедливої вартості входні дані, що відносяться до найбільш низького рівня ієрархії, є прямо або побічно спостерігаємими на ринку;
- Рівень 3 - Моделі оцінки, в яких істотні для оцінки справедливої вартості входні дані, що відносяться до найбільш низького рівня ієрархії, не є спостерігаємими на ринку.

У разі активів і зобов'язань, які переоцінюються у фінансовій звітності на періодичній основі, Компанія визначає необхідність їх перенесення між рівнями джерел ієрархії, повторно аналізуючи класифікацію (на підставі входних даних найнижчого рівня, які є істотними для оцінки справедливої вартості в цілому) на кінець кожного звітного періоду.

2.2.6. Аванси видані та інша дебіторська заборгованість.

Аванси видані відображаються за номінальною вартістю за вирахуванням накопичених збитків від знецінення, інші оборотні активи відображаються за номінальною вартістю за вирахуванням накопичених збитків від знецінення.

Знецінення авансів виданих визнається при наявності об'єктивних свідчень того, що погашення всієї суми заборгованості не відбудеться у встановлені договором терміни, в тому числі при отриманні інформації про істотні фінансові труднощі дебітора, можливості визнання дебітора банкрутом або ймовірності реорганізації дебітора, при відмові від постачання і т. д.

2.2.7. Грошові кошти і короткострокові депозити.

Грошові кошти і короткострокові депозити включають залишки грошових коштів і депозити з первинною датою погашення не більше трьох місяців і спочатку визнаються за справедливою вартістю, а потім оцінюються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної ставки відсотка за вирахуванням збитків від знецінення.

Грошові кошти і короткострокові депозити в звіті про фінансовий стан включають готівкові кошти, банківські депозити до запитання і інші короткострокові високоліквідні інвестиції, термін погашення яких не перевищує трьох місяців і які відображені за справедливою вартістю.

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

2.2.8. Запаси.

Запаси оцінюються за найменшою з двох величин: вартістю придбання (собівартістю) та чистої вартості

реалізації. Собівартість сировини і готової продукції включає витрати, понесені при доставці кожного продукту до місця призначення і приведення його в належний стан. Чиста вартість реалізації визначається як передбачувана ціна продажу в ході звичайної діяльності, за вирахуванням очікуваних витрат на завершення виробництва і оцінених витрат на реалізацію.

Незавершене виробництво і готова продукція включають в себе вартість сировини і матеріалів, робочої сили і виробничих накладних витрат, що розподіляються пропорційно стадії завершення готової продукції.

Вартість вибуття розраховується за методом середньозваженої вартості. Інвестиції в майбутні культури включають витрати на добрива і підготовку ґрунту для подальшої вегетації. Після посіву інвестиції визнаються як біологічні активи і відображаються за справедливою вартістю за вирахуванням витрат на продаж.

Результатами виробничого процесу є основні і побічні продукти. Побічні продукти, одержувані в процесі виробництва, оцінюються за чистою вартістю реалізації, і зменшують на цю величину вартість основного продукту.

2.2.9. Біологічні активи.

Компанія класифікує тварин (переважно ВРХ) і незібраний урожай як біологічні активи. Біологічні активи відображаються за справедливою вартістю за вирахуванням очікуваних витрат на реалізацію, за винятком тих випадків, коли справедливу вартість не можна визначити з достатньою мірою достовірності. Якщо справедлива вартість не може бути надійно оцінена, біологічні активи відображаються за вартістю придбання за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від знецінення. Витрати на реалізацію включають всі витрати, які будуть потрібні, щоб продати активи, в тому числі витрати, необхідні для доставки на ринок.

Різниця між справедливою вартістю за вирахуванням очікуваних витрат на продаж і виробничою собівартістю відображається як коригування вартості біологічних активів, які перебувають у запасах на кожну звітну дату.

Зміна цього коригування за період відображається як "Зміна справедливої вартості біологічних активів і сільськогосподарської продукції" в звіті про сукупний дохід.

Прибуток / (збиток) від первісного визнання біологічних активів за справедливою вартістю за вирахуванням очікуваних витрат на продаж і зміни у справедливій вартості за вирахуванням очікуваних витрат на продаж на кожну наступну звітну дату відображається у звіті про сукупний дохід у періоді виникнення.

Компанія класифікує біологічні активи, як поточні або довгострокові залежно від середнього терміну корисного використання даної групи біологічних активів.

Виходячи з вищевикладеної політики, основні групи біологічних активів і сільськогосподарської продукції, відображаються таким чином:

1. Біологічні активи;

- Велика рогата худоба і свині.

Велика рогата худоба і свині включають тварин, призначених для регенерації поголів'я, що вирощується для виробництва молока і м'ясної продукції. Справедлива вартість худоби визначається на основі ринкових цін поголів'я того ж віку, породи та генетичної цінності. Справедлива вартість великої рогатої худоби, для якої ринкові ціни недоступні і для якої альтернативні методи оцінки справедливої вартості є ненадійними, розраховується як поточна вартість чистих грошових потоків, дисконтована за поточною ринковою ставкою до податку.

2. Посіви.

Справедлива вартість посівів розраховується як приведена вартість чистих грошових потоків, які будуть отримані від продажу зібраного врожаю, з урахуванням витрат і ризиків, які будуть понесені протягом решти процесу трансформації.

3. Сільськогосподарська продукція.

- Врожай.

Справедлива вартість врожаю визначається з урахуванням ринкових цін на момент збору врожаю.

2.2.10. Сільськогосподарська продукція.

Компанія класифікує зібраний урожай як сільськогосподарську продукцію. Після збору врожаю сільськогосподарська продукція розглядається як запаси. Сільськогосподарська продукція визнається в

звіті про фінансовий стан за справедливою вартістю за вирахуванням очікуваних витрат на продаж на момент збору врожаю. Для сільськогосподарської продукції, зібраної в звітному періоді, різниця між вартістю і справедливою вартістю за вирахуванням витрат на продаж в момент збору відображена в складі звіту про сукупний дохід, як "Зміна справедливої вартості біологічних активів і сільськогосподарської продукції".

2.2.11. Забезпечення і резерви.

Забезпечення під майбутні виплати працівникам, забезпечення на врегулювання судових питань, забезпечення виплат податкових штрафів і забезпечення інших витрат і платежів визнаються в тих випадках, якщо у Компанії є конструктивні або дійсні юридичні зобов'язання, що виникли в результаті минулих подій, існує ймовірність, що для погашення зобов'язань буде потрібен відтік ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди і сума зобов'язань по ним може бути достовірно оцінена.

Забезпечення оцінюються за поточною вартістю витрат, які очікується, що будуть понесені для погашення зобов'язань, за допомогою застосування ставки дисконтування, яка відображає вартість грошей у часі, і ризики, властиві цим зобов'язанням. Збільшення забезпечення з плином часу визнається за допомогою нарахування процентних витрат.

2.2.12. Податки.

Єдиний податок.

Відповідно до Податкового кодексу України сільськогосподарські компанії, що займаються виробництвом, переробкою та реалізацією сільськогосподарської продукції за певних умов можуть обирати реєстрацію в якості платника податку на прибуток або платника єдиного податку.

Сільськогосподарські виробники мають право подати заявку на реєстрацію в якості платників єдиного податку 4-ої групи, якщо вони відповідають таким вимогам:

- Частка виручки підприємства від сільськогосподарського виробництва (тобто від продажу вирощеної і обробленої продукції) від загальної частки його доходу дорівнює або перевищує 75 відсотків;

- Ця сільськогосподарська продукція вирощувалася на землях, якими такі сільськогосподарські виробники володіють або орендують, а право власності та оренда були належним чином зареєстровані.

Компанія є платником єдиного податку четвертої групи.

Сума єдиного податку, що підлягає сплаті, розраховується як відсоток від нормативної грошової оцінки сільгоспугідь (рілля, пасовища, сади та ін.), що орендуються або знаходяться у власності платника податку, що призводить до істотно більш низьким податковим зборам в порівнянні з податком на прибуток. Єдиний податок відноситься на витрати в міру нарахування.

Податок на додану вартість (ПДВ)

У звітному періоді ПДВ стягувався за двома ставками: 14% і 20% - за операціями, здійсненими на українському внутрішньому ринку та під час імпорту товарів, робіт і послуг, та 0% - за операціями, пов'язаними з експортом товарів і наданням робіт або послуг, які будуть використовуватися за межами України.

Податкове зобов'язання платника ПДВ дорівнює загальній сумі ПДВ, нарахованої протягом звітного періоду, і виникає або на дату відвантаження товару замовнику, або на дату отримання платежу від клієнта в залежності від того, яка подія відбулася раніше. Податковий кредит з ПДВ - це сума, на яку платник податку має право зменшити свої зобов'язання по ПДВ в звітному періоді. Право на кредит з ПДВ виникає або на дату здійснення платежу постачальнику-платнику ПДВ, або на дату отримання товару в залежності від того, яка подія відбулася раніше.

Різниця між податковим зобов'язанням і податковим кредитом є сумою ПДВ, що підлягає до сплати в бюджет чи відшкодуванню.

2.2.13. Визнання доходу.

Реалізація.

Дохід від реалізації виникає в ході звичайної діяльності Компанії. Дохід від реалізації визнається, коли контроль над товаром передається, тобто коли товари доставляються покупцю, покупець має повне право у відношенні товару, і не існує невиконаного зобов'язання, яке може вплинути на прийняття товару покупцем. Доставка відбувається, коли товари були відправлені в певне місце, ризики старіння і втрати були передані покупцеві, і або покупець прийняв товар відповідно до контракту, умови приймання минули, або Компанія має об'єктивні докази того, що всі критерії прийняття товару покупцем були виконані.

Дохід від реалізації за договорами з покупцями відображається в сумі ціни угоди за вирахуванням знижок, повернень і податків на додану вартість, експортних мит і інших аналогічних обов'язкових

платежів. Ціна угоди - це сума винагороди, на яку Компанія розраховує отримати право в обмін на передачу контролю над обіцяними товарами або послугами покупцеві, за винятком сум, зібраних від імені третіх сторін. Компанія не очікує укладення будь-яких контрактів, в яких період між передачею обіцяних товарів або послуг покупцеві і оплатою покупцем перевищує один рік. Як наслідок, Компанія не коригує будь-які ціни угод для тимчасової вартості грошей.

Зазвичай продажі здійснюються з використанням кредитного терміну, який відповідає ринковій практиці, і, отже, торгова дебіторська заборгованість класифікується як оборотні активи. Дебіторська заборгованість визнається, коли товари доставлені або відправлені на основі умов поставки, оскільки це момент часу, коли відшкодування є безумовним, оскільки до настання терміну платежу потрібно тільки час. Контрактні активи несуттєві і тому не представлені окремо у фінансовій звітності.

Договірне зобов'язання - це зобов'язання організації передати товари або послуги покупцеві, за які організація отримала відшкодування від покупця. Зобов'язання за договором включаються до статті "Торгова та інша кредиторська заборгованість" як аванси від клієнтів.

Доходи від реалізації товарів відображаються в звіті про прибутки і збитки, коли значні ризики і вигоди, пов'язані з правом власності, передаються покупцеві. Дохід від реалізації не визнається, якщо існує значна невизначеність щодо відшкодування належної винагороди, пов'язаних з цим витрат або можливого повернення товару, а також в тих випадках, коли існує постійна участь керівництва щодо товарів, і сума виручки не може бути надійно оцінена.

2.2.14. Знецінення нефінансових активів.

Балансова вартість нефінансових активів, крім запасів і біологічних активів, перевіряється на кожну звітну дату, щоб визначити, чи є які-небудь ознаки знецінення.

При наявності будь-яких ознак знецінення Компанія оцінює суму очікуваного відшкодування активу. Сума очікуваного відшкодування активу є найбільшою зі справедливої вартості активу або генеруючої одиниці (ОГГК) за вирахуванням витрат на продаж і його вартості у використанні і визначається для окремого активу, якщо актив не генерує надходження коштів, які значною мірою не залежать від інших активів або груп активів. Якщо балансова вартість активу або ОГГК перевищує його суму очікуваного відшкодування, актив вважається знеціненим і списується до суми очікуваного відшкодування. При оцінці цінності використання передбачувані майбутні потоки грошових коштів дисконтуються до їх поточної вартості з використанням ставки дисконтування до оподаткування, яка відображає поточну ринкову оцінку тимчасової вартості грошей і ризиків, властивих даному активу.

При визначенні справедливої вартості за вирахуванням витрат на продаж враховуються останні ринкові операції, якщо такі є. Якщо такі транзакції не можуть бути ідентифіковані, використовується відповідна модель оцінки. Ці розрахунки підтверджуються оціночними коефіцієнтами, котируемими цінами на акції публічних дочірніх компаній або іншими доступними показниками справедливої вартості.

Компанія визначає суму знецінення, виходячи з докладних планів і прогнозних розрахунків, які готуються окремо для кожної ОГГК, до якої відносяться окремі активи. Ці плани і прогнозні розрахунки, як правило, складаються на п'ять років. Для більш тривалих періодів розраховуються довгострокові темпи зростання, які застосовуються щодо прогнозованих майбутніх грошових потоків після п'ятого року.

Від знецінення діяльності, що триває (включаючи знецінення запасів) визнаються в звіті про прибутки і збитки в складі тих категорій витрат, які відповідають функції знеціненого активу, за винятком раніше переоцінених об'єктів нерухомості, коли переоцінка була визнана в складі іншого сукупного доходу. В цьому випадку збиток від знецінення також визнається у складі іншого сукупного доходу в межах суми раніше проведеної переоцінки.

На кожну звітну дату Компанія визначає, чи є ознаки того, що раніше визнані збитки від знецінення активу, за винятком гудвілу, більше не існують або зменшилися. Якщо такі ознаки є, Компанія розраховує суму очікуваного відшкодування активу або ОГГК. Раніше визнані збитки від знецінення відновлюються тільки в тому випадку, якщо мала місце зміна в оцінці, яка використовувалася для визначення суми очікуваного відшкодування активу з часу останнього визнання збитку від знецінення.

Відновлення обмежене таким чином, що балансова вартість активу не перевищувала суми його очікуваного відшкодування, а також не може перевищувати балансову вартість, за вирахуванням амортизації, по якій даний актив визнавався б у випадку, якщо в попередні роки не був би визнаний збиток від знецінення. Таке відновлення вартості визнається в звіті про прибутки і збитки, за винятком випадків, коли актив враховується за переоціненою вартістю. В останньому випадку відновлення вартості враховується як дооцінка.

2.2.15. Оренда.

Компанія як орендар.

Договір є орендним чи містить оренду, якщо він передає право контролювати користування ідентифікованим активом протягом певного періоду часу в обмін на компенсацію.

Як практичний прийом, Компанія вирішила, за класом базового активу, не розмежовувати компоненти, що не пов'язані з орендою та оренти, а натомість обліковувати кожний компонент оренти та будь-які пов'язані з ним компоненти, що не пов'язані з орендою, як єдиний компонент оренти.

Компанія визнає орендні платежі, як витрати на прямолінійній основі протягом строку оренти для договорів оренти які є короткостроковими (строк оренти до 12 місяців). Прийнято рішення застосовувати це виключення для всіх видів базових активів. Виключення застосовується також для оренти, за якою базовий актив є малоцінним (вартість нового активу становить менше 120 тис. грн.).

Первісна оцінка активу з права користування.

На дату початку оренти Компанія оцінює актив з права користування за собівартістю.

Собівартість активу з права користування складається з:

- суми первісної оцінки орендного зобов'язання;
- будь-яких орендних платежів, здійснених на, або до дати початку оренти, за вирахуванням отриманих стимулів до оренти;
- будь-які первісні прямі витрати, понесені орендарем;
- оцінку витрат, які будуть понесені орендарем у процесі демонтажу та переміщення базового активу, відновлення місця, на якому він розташований, або відновлення базового активу до стану, що вимагається умовами оренти.

Первісна оцінка орендного зобов'язання.

На дату початку оренти Компанія оцінює орендне зобов'язання за теперішньою вартістю орендних платежів, не сплачених на таку дату. Орендні платежі дисконтуються, застосовуючи ставку відсотка в оренті, якщо таку ставку можна легко визначити.

Якщо таку ставку не можна легко визначити, то орендар застосовує ставку додаткових запозичень Компанії.

Ставка додаткових запозичень - ставка відсотка, яку Компанія сплатила б, щоб позичити на подібний строк та з подібним забезпеченням кошти, які необхідні для того, щоб отримати актив, за вартістю подібний до активу з права користування за подібних економічних умов.

На дату початку оренти орендні платежі, включені в оцінку орендного зобов'язання, складаються з вказаних далі платежів за право використання базового активу протягом строку оренти, які не були сплачені на дату початку оренти:

- фіксовані платежі, в тому числі по суті фіксовані платежі, за вирахуванням будь-яких стимулів до оренти, що підлягають отриманню;
- змінні орендні платежі, які залежать від індексу чи ставки, первісно оцінені з використанням такого індексу чи ставки на дату початку оренти;
- сум, що, як очікується, будуть сплачені орендарем за гарантіями ліквідаційної вартості;
- ціну виконання можливості придбання, якщо орендар обґрунтовано впевнений у тому, що він скористається такою;
- платежі в рахунок штрафів за припинення оренти, якщо строк оренти відображає реалізацію орендарем можливості припинення оренти.

Змінні орендні платежі, що залежать від індексу або ставки, включають, наприклад, платежі, пов'язані з індексом споживчих цін, платежі, пов'язані з еталонною ставкою відсотка (такою як LIBOR), або платежі, які змінюються зі змінами ринкових орендних ставок.

Подальша оцінка активу з права користування.

Після дати початку оренти орендар оцінює актив з права користування, застосовуючи модель собівартості:

- з вирахуванням будь-якої накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків внаслідок зменшення корисності;
- з коригуванням на будь-яку переоцінку орендного зобов'язання.

Амортизація нараховується із застосуванням вимог МСБО 16 Основні засоби, з урахуванням наступного:

- якщо оренда передає право власності на базовий актив орендарю наприкінці строку оренди, або;
- якщо собівартість активу з права користування відображає той факт, що орендар скористається можливістю його придбати, то орендар має амортизувати актив з права користування від дати початку оренди і до кінця строку корисного використання базового активу.

В інших випадках орендар має амортизувати актив з права користування з дати початку оренди до більш ранньої з двох таких дат: кінець строку корисного використання активу з права користування та кінець строку оренди.

Подальша оцінка орендного зобов'язання.

Після дати початку оренди орендар оцінює орендне зобов'язання:

- збільшуючи балансову вартість з метою відобразити процент за орендним зобов'язанням;
- зменшуючи балансову вартість з метою відобразити здійснені орендні платежі;
- переоцінюючи балансову вартість з метою відобразити будь-які переоцінки або модифікації оренди, або з метою відобразити переглянуті по суті фіксовані орендні платежі.

Після дати початку оренди орендар визнає у прибутку або збитку, окрім випадків, коли ці витрати включаються в балансову вартість іншого активу, застосовуючи інші відповідні стандарти:

- проценти за орендним зобов'язанням;
- змінні орендні платежі, не включені в оцінку орендного зобов'язання у тому періоді, у якому сталася подія чи умови, які спричинили здійснення таких платежів.

Переоцінка орендного зобов'язання.

Після дати початку оренди орендар визнає суму переоцінки орендного зобов'язання як коригування активу з права користування. Однак якщо балансова вартість активу з права користування зменшилася до нуля і відбувається подальше зменшення оцінки орендного зобов'язання, то орендар визнає будь-яку решту суми переоцінки у прибутку або збитку.

Орендар переоцінює орендне зобов'язання, дисконтуючи переглянуті орендні платежі з використанням переглянутої ставки дисконту, якщо виконується будь-яка з таких двох умов:

- змінився строк оренди, Орендар визначає переглянуті орендні платежі на основі переглянутого строку оренди;
- змінилася оцінка можливості придбання базового активу. Орендар має визначити переглянуті орендні платежі з метою відобразити зміну сум, що мають бути сплачені у разі використання можливості придбання.

Компанія переоцінює орендне зобов'язання шляхом дисконтування переглянутих орендних платежів, якщо змінилися майбутні орендні платежі внаслідок зміни індексу або ставки, які були використані для визначення таких платежів. Компанія переоцінює орендне зобов'язання з метою відобразити ці переглянуті орендні платежі лише тоді, коли змінилися грошові потоки (тобто, коли починає діяти коригування орендних платежів). Компанія визначає переглянуті орендні платежі для решти строку оренди на основі переглянутих договірних платежів.

Вплив на облік орендодавця.

Орендодавець класифікує оренду як фінансову чи операційну та обліковує ці два типи оренди по різному. Фінансовою орендою є оренда за якою до орендаря перейшли практично всі ризики і вигоди від володіння активом, строк оренди складає більше половини строку корисного використання та дисконтована вартість орендних платежів практично дорівнює справедливій вартості активу. В такому випадку актив списується з балансу, натомість визнається дебіторська заборгованість за переданим в оренду активом. Якщо ознаки фінансової оренди відсутні, то оренда вважається операційною. Актив продовжує обліковуватись в складі основних засобів та амортизуватись. Орендні платежі відображаються в складі операційних доходів на рівномірній основі.

2.2.16. Державні субсидії (дотації)

Українське

законодавство передбачає цілий ряд різних субсидій і податкових пільг для компаній, що займаються сільськогосподарською діяльністю. Є гранти і пільги, встановлені Верховною Радою (Парламентом), а також Міністерством аграрної політики і продовольства, Міністерством фінансів, Державним агентством водних ресурсів, митними органами та місцевими адміністраціями.

Державні субсидії визнаються, якщо є достатня впевненість в тому, що субсидія буде отримана і всі супутні умови будуть виконані. Державні субсидії визнаються як доходи на систематичній основі протягом періодів відображення витрат, для компенсації яких вони призначені. Компанія визнає ці субсидії в періоді отримання в зв'язку з невизначеністю щодо сум та термінів надходження субсидій і відображає в складі інших операційних доходів.

Державні субсидії визнаються в той момент, коли приймається рішення про виплату сум Компанії. Державні субсидії не визнаються, поки немає обґрунтованої впевненості в тому, що Компанія буде дотримуватися умов їх надання.

2.2.17. Умовні активи і зобов'язання.

Умовні зобов'язання не визнаються у фінансовій звітності, але розкриваються в примітках, за винятком тих випадків, коли ймовірність відтоку ресурсів, що втілюють економічні вигоди, є незначною.

Компанія постійно аналізує умовні зобов'язання на предмет визначення ймовірності погашення умовних зобов'язань. Якщо погашення зобов'язання, яке раніше характеризувався як умовне, стає можливим, то Компанія у фінансовій звітності відображає забезпечення за той період, в якому погашення даного зобов'язання стало можливим.

Умовні активи не визнаються у фінансовій звітності, але розкриваються в примітках в тому випадку, якщо існує достатня ймовірність отримання від них економічних вигод.

2.2.18. Розподіл дивідендів.

Сума, що підлягає виплаті акціонерам Компанії у вигляді дивідендів, визнається зобов'язанням у фінансовій звітності Компанії в той період, в якому дивіденди були затверджені акціонерами Компанії.

2.2.19. Витрати і доходи за позиками.

Витрати на позики, безпосередньо пов'язані з придбанням, будівництвом або виробництвом активу, який обов'язково вимагає тривалого періоду часу для його підготовки до використання у спосіб, визначений Компанією або до продажу, капіталізуються як частина первісної вартості такого активу. Всі інші витрати на позики відносяться на витрати в тому звітному періоді, в якому вони були понесені. Витрати на позики включають в себе виплату відсотків та інші витрати, понесені Компанією в зв'язку з позиковими коштами. Процентний дохід визнається в звіті про прибутки і збитки по мірі виникнення у складі фінансових доходів.

3. Критичні судження і облікові оцінки, необхідні для застосування облікової політики

Підготовка фінансової звітності відповідно до МСФЗ вимагає від керівництва формування суджень, оцінок і припущень, які впливають на застосування облікової політики в частині визнання активів і зобов'язань, доходів і витрат, а також на розкриття інформації про умовні зобов'язання. Розрахунки і пов'язані з ними припущення ґрунтуються на попередньому досвіді і різних інших, що застосовуються за обставинами, факторах, на підставі яких розраховується залишкова вартість активів і зобов'язань, яка не є очевидною з інших джерел. Незважаючи на те, що ці розрахунки ґрунтуються на обізнаності Керівництва про поточні події і діяльності, реальні результати можуть в кінцевому підсумку відрізнятись від цих розрахунків. Найбільш важливими є такі припущення:

Відповідно до МСБО 1 "Подання фінансової звітності", Компанія обліковує і презентує операції та інші події у відповідності до їх сутності та економічних обставин, а не тільки у відповідності з юридичною формою.

В процесі застосування облікової політики Компанії керівництво робить судження, оцінки і припущення щодо балансової вартості активів і зобов'язань, які не можуть бути визначені з інших джерел. Оцінки та відповідні припущення базуються на історичному досвіді та інших факторах, що вважаються обґрунтованими за існуючих обставин. Однак невизначеність щодо цих припущень і оцінок може призвести до результатів, які можуть вимагати суттєвих коригувань балансової вартості активів або зобов'язань, стосовно яких робляться подібні припущення й оцінки, у майбутньому.

Оцінки і базові припущення переглядаються на постійній основі. Зміни в оцінках визнаються в тому періоді, в якому оцінка була переглянута, якщо зміна впливає тільки на цей період, або в періоді перегляду і в майбутніх періодах, якщо зміна впливає як на поточні, так і на майбутні періоди.

3.1. Судження.

В процесі застосування облікової політики керівництво зробило наступні судження, окрім тих, що включають оцінки, які мають найбільший вплив на фінансову звітність:

Ризик недотримання податкового та іншого законодавства.

Українське законодавство та нормативні акти з питань оподаткування та інших регуляторних питань, включаючи валютне та митне законодавство, продовжує змінюватись. Законодавство та нормативні акти не завжди точно сформульовані і можуть по-різному тлумачитися місцевими, регіональними та національними органами влади. Випадки непослідовного тлумачення законодавства є непоодинокими, відповідно, позиція, яку може зайняти орган влади чи суд з деяких питань, не є чітко визначеною та заздалегідь передбачуваною. Керівництво вважає, що тлумачення відповідного законодавства, яке воно

використало, є правильним і Компанія дотримувалась усіх вимог нормативних актів в частині нарахування та сплати податків.

Судові розгляди.

Керівництво Компанії приділяє значну увагу оцінці та визнанню забезпечень і можливих умовних зобов'язань, пов'язаних з поточними судовими розглядами і іншими неврегульованими позовами, а також іншими умовними зобов'язаннями. Судження необхідні для оцінки вірогідності виникнення зобов'язань і для кількісної оцінки вірогідного інтервалу остаточної суми зобов'язань. Через властиву процесу оцінки невизначеність, фактичні збитки можуть відрізнятись від первісно оціненого забезпечення. Оцінки можуть змінюватись залежно від отримання нової інформації. При оцінці ймовірності задоволеного позову проти Компанії або виникненні матеріальних зобов'язань, а також при визначенні вірогідних сум остаточних розрахунків або зобов'язань необхідні судження керівництва. Через невизначеність, властивий процесу оцінки, фактичні витрати можуть відрізнятись від початкових розрахунків. Такі попередні оцінки можуть змінюватись в міру надходження нової інформації, отриманої від внутрішніх фахівців Компанії, якщо такі є, або від третіх сторін, таких, як юрисконсульты та адвокати. Перегляд таких оцінок може мати значний вплив на майбутні результати операційної діяльності.

3.2.Оцінки та припущення.

Основні припущення щодо майбутнього та інші основні джерела невизначеності оцінок на звітну дату, які можуть призвести до істотного коригування балансової вартості активів та зобов'язань протягом наступного фінансового року, розглядаються нижче.

Справедлива вартість біологічних активів.

У зв'язку з відсутністю активного ринку, як визначено в МСФЗ (IAS) 41 "Сільське господарство", для визначення справедливої вартості активів рослинництва розрахована приведена вартість чистих грошових потоків, очікуваних від цього активу, дисконтованих за поточною ринковою ставкою. Справедлива вартість біологічних активів визначалася фахівцями Компанії. Справедлива оцінка проводиться відповідно до МСФЗ (IFRS) 13 "Оцінка справедливої вартості".

Біологічні активи відображаються за справедливою вартістю за вирахуванням витрат на продаж. Компанія оцінює справедливую вартість біологічних активів на основі наступних основних припущень:

- Середній продуктивний термін життя великої рогатої худоби, призначеного для виробництва молока; - Середній вихід м'яса;

- Ринкові ціни на поголів'я аналогічного віку, породи та генетичної цінності або ціни за недавніми угодами для аналогічного активу, якщо немає активного ринку;

- Очікувана врожайність сільськогосподарських культур;

Передбачувані майбутні ціни реалізації;

Прогнозовані витрати на виробництво і витрати на продаж;

- Ставка дисконтування.

Хоча деякі з цих припущень використовуються на підставі опублікованих ринкових даних, більшість з цих припущень ґрунтуються на історичних і прогнозованих результатах Компанії (Примітка 14).

Справедлива вартість сільськогосподарської продукції.

Менеджмент визначає справедливую вартість сільськогосподарської продукції на підставі цін на активному ринку відповідно до вимог МСФЗ (IFRS) 13 "Оцінка справедливої вартості". Крім того, витрати на продаж на момент збору врожаю оцінюються і віднімаються з справедливої вартості. Справедлива вартість за вирахуванням витрат на продаж визнається балансовою вартістю запасів на дату збору врожаю.

Оцінка очікуваних кредитних збитків.

Вимірювання очікуваних кредитних збитків (ОКЗ або ECL) є важливою оцінкою, яка включає методологію визначення, моделей і введення даних. Компанія регулярно розглядає і перевіряє моделі і вихідні дані для моделей, щоб зменшити будь-які відмінності між оцінками очікуваних кредитних збитків і фактичними збитками по кредитах.

Сума ОКЗ чутлива до зміни обставин та прогнозової інформації. Минулий досвід кредитних збитків Компанії та прогнозна інформація можуть не відповідати фактичному ризику дефолту покупця у майбутньому.

Запаси за чистою вартістю реалізації.

Керівництво оцінює необхідність списання вартості запасів до їхньої чистої вартості реалізації з урахуванням цін після закінчення періоду та цілей, для яких призначені запаси. Якщо вартість запасів

не підлягає повному відшкодуванню, балансова вартість таких запасів коригується до їхньої чистої вартості реалізації.

Строки корисного використання нематеріальних активів і основних засобів .

Амортизація основних засобів та нематеріальних активів нараховується протягом строку їх корисного використання. Оцінка строків корисного використання об'єктів основних засобів залежить від професійного судження керівництва. При визначенні строків корисного використання активів керівництво враховує очікуваний спосіб використання активів, їх фізичний знос та моральне знецінення, а також умови, за яких будуть експлуатуватися дані активи. Зміна будь-яких з цих чинників може призвести до коригування майбутніх норм амортизації.

Строки корисного використання основних засобів та нематеріальних активів переглядаються щороку. У разі змін очікуваних строків корисного використання активів, суми нарахованої амортизації змінюються перспективно. Фактичні строки корисного використання можуть відрізнятися від оцінки управлінського персоналу Компанії.

Податок на додану вартість (ПДВ) до відшкодування.

Сума ПДВ до відшкодування переглядається на кожну звітну дату та зменшується, якщо більше не існує ймовірності отримання відшкодування ПДВ. Керівництво Компанії вважає, що сума заборгованості Держави буде або погашена грошовими коштами, або зарахована в рахунок зобов'язань з ПДВ, пов'язаного з продажами на внутрішніх ринках.

Оренда - оцінка ставки залучення додаткових позикових коштів.

Компанія не може легко визначити ставку відсотка, закладену в договорі оренди, тому вона використовує ставку залучення додаткових позикових коштів для оцінки зобов'язань по оренді. Ставка залучення додаткових позикових коштів - це ставка відсотка, за якою Компанія могла б залучити на аналогічний термін позикові кошти, які необхідні для отримання активу з вартістю, аналогічною вартості активу в формі права користування в аналогічних економічних умовах. Таким чином, ставка залучення додаткових позикових коштів відображає відсоток, який Компанія "повинна була б заплатити", і його визначення вимагає використання розрахункових оцінок, якщо ставки відсотка відсутні або якщо ставки необхідно коригувати для відображення умов оренди. Компанія визначає ставку залучення додаткових позикових коштів з використанням спостережуваних вихідних даних (таких як ринкові ставки відсотка), при їх наявності, і використовує певні розрахункові оцінки, специфічні для організації (наприклад, індивідуальний кредитний рейтинг).

Безперервність діяльності.

Компанія дійшла висновку, що під час підготовки цієї фінансової звітності доцільно застосовувати принцип безперервності діяльності. Керівництво використовує суттєві судження в оцінці існування суттєвої невизначеності щодо безперервності діяльності, беручи до уваги вплив війни, що триває, на діяльність Компанії.

4. Біологічні активи.

Біологічні активи складаються із зернових культур і поголів'я худоби. Необоротні біологічні активи включають в себе молочне поголів'я із середнім періодом лактації 9 місяців, свиней і коней. До оборотної великої рогатої худоби (ВРХ) відноситься молоде поголів'я і поголів'я, утримуване на продаж. Інше поголів'я складається, головним чином, з свиней і коней. Ієрархія джерел оцінок справедливої вартості біологічних активів - рівень 3 і рівень 2.

Наступні вхідні дані та припущення були застосовані для визначення справедливої вартості біологічних активів:

- дохід від продажу зернових культур ґрунтується на очікуваному обсязі зібраного зерна. Для молочної худоби дохід від продажів ґрунтується на очікуваному обсязі виробленого молока протягом її продуктивного життя після звітної дати і очікуваному обсязі отриманого м'яса на дату забою;
- для визначення справедливої вартості великої рогатої худоби і свиней використовуються ціни на аналогічний активи на активному ринку або інша спостережувана ціна угоди;
- середнє продуктивне життя корови ґрунтується на внутрішній статистичній інформації;
- ціни на зерно, молоко і м'ясо беруться ринкові на кінець звітного періоду;
- виробнича собівартість і витрати на збут ґрунтуються на фактичних операційних витратах;
- зростання продажних цін також як і виробничих і збутових витрат імовірно відповідає прогнозованому індексу споживчих цін в Україні;
- для визначення справедливої вартості біологічних активів застосовується ставка дисконтування до врахування податків, яка ґрунтується на ринковій ставці на дату звіту.

Основні допущення базуються на оцінках менеджменту майбутніх змін в сільському господарстві і тваринництві і ґрунтуються на внутрішніх і зовнішніх джерелах інформації.

5. Кредитний ризик.

Кредитний ризик - це ризик того, що контрагент не виконає свої зобов'язання за фінансовим інструментом або договором з клієнтом, що призведе до фінансових збитків. Компанія схильна до кредитного ризику в результаті своєї операційної діяльності (в основному за торговельною дебіторською заборгованістю) і фінансової діяльності, включаючи депозити в банках і фінансових установах, операції з іноземною валютою та інші фінансові інструменти.

Дебіторська заборгованість.

Кредитний ризик залежить головним чином від індивідуальних особливостей кожного клієнта. Демографія клієнтської бази Компанії, включаючи ризик дефолту галузі і країни, в якій працюють клієнти, чинить менший вплив на кредитний ризик.

Керівництво встановило кредитну політику, відповідно до якої кожен новий клієнт індивідуально аналізується на предмет кредитоспроможності, перш ніж пропонуються стандартні умови оплати і доставки. В огляд включені зовнішні рейтинги, якщо такі є, а в деяких випадках і банківські посилання. Більшість клієнтів укладають угоди з Компанією понад три роки, і ніяких збитків від невиконання цими контрагентами не очікується. При моніторингу кредитного ризику клієнтів клієнти групуються за їх кредитними характеристиками, включаючи те, чи є вони фізичною або юридичною особою, будь то оптовий, роздрібний або кінцевий користувач, географічне положення, галузь, термін погашення і наявність попередніх фінансових труднощів. Торгова та інша дебіторська заборгованість відноситься в основному до оптових покупців. Клієнти, віднесені до категорії "високого ризику", переміщуються в обмежений список клієнтів, і майбутні продажі здійснюються на умовах передоплати за згодою керівництва. Компанія не вимагає забезпечення щодо торговельної та іншої дебіторської заборгованості.

Компанія визначає резерв, який являє собою оцінку очікуваних кредитних збитків протягом терміну служби щодо торговельної та іншої дебіторської заборгованості. Компанія застосовує спрощений підхід, дозволений МСФЗ (IFRS) 9 для оцінки очікуваних кредитних збитків, який визначає, що розмір очікуваних збитків встановлюється виходячи з загального життєвого циклу для всієї торгової та іншої дебіторської заборгованості. Процентні збитки за минулі періоди не коригуються з урахуванням поточної і макроекономічної інформації про макроекономічні фактори, що впливають на здатність клієнтів погашати дебіторську заборгованість, оскільки зобов'язання є короткостроковими за своїм характером і впливають на коригування несуттєво.

Докази того, що фінансовий актив знецінений, включають такі спостережувані дані:

- значні фінансові труднощі позичальника або емітента;
- порушення договору, таке як дефолт або прострочення понад 365 днів;
- цілком ймовірно, що позичальник увійде в банкрутство.

Кредитна якість фінансових активів.

Компанія здійснює операції тільки з визнаними кредитоспроможними третіми особами. Політика Компанії передбачає, що всі клієнти, які хочуть торгувати на умовах кредиту, повинні пройти процедуру перевірки кредитоспроможності. Крім того, дебіторська заборгованість відстежується на постійній основі.

Кредитним ризиком є можливість фінансових втрат Компанії в результаті нездатності контрагентів погасити свої зобов'язання за фінансовими інструментами або договором. Компанія здійснює операції тільки з відомими і кредитоспроможними третіми особами. Цей ризик відноситься до дебіторської заборгованості, визначених грошових еквівалентів і фінансових інвестицій, і також інших фінансових інструментів.

5.1. Ринковий ризик.

Ринковий ризик - це ризик того, що справедлива вартість майбутніх грошових потоків за фінансовим інструментом коливатиметься в наслідок змін ринкових цін. Ринкові ціни включають в себе такі ризики: валютний ризик, ризик зміни процентної ставки, інший ціновий ризик.

Валютний ризик.

Валютний ризик - це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки, пов'язані з схильністю до ризику, будуть коливатися внаслідок змін у валютних курсах. Схильність Групи ризику зміни валютних курсів обумовлена, перш за все, її операційною діяльністю (коли виручка або витрати

деноміновані в іноземній валюті).

Керівництво Компанії управляє ризиками, що виникають при обміні функціональної валюти. Компанія уникала здійснення ризикованих операцій, які схильні до валютних ризиків.

Аналіз чутливості, підготовлений менеджментом Компанії щодо валютних ризиків, ілюструє, як зміняться майбутні грошові потоки від фінансових інструментів, виражених в іноземній валюті в результаті зміни валютних курсів.

Ризик зміни процентної ставки.

Ризик зміни процентної ставки відображає ризик зміни справедливої вартості майбутніх грошових потоків, пов'язаних з фінансовим інструментом, в результаті змін ринкових ставок відсотка. На зміну виплат відсотків за позиками Компанії може вплинути зміна плаваючої процентної ставки. Можливість зміни процентних ставок обумовлено їх прив'язкою до ставки Libor, передбаченої договором можливості їх перегляду.

Позики Компанії переважно короткострокові. Компанія має позики з фіксованою і плаваючою процентною ставкою. Під фіксованою процентною ставкою мається на увазі ставка, числове значення якої вказано безпосередньо в договорі і яка не залежить від зміни середньоринкових ставок (Libor), а також не може бути змінена протягом дії договору. На кінець року банківські кредити і зобов'язання з оренди Компанії в розрізі процентних ставок були наступними:

5.2. Ризик ліквідності.

Ризик ліквідності - ризик того, що Компанія може зіткнутися з труднощами по виконанню своїх зобов'язань, у зв'язку з відсутністю ліквідних коштів. Зазвичай Компанія гарантує, що при відсутності форс-мажорних обставин вона володіє достатніми ресурсами для своєчасного погашення кредиторської заборгованості, включаючи фінансові зобов'язання.

Належне управління ризиком ліквідності передбачає підтримку достатнього рівня коштів, надійну кредитну політику, достатня кількість запасів, які можуть бути продані, наявність фінансування за допомогою отримання відповідних кредитних коштів, а також можливість закриття позиції на ринку.

5.3. Управління капіталом.

Капітал Компанії включає статутний капітал і нерозподілений прибуток попередніх періодів.

Основною метою Компанії щодо управління капіталом є забезпечення стабільної кредитоспроможності і адекватного рівня капіталу для ведення діяльності та максимізації прибутку Компанії, а також підтримання оптимальної структури капіталу з метою зниження його вартості.

До завдань Компанії при управлінні капіталом відносяться підтримка виконання Компанією принципу безперервної діяльності з метою забезпечення доходів для акціонерів, вигід для інших учасників, а також з метою забезпечення оптимальної структури власних коштів.

Для того, щоб підтримувати або коригувати структуру власних коштів, Компанія може коригувати кількість дивідендів, що виплачуються акціонерам, здійснювати повернення капіталу акціонерам, випускати нові акції або продавати активи з метою зменшення заборгованості.

Компанія здійснює контроль капіталу за допомогою коефіцієнта фінансового важеля, який розраховується шляхом ділення чистої заборгованості на суму капіталу і чистої заборгованості. У чисту заборгованість включаються банківські кредити і заборгованість по оренді, розрахунки з постачальниками та інша кредиторська заборгованість.

Справедлива вартість.

У зв'язку з тим, що балансова вартість фінансових інструментів Компанії приблизно дорівнює їх справедливій вартості, керівництво Компанії прийняло рішення не розкривати в даній окремій фінансовій звітності інформацію про справедливую вартість фінансових інструментів в порівнянні з їх балансовою вартістю.

5.5. Ризики в галузі сільського господарства.

Несприятливі погодні умови можуть привести до зміни виробництва сільськогосподарських культур.

Погодні умови є значним ризиком, що впливає на рослинництво. Погані погодні умови (занадто суха або занадто волога погода) і непередбачувані зміни клімату можуть мати негативний вплив на діяльність і продуктивність Компанії. У свою чергу обсяги врожаю можуть мати істотний вплив на бізнес Компанії в цілому, результати діяльності та фінансовий стан.

6.Зобов'язання і непередбачені обставини.

Оподаткування.

Українське законодавство й нормативні акти, що регулюють сферу оподаткування та інші аспекти діяльності компаній, включаючи валютний контроль і митне законодавство, продовжують змінюватися. Положення законів і нормативних документів зазвичай є нечіткими, і трактуються по-різному місцевими, регіональними й державними органами, а також іншими урядовими установами. Випадки розбіжностей у трактуванні законодавства є непоодинокими. Керівництво вважає, що інтерпретація ним положень законодавства, що регулюють діяльність Компанії, є правильною і Компанія дотрималась всіх нормативних положень, а всі передбачені законодавством податки були сплачені або нараховані.

Водночас існує ризик того, що операції та правильність інтерпретацій, які не були оскаржені регулятивними органами в минулому, будуть поставлені під сумнів в майбутньому. Однак цей ризик значно зменшується з плином часу. Визначення сум та ймовірності негативних наслідків можливих незаявлених позовів не є доцільним.

Керівництво вважає, що діяльність Компанії здійснюється у повній відповідності до законодавства, що регулює її діяльність, і що Компанія нарахувала й сплатила усі необхідні податки.

В ході звичайної діяльності Компанія піддається різним судовим позовам і скаргам. Керівництво вважає, що кінцева відповідальність, якщо така є, що виникла в результаті таких дій або скарг, не зробить істотного негативного впливу на фінансовий стан або результати діяльності Компанії. Якщо ризик відтоку ресурсів є ймовірним, Компанія нараховувала зобов'язання на основі найкращої оцінки керівництва.

Пенсійні та інші зобов'язання.

Компанія нараховує і здійснює відрахування Єдиного Соціального Внеску (ЄСВ) до Державного бюджету України за ставками чинними протягом року, виходячи з нарахованої заробітної плати працівників. Ці відрахування відображаються як витрати в звітному періоді, до якого відноситься відповідна заробітна плата.

Станом на 30 вересня 2024 року Компанія не мала зобов'язань щодо додаткових пенсійних виплат після виходу на пенсію перед своїми працюючими або колишніми працівниками.

24 лютого 2022 року Російська Федерація почала військове вторгнення в Україну. У результаті уряд ввів воєнний стан по всій країні. Відносини між Україною та Російською Федерацією стали дуже напруженими.

Військове вторгнення в Україну призвело до повномасштабної війни по всій Українській державі, війна триває на момент випуску цієї фінансової звітності. Внаслідок безперервних ракетно-артилерійських ударів багато українських міст зазнали значних руйнувань, що призвело до тисяч смертей і поранень, у тому числі серед мирного населення.

Ситуація залишається дуже мінливою, і перспективи є надзвичайно невизначеними. Економічні наслідки вже дуже серйозні. Уряд вжив відповідні надзвичайні заходи для стабілізації ринків та економіки, але країна стикається з великими фіскальними та зовнішніми фінансовими розривами. Українська влада продовжує обслуговувати свої зовнішні боргові зобов'язання, а платіжна система країни залишається функціональною, банки відкриті та в основному ліквідні. Більшість українських компаній досі платять податки. Міжнародні організації (МВФ, ЄБРР, ЄС, Світовий банк), а також окремі країни та благодійні організації надали Україні фінансування, пожертви та матеріальну підтримку.

На дату цієї фінансової звітності поточне вторгнення Російської Федерації істотно не вплинуло на стан та безпеку активів Компанії, а операційні та логістичні процеси були переоцінені Компанією, щоб забезпечити безперервність її діяльності. Керівництво вживає відповідних заходів для постійного перегляду своїх бізнес-процесів і практик.

Подальша економічна ситуація залежить від вирішення вторгнення Росії в Україну та від успіху українського уряду у реалізації нових реформ та стратегії відновлення після припинення вторгнення, співпраці з міжнародними фондами, величина впливу на Компанію може бути від значної до серйозної.

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН

АКТИВИ:

Станом на 30.09.2024 року: Необоротні активи - 2460745 тис.грн, в тому числі: Основні засоби 1185523 тис.грн, Довгострокові біологічні активи - 214752 тис. грн; інші необоротні активи - 966271 тис.грн.

Станом на 30.09.2024 року: Поточні активи - 8321753 тис.грн, в тому числі: запаси 1754883 тис.грн; поточні біологічні активи 182498 тис. грн ;дебіторська заборгованість за товари, роботи і послуги - 823626 тис.грн; дебіторська заборгованість за виданими авансами – 74542 тис.грн. дебіторська заборгованість з бюджетом - 174104 тис.грн; інша поточна дебіторська заборгованість - 252589 тис.грн; грошові кошти та еквіваленти - 2558999 тис.грн; інші оборотні активи - 24669 тис.грн.
УСЬОГО АКТИВІВ: 8321753 тис.грн.

КАПІТАЛ І ЗОБОВ'ЯЗАННЯ.

Станом на 30.09.2024 року: Статутний капітал - 10000 тис.гр; Нерозподілений прибуток - 6396790 тис.грн. УСЬОГО ВЛАСНОГО КАПІТАЛУ - 6406790 тис.грн.

Станом на 30.09.2024 року:

ДОВГОСТРОКОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ: Інші довгострокові зобов'язання - 684378 тис.грн;

ПОТОЧНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ: векселі видані - 10105 тис.грн; поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи і послуги - 236704 тис.грн; поточна заборгованість за розрахунками з бюджетом - 15325 тис.грн; заборгованість за розрахунками зі страхування - 6259 тис.грн; заборгованість за розрахунками з оплати праці - 15230 тис.грн; заборгованість за одержаними авансами - 129673 тис.грн; поточні забезпечення – 30974 тис.грн; інші поточні зобов'язання – 354876 тис.грн. ; кредиторська заборгованість з учасниками 431449 тис. грн.

УСЬОГО ПОТОЧНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ - 1230595 тис.грн.

УСЬОГО КАПІТАЛУ ТА ЗОБОВ'ЯЗАНЬ: 8321753 тис.грн.

ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД

СТАНОМ НА 30.09.2024 року:

Доходи від основної діяльності - 3448381 тис.грн; Собівартість реалізованої продукції – 2157619 тис.грн; Валовий прибуток - 1290762 тис.грн.

Інші операційні доходи 802289 тис.грн, в тому числі: дохід від зміни вартості активів - 250122 тис.грн; адміністративні витрати - 211877 тис.грн; витрати на збут - 333057 тис.грн; інші операційні витрати - 233883 тис.грн. Фінансовий результат від операційної діяльності - прибуток 1314234 тис.грн. Фінансові витрати - 154028 тис.грн. Фінансовий результат до оподаткування – прибуток 1160206 тис.грн.

ЧИСТИЙ ПРИБУТОК За 9 місяців 2024 року : 1160206 тис.грн.

ЗАГАЛЬНИЙ СУКУПНИЙ ДОХІД За 9 місяців 2024 року - 1160206 тис.грн.

ЗВІТ ПРО ЗМІНИ В КАПІТАЛІ.

НА 30 вересня 2024 року: Статутний капітал 10000 тис.грн. Усього власного капіталу – 6246584 тис.грн на початок періоду і 6406790 тис.грн станом на 30.09.2024 року.

ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ (за прямим методом)

За 9 місяців 2024 року:

1.Рух грошових коштів у результаті операційної діяльності.

Надходження від реалізації продукції - 4016738 тис.грн; надходження від цільового фінансування - 2570 тис.грн; надходження авансів від покупців та замовників -18457 тис. грн; надходження від повернення авансів – 9026 тис. грн; Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках – 186 тис.грн;; надходження від операційної оренди - 2199 тис.грн; інші надходження - 20072 тис.грн;

витрачання на оплату товарів, робіт і послуг - 2027175 тис.грн; витрачання на оплату праці - 222103 тис.грн; відрахування на соціальні заходи - 56698 тис.грн; витрачання на зобов'язання з податків і зборів -146918 тис.грн, в тому числі: витрачання на оплату інших податків і зборів - 131984 тис.грн; витрачання на оплату зобов'язань з ПДВ-14634 тис.грн; витрачання на оплату авансів - 87843 тис.грн; інші витрачання - 26357 тис.грн.; витрачання на повернення авансів -544 тис.грн.

ЧИСТИЙ РУХ КОШТІВ ВІД ОПЕРАЦІЙНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ - 1502092 тис.грн.

2. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності

Надходження від реалізації необоротних активів - 10345 тис.грн; надходження від погашення позик - 521960 тис.грн; витрачання на придбання необоротних активів - 275061 тис.грн.; витрачання на надання позик - 1212 тис.грн

ЧИСТИЙ РУХ КОШТІВ ВІД ІНВЕСТИЦІЙНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ - 256032 тис.грн.

3. Рух коштів у результаті фінансової діяльності.

Надходження від отримання позик - 68761 тис.грн; погашення позик - 8800 тис.грн; витрачання на сплату заборгованості з фінансових оренди - 210792 тис.грн; витрачання на сплату відсотків - 8050 тис.грн.; сплату дивідендів - 676381 тис.грн; інші платежі - 1 158 255 тис.грн

ЧИСТИЙ РУХ КОШТІВ ВІД ФІНАНСОВОЇ ДІЯЛЬНОСТІ : (-786473 тис.грн.)

ЧИСТИЙ РУХ КОШТІВ ЗА ЗВІТНИЙ ПЕРІОД : (971651 тис.грн)

Залишок коштів на 30.09.2024 року - 2558999 тис.грн.

Директор

Герман Павло Анатолійович

Головний бухгалтер

Лемець Людмила Вікторівна