



Украинский клуб аграрного бизнеса

Ведение аграрного бизнеса в Украине

2013





Уважаемые коллеги!

Аграрный сектор экономики страны справедливо именуется базовым и вместе с другими составляет основу жизни государства и благосостояния ее граждан.

Ведь сегодня аграрный вопрос приобретает все большую остроту, это — вопрос номер один на повестке дня общества, потому что сельское хозяйство в Украине — одна из основных отраслей экономики, которая позволяет обеспечить стабильность и уверенность в будущем государства.

Однако для достижения хороших результатов необходима продуманная и четкая аграрная политика. И следует отметить, что в этом отношении было немало сделано в предыдущие годы, включая и государственную поддержку сельскохозяйственной отрасли, и достаточно привлекательный режим налогообложения и многое другое.

Вместе с тем, есть ряд вопросов в аграрном секторе, которые являются актуальными в 2013 году.

Это система использования земли, которая определяет основы устойчивого сельскохозяйственного производства, льготное налогообложение, которое используется во многих развитых странах мира и является общепринятым подходом в сфере аграрных отношений как эффективный инструмент мотивации сельскохозяйственной деятельности и обеспечения функционирования соответствующего рынка сельскохозяйственной продукции, обеспечение продовольственной безопасности, и множество иных важных моментов.

Следует отметить, что сегодня разработан законопроект «Об обороте земель сельскохозяйственного назначения», которым определяются правовые, экономические, социальные, организационные основы оборота земель сельскохозяйственного назначения и механизмы реализации государственной политики в этой сфере. Данный законопроект имеет экономический акцент и содержит набор норм для решения проблем, которые накопились в сфере земельных отношений.

Таким образом, хочу отметить, что, только объединив усилия и интересы аграрного бизнеса и государства, мы сможем достичь максимально положительных результатов, сможем вывести нашу страну на должный уровень, где она превратится в сильного конкурента на мировых рынках и станет мощным аграрным государством с большим потенциалом и возможностями!

С уважением,
Министр аграрной политики
и продовольствия Украины

**Николай
Присяжнюк**



Уважаемые коллеги!

Ни для кого не секрет, что политические события в Украине часто накладывают свой отпечаток на экономическую ситуацию, а нестабильность в экономике никогда не приводит к позитивным результатам. В этом смысле крайне важно, что парламентские выборы 2012 года, при определенном изменении политического ландшафта, все же позволяют говорить о продолжении курса реформ, крайне необходимых нашей стране.

Не станет исключением и Комитет Верховной Рады по вопросам аграрной политики и земельных отношений, рекордный по количеству депутатов в нынешнем созыве. Комитет пополнился массой профессионалов, не понаслышке знающих о сельскохозяйственном производстве. И хотя объективно многим коллегам необходимо определенное время для того, чтобы понять тонкости законодательного процесса, нет никаких сомнений, что профессиональный уровень комитета позволяет рассчитывать на эффективную и плодотворную работу.

Плохо это или хорошо, но уровень и масштаб задач, стоящих перед нами, является беспрецедентным. Это и урегулирование земельных отношений, в том числе с учетом необходимости доведения до логического завершения прошлогодних наработок по размежеванию земель и усовершенствованию системы регистрации. Это и завершение процесса дерегуляции в агропромышленном комплексе. Мы не можем обойти стороной вопросы формирования современных финансовых инструментов для агропроизводителей, усовершенствования регулирования рынков аграрной продукции, повышения эффективности государственной поддержки отрасли и многие другие. Перспективными по-прежнему являются темы формирования условий для развития биотопливной промышленности и развития производства органической продукции.

Мне приятно констатировать, что несмотря на то, что членами Агрокомитета являются представители разных политических сил, при обсуждении профильных законопроектов мы вышли на такой режим работы, когда верх берет профессиональная дискуссия и желание сформировать наиболее оптимальный законодательный фундамент для развития отрасли.

С уважением,
Председатель Комитета
Верховной Рады Украины
по вопросам аграрной
политики и земельных
отношений

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Grigory Kalitnik'.

**Григорий
Калетник**



Уважаемые коллеги!

Сегодня с уверенностью можно сказать, что агропродовольственный сектор Украины вышел на главные роли не только в экономике нашей молодой страны, но и на глобальном уровне. Теснейшая интеграция и лидирующие позиции на мировых рынках зерна и продуктов переработки масличных, поставки сельскохозяйственной продукции в Азию, крупные инвестиции в экономику Украины, России и Евросоюза, сверхактивное участие в международных рынках капитала – это далеко не полный перечень достижений украинского агробизнеса в последние годы.

Конечно, во многом этих успехов удалось достичь «не благодаря, но вопреки». Посткризисная динамика усугубляется волатильностью мировых аграрных и ресурсных рынков, неблагоприятными погодными условиями, а также нестабильностью аграрной политики, которая пребывает в поисках баланса между а) выполнением требований продовольственной безопасности, б) обеспечением социальных нужд сельского населения и в) созданием привлекательной бизнес-среды. И если по первому пункту игрокам аграрного рынка удалось достичь консенсуса, то по двум другим дискуссии в 2013 году будут еще более острыми, чем в предыдущие годы.

Так, несмотря на продвижение к полноценно функционирующему рынку земель сельскохозяйственного назначения в прошлом году, предпринятые в этом направлении шаги можно, скорее, обозначить как техническую подготовку. Вместе с тем предстоит проделать огромную работу для создания рамочных условий, которые не только учитывали бы краткосрочные интересы всех участников рынка, но и обеспечили возможность эффективного хозяйствования в долгосрочной перспективе. Это же можно сказать и в отношении налогообложения аграрного сектора — сферы, где «градус полемики» на данный момент очень высок.

Вместе с тем, как показал 2012 год, сельскохозяйственные производители осознают разностороннюю направленность требований, которые перед ними ставятся. Экстенсивное развитие в некоторой степени достигло своего апогея, и сегодня аграрии активно включаются в реализацию социальных проектов, инвестируют в новейшие технологии и совершенствование человеческого капитала, потому что понимают: в этом — залог будущего успеха аграрного бизнеса Украины.

С пожеланием
успехов в бизнесе,
Президент Ассоциации
«Украинский клуб
аграрного бизнеса»

**Алекс
Лисситса**

СОДЕРЖАНИЕ

МАКРОЭКОНОМИЧЕСКИЕ ТЕНДЕНЦИИ И АГРАРНЫЙ СЕКТОР	8
АГРАРНАЯ ПОЛИТИКА УКРАИНЫ	13
Ключевые изменения в законодательстве, касающиеся аграрного бизнеса, в 2012-2013 годах	13
Рынок земли	18
Земельные отношения в Украине	18
Налогообложение в сфере землепользования	21
Аренда земли 2013: новые изменения, старые порядки	22
Налогообложение	28
Налогообложение предприятий сельскохозяйственной отрасли	28
Налоговые льготы для АПК Украины: эффективность применения	31
Государственная поддержка	37
Обзор мер государственной поддержки аграрного сектора	37
Господдержка в 2013 году	40
Рынки факторов аграрного производства	42
Рынок труда	42
Рынок сельскохозяйственной техники	45





СОДЕРЖАНИЕ

Рынок минеральных удобрений	49
Рынок средств защиты растений	56
Рынок семян	56
Рынки факторов аграрного производства	59
Зерновые и масличные	59
Проект «Практика земледелия в Украине»: оптимальные урожайности зерновых и масличных	61
Сахар	63
Овощи и фрукты	64
Мясо	69
Молоко	74
Нишевые рынки	77
Бобовые	77
Пивоваренный ячмень	81
Козье молоко	82
Инвестиционная привлекательность сегментов аграрного бизнеса	85
Об УКАБ	91
Сервисы и проекты УКАБ	93



Макроэкономические тенденции и аграрный сектор

В 2012 году в Украине наблюдалась стагнация практически во всех секторах экономики. Основными тенденциями прошлого года были: во-первых, резкое падение темпов экономического роста¹; во-вторых, значительное ухудшение состояния внешних счетов, что негативно сказалось на курсовых ожиданиях субъектов экономики. Так, дефицит текущего счета платежного баланса в 2012 году вырос до 8,4 % ВВП (таким образом, превысив показатель кризисного 2008 года — 7,1 % ВВП) на фоне падения внешнего спроса на товары украинского экспорта и роста потребительского импорта вследствие увеличения социальных расходов в преддверии парламентских выборов. В-третьих, стремление Национального банка сохранить стабильность обменного курса в условиях роста дефицита платежного баланса привело к значительному ужесточению монетарной политики.

Не стал исключением и аграрный сектор, который в сравнении с 2011 г., когда был зафиксирован более чем серьезный показатель роста (17,6%), в 2012 г. продемонстрировал падение валового производства сельскохозяйственной продукции на 4,3 %.

Динамика валового внутреннего продукта и валового производства сельскохозяйственной продукции, 2007-2012 гг.



Источник: Государственная служба статистики Украины (Госстат)

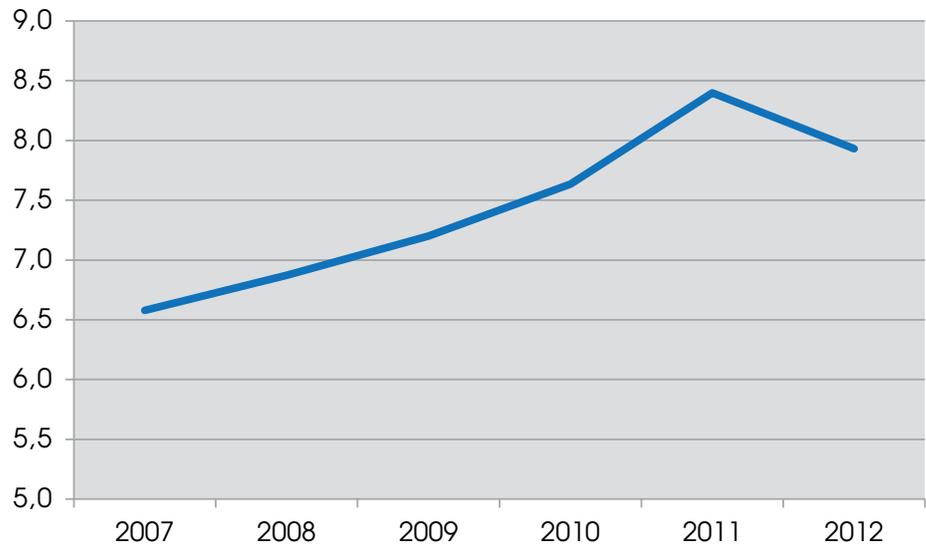
В значительной мере отрицательная динамика стала результатом влияния сложных погодных условий, которые помешали полностью использовать производственный потенциал, в первую очередь, в растениеводстве.

За 2012 год снизилась и доля аграрного сектора экономики в ВВП — с 8,3% до 7,9%, нарушив, таким образом, тенденцию последних лет к увеличению удельного веса сельского хозяйства в валовой добавленной стоимости.

¹ Подробнее в материале Д. Сологуба «Украинская экономика: Quo Vadis?», УКАБ-журнал #2 (2013)



Удельный вес валовой продукции сельского хозяйства в ВВП, %



Источник: Госстат

Помимо неблагоприятных погодных условий, ухудшение макроэкономических результатов в аграрном секторе связано с общим замедлением экономики, ужесточением денежно-кредитной и налогово-бюджетной политики правительства. Таким образом, в некоторой степени оправдались наши прогнозы, датированные началом 2012 г.²

По данным Национального банка Украины (НБУ), рост ВВП в 2013 г. ожидается на уровне 2,5-3,4%. Тем не менее, Международный валютный фонд (МВФ), Европейский банк реконструкции и развития (ЕБРР) и другие международные организации дают более сдержанные оценки — 1% роста ВВП в 2013 г.

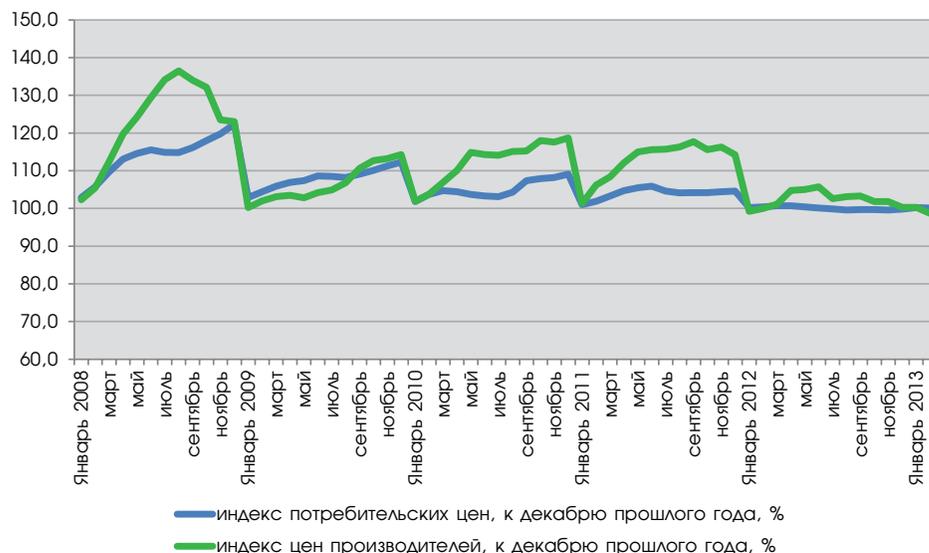
О стагнации экономики свидетельствует и низкий уровень продуктовой инфляции, которого удалось достичь как за счет достаточного для покрытия внутренних потребностей урожая зерновых и овощей, роста производства молока, так и за счет государственного регулирования цен на социальные группы товаров.

Ситуация же с производством основных сельскохозяйственных культур в 2013 году обещает быть лучше чем в предыдущем году (в нынешнем году в хорошем и удовлетворительном состоянии находится 92% посевов, в 2012-м — всего 67%). По нашим оценкам, в 2013 году валовой сбор зерновых будет больше по сравнению с 2012-м на 20% и составит около 55 млн. тонн в бункерном весе. По ожиданиям правительства в 2013 году инфляция составит 4,8%, а рост базового индекса потребительских цен будет удержан на уровне 4-6%, что соответствует целям на среднесрочную перспективу, установленным в основных принципах денежно-кредитной политики на 2013 год.

В нынешнем году в хорошем и удовлетворительном состоянии находится 92% посевов, в 2012-м — всего 67%.

² См. «Ведение аграрного бизнеса в Украине 2012» <http://www.agribusiness.kiev.ua/img/zstored/files/analytics/Vedennya%20agrarnogo%20biznesu%20v%20Ukraini%20-2012-07-17.pdf>

Динамика индексов потребительских цен и цен производителей, 2008-2013* гг.

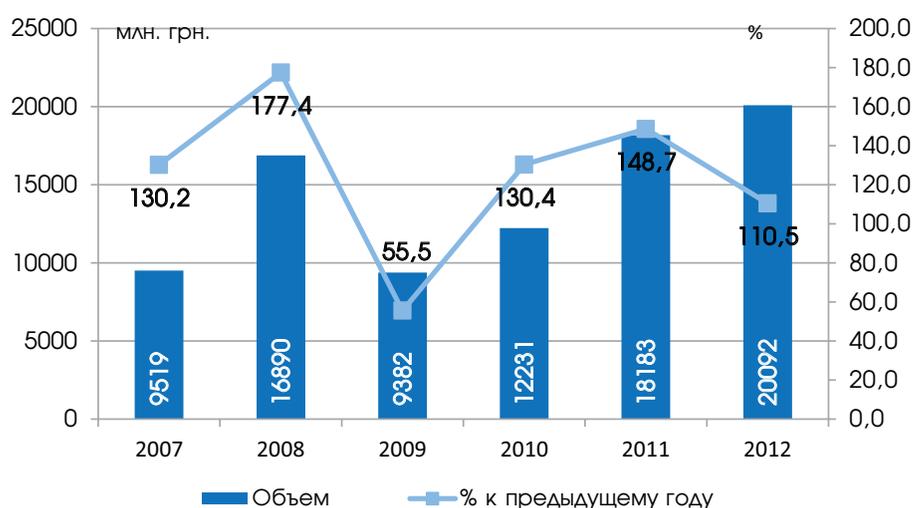


*январь-месяц

Источник: НБУ

Несмотря на ухудшение макроэкономических индикаторов, в 2012 г. все же вырос (на 10,5%) объем инвестиций в основной капитал в сельском хозяйстве. В сравнении с 48,7% роста инвестиций в 2011 г. это свидетельствует о достижении некоего Рубикона в наращивании материально-технической мощи, наблюдается концентрация на вопросах повышения эффективности, как в производстве, так и в менеджменте.

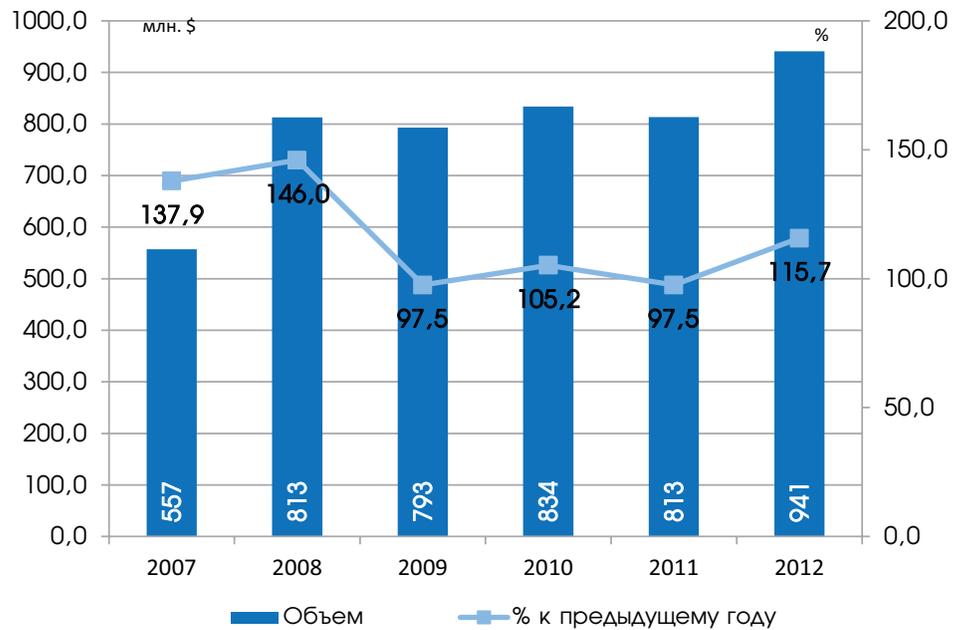
Объем инвестиций в основной капитал в аграрном секторе



Источник: Госстат

Ожидания повышения эффективности зачастую связаны с притоком иностранных инвестиций. В 2012 г. их объем увеличился на 15,7%, что свидетельствует о сравнительно благоприятном инвестиционном климате в 2012 г.

Объем прямых иностранных инвестиций в аграрном секторе



Источник: Госстат

Тем не менее, в 2012 г. украинский аграрный бизнес столкнулся с немалыми трудностями в привлечении внешнего финансирования, в частности на международных рынках капитала. Ни одна компания, осуществляющая свою деятельность в отечественном агросекторе, не осуществила IPO, что связано, в первую очередь, с конъюнктурой европейского рынка капитала и кризисом Еврозоны. В связи с этим украинские аграрные компании начали рассматривать возможности привлечения капитала на азиатских рынках, о чем свидетельствует небывалое количество участников 4-го Инвестиционного Агробизнес Форума, посвященного, среди прочего, вопросам азиатских рынков капитала³. Первопроходцем же в этом направлении стало правительство Украины, привлечшее так называемый «китайский кредит».

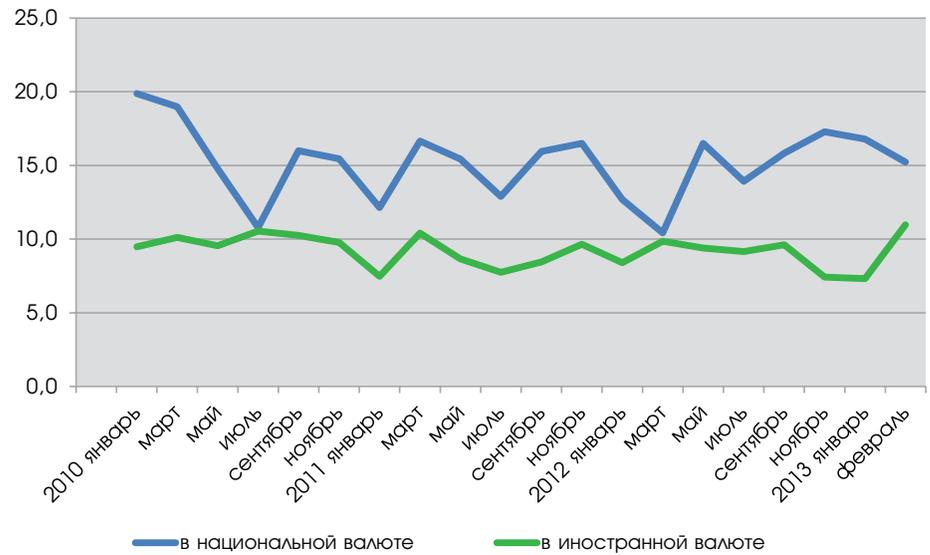
Кроме того, для агробизнеса существует ряд инструментов привлечения финансирования даже в условиях неблагоприятной конъюнктуры европейских рынков капитала⁴. Как мы и прогнозировали в 2012 г., нескольким публичным украинским агрокомпаниям удалось привлечь дополнительное финансирование путем выпуска корпоративных облигаций уже в первом квартале 2013 г.

Что касается привлечения заемного капитала, то ставки долгосрочного кредитования коммерческих банков в Украине все еще достаточно высоки.

³ 4-й Инвестиционный Агробизнес Форум «Инвестиционные стратегии для иностранных инвесторов в Украине: ожидания и реалии» проводился УКАБ и агентством AgriEvent 16 апреля 2013 г. в Киеве. Количество участников форума — 250 человек.

⁴ См. выпуск #2 журнала «Управление крупным аграрным бизнесом» (УКАБ-журнала), посвященного вопросам финансирования сельского хозяйства.

Средние ставки долгосрочного кредитования коммерческих банков для субъектов хозяйствования



Источник: НБУ





АГРАРНАЯ ПОЛИТИКА УКРАИНЫ

КЛЮЧЕВЫЕ
ИЗМЕНЕНИЯ В
ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВЕ,
КАСАЮЩИЕСЯ
АГРАРНОГО БИЗНЕСА,
В 2012-2013 ГОДАХ

С начала 2012-го по апрель 2013-го года принято ряд законов и подзаконных актов, которые повлияли на ведение агробизнеса в Украине.

Оборот земель и земельная реформа

Закон Украины «**О внесении изменений в Земельный кодекс Украины**» от 20 ноября 2012 г., в который раз продлил запрет отчуждения отдельных категорий сельскохозяйственных земель - так называемый «мораторий». На этот раз мораторий пролонгирован до вступления в силу закона об обороте земель сельскохозяйственного назначения, но не ранее 1 января 2016 г. В предыдущей редакции снятие моратория связывалось с принятием закона о рынке земель. Несмотря на активное обсуждение законопроекта в течение 2012 года, достичь консенсуса не удалось, и закон так и не был принят.

С 1 января 2013 г. считаются размежеванными земли государственной и коммунальной собственности. Критерии разграничения определены в Законе «**О внесении изменений в некоторые законодательные акты Украины относительно разграничения земель государственной и коммунальной собственности**» от 6 сентября 2012 года. Внесенные изменения, среди прочего, перераспределили полномочия между органами государственной власти: теперь землями сельскохозяйственного назначения государственной собственности вместо государственных администраций распоряжается Государственное агентство земельных ресурсов Украины (Госземагентство) и его территориальные органы.

Изменениями в ст. 135-139 Земельного кодекса Украины, внесенными согласно Закону от 5 июля 2012 г. № 5077 VI, наконец, на уровне закона, урегулирован порядок проведения земельных торгов. Теперь уполномоченные органы смогут законно продавать земельные участки государственной и коммунальной собственности и права на них.

Создан Государственный земельный банк на основании Закона «**О внесении изменений в Закон Украины» О банках и банковской деятельности» относительно государственного земельного банка**» от 18 сентября 2012 г. Кабинет Министров Украины постановлением от 25 июля 2012 г. № 93 утвердил устав учреждения и 14 марта 2013 г. банк был зарегистрирован как публичное акционерное общество с уставным капиталом в размере 120 млн. грн. Ожидается, что Государственный земельный банк под залог земли будет кредитовать отечественных сельскохозяйственных товаропроизводителей, прежде всего малых и средних, под проценты, значительно ниже рыночных.

С начала 2013 г. вступил в силу Закон о «**Государственном земельном кадастре**». Согласно закону, сформированные зе-

мельные участки подлежат государственной регистрации в Государственном земельном кадастре путем открытия Поземельных книг на соответствующие участки, что подтверждается соответствующей выпиской. Государственный земельный кадастр включает количественные и качественные характеристики земельных участков, в частности, кадастровый номер, местоположение, описание границ, площадь, целевое назначение, нормативную денежную оценку и т.п.. На официальном сайте Госземагента теперь доступна Публичная кадастровая карта, которая по кадастровому номеру показывает границы земельного участка и отражает некоторые сведения Государственного земельного кадастра о нем.

Новый порядок регистрации прав на недвижимое имущество

С 1 января 2013 г. вступил в силу новый порядок регистрации прав на недвижимое имущество, в том числе земельные участки, предусмотренный Законом «**О государственной регистрации прав на недвижимое имущество и их обременений**». Права на недвижимое имущество (включая земельные участки) и их обременения регистрируются в Государственном реестре прав на недвижимое имущество и возникают только после такой регистрации. Регистрируют права и их обременения государственные регистраторы Государственной регистрационной службы, а также нотариусы как специальные субъекты при нотариальном удостоверении сделок с недвижимым имуществом на «вторичном рынке». С 2013-го года государственные акты о праве собственности на земельные участки не будут выдаваться. Зато, в подтверждение права собственности на землю землевладельцы получают свидетельства о праве собственности на недвижимое имущество. Согласно новому порядку, зарегистрировать право аренды на земельный участок можно только после регистрации права собственности на соответствующий земельный участок по новой процедуре, что на практике бывает проблематичным.





Землеустройство

В течение 2012 года изменились **Земельный кодекс**, Законы Украины «О землеустройстве», «О топографо-геодезической и картографической деятельности», «О лицензировании определенных видов хозяйственной деятельности» и некоторые другие акты, регулирующие землеустройство и землеустроительную деятельность. Внесенные изменения, в частности, уточнили порядок согласования проектов землеустройства органами власти, перечень землеустроительной документации. Вместо лицензирования работ по землеустройству, введено обязательную сертификацию инженеров-землеустроителей и инженеров-геодезистов с регистрацией в соответствующих реестрах.

Финансовые аспекты и государственная поддержка

Кабинет Министров Украины своим постановлением от 31 октября 2011 г. № 1185 увеличил с 1 января 2012 г. коэффициент рентного дохода до 1,756, что соответственно увеличило нормативную денежную оценку земли. Это, в свою очередь, пропорционально повлияло на арендную плату за землю, размер которой установлен в процентах от нормативной оценки земельного участка.

В марте 2013 года вступил в силу Закон «Об аграрных расписках» от 6 ноября 2012 г. Закон вводит аграрные расписки — товарораспорядительные документы, фиксирующие безусловное обязательство должника осуществить поставку сельскохозяйственной продукции (товарные аграрные расписки) или уплатить денежные средства (финансовые аграрные расписки). Соответствующее обязательство должника обеспечивается залогом будущего урожая с определенного земельного участка. Аграрные расписки будут удостоверяться нотариусом, и регистрироваться в специальном реестре. Закон призван воплотить в Украине успешный бразильский опыт и облегчить сельскохозяйственным предприятиям доступ к материальным ресурсам.

Закон Украины «О внесении изменений в некоторые законы Украины относительно Гарантийного фонда выполнения обязательств по складским документам на зерно» от 20 ноября 2012 г. регламентирует создание и функционирование Гарантийного фонда выполнения обязательств по складским документам на зерно, который несет субсидиарную ответственность по обязательствам зерновых складов и должен обеспечивать защиту прав и интересов владельцев складских документов на зерно. Закон предусматривает обязательное участие зерновых складов в Гарантийном фонде.

Физические лица получили некоторые льготы по налогообложению доходов от продажи собственной сельскохозяйственной продукции. Соответствующие изменения были внесены в **Налоговый кодекс Украины** в соответствии с законом от 2 октября 2012 года. Кроме того, вскоре может измениться режим налогообложения сельхозпроизводителей — юридических лиц. Так,

Указ Президента Украины «О Национальном плане действий на 2013 год по внедрению Программы экономических реформ на 2010 — 2014 годы «Богатое общество, конкурентоспособная экономика, эффективное государство» от 12 марта 2013 г. № 128/2013 предусматривает внесение на рассмотрение Верховной Рады Украины законопроекта о внесении изменений в Налоговый кодекс Украины относительно реформирования фиксированного сельскохозяйственного налога и просмотра льгот по уплате налога на добавленную стоимость, а также налога на прибыль предприятий.

Закон Украины «**Об особенностях страхования сельскохозяйственной продукции с государственной поддержкой**» от 9 февраля 2012 г. предусматривает государственную поддержку в виде субсидий сельскохозяйственным товаропроизводителям на возмещение части страхового платежа по договорам страхования сельскохозяйственной продукции.

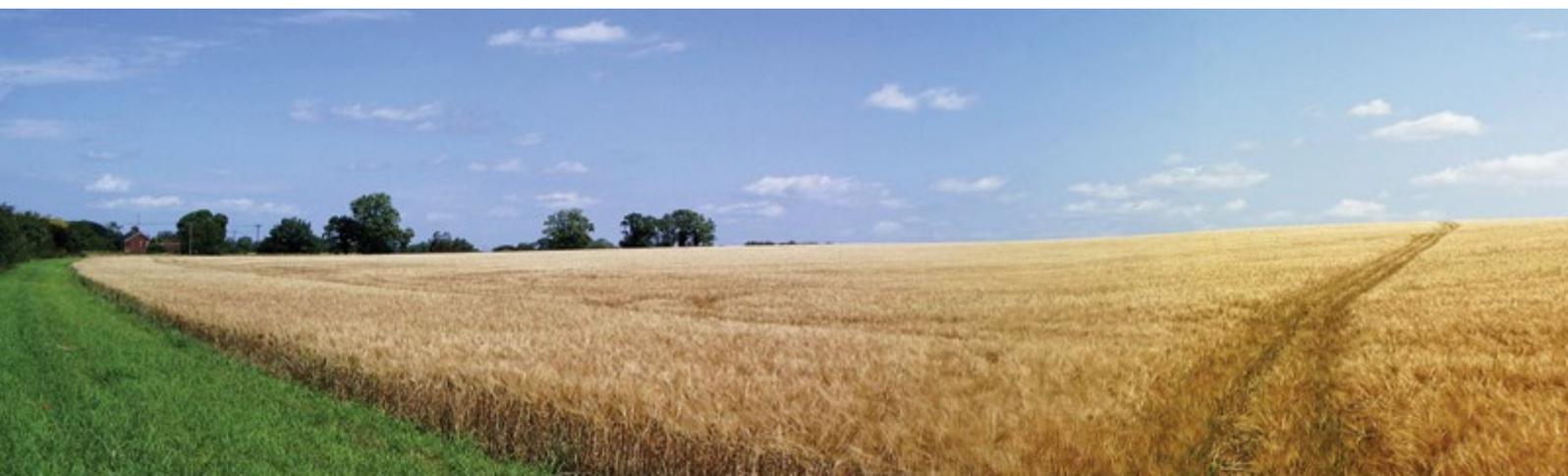
С 1 июня 2012 г. вступил в силу новый **Таможенный кодекс Украины**.

Профильные законы

Закон Украины «**О семенах и посадочном материале**» изложен в целом в новой редакции (действует с 4 декабря 2012 г.). Среди прочего, закон в новой редакции относит Государственную инспекцию сельского хозяйства Украины к органам управления в сфере семеноводства и наделяет ее полномочиями по государственному контролю, ведению Государственного реестра производителей семян, посадочного материала, осуществлению проверок, сертификации семян и посадочного материала и т.д.

Принятый 18 сентября 2012 г. Закон «**Об аквакультуре**», начиная с 1 июля 2013 (вступление в силу) будет регулировать правоотношения в сфере аквакультуры, осуществляемые во внутренних водных объектах, рыбохозяйственных технологических водоемах, внутренних морских водах, территориальном море и исключительной (морской) экономической зоне Украины, а также на участках суши территории Украины, которые используются для целей аквакультуры.

В Закон Украины «**О государственном регулировании производства и оборота спирта этилового, коньячного и плодового, алко-**





ГОЛЬНЫХ НАПИТКОВ И ТАБАЧНЫХ ИЗДЕЛИЙ» в течение 2012-2013 годов внесены ряд изменений, в частности, относительно контроля деятельности, которая регулируется законом.

Другие законы

В январе 2013 г. вступила в силу новая редакция Закона Украины «**О восстановлении платежеспособности должника или признании его банкротом**», который, в частности, предусматривает особенности банкротства сельскохозяйственных предприятий и фермерских хозяйств.

В 2012 году Перечень документов разрешительного характера в сфере хозяйственной деятельности, утвержденный соответствующим Законом от 19 мая 2011 г. (с последующими изменениями) был дополнен следующими документами: (1) согласование на ввоз на территорию Украины средств защиты растений; (2) сертификат соответствия сельскохозяйственной продукции и сырья растительного происхождения относительно наличия в них остаточного количества пестицидов, агрохимикатов и тяжелых металлов, а также (3) сертификат о соблюдении регламентов применения пестицидов и агрохимикатов (только регуляторов роста растений) в сельскохозяйственной продукции и сырье растительного происхождения. Порядок выдачи указанных разрешительных документов установлен Законом Украины «**О защите растений**».

Зона свободной торговли со странами СНГ

20 сентября 2012 г. вступил в силу для Украины Договор о зоне свободной торговли между странами СНГ, подписанный 18 октября 2011 года. Впрочем, договор предусматривает ряд исключений из зоны свободной торговли, в том числе по экспорту украинского сахара.

**Владимир Игонин, адвокат,
старший юрист ЮФ «Василь Кисиль и Партнеры»,
igonin@vkr.kiev.ua**

**Богатчук Дарья, юрист
ЮФ «Василь Кисиль и Партнеры»,
bogatchuk@vkr.kiev.ua**



РЫНОК ЗЕМЛИ

Земельные
отношения
в Украине

BEITEN BURKHARDT

Передача права собственности на земельные участки, предназначенные для ведения товарного сельскохозяйственного производства, в Украине невозможна ввиду действующего с 2000 года запрета (моратория).

На протяжении прошедших лет отмена моратория неоднократно переносилась, однако всегда в качестве условия называлось принятие Закона «О рынке земель» и Закона «О государственном земельном кадастре».

Закон «О государственном земельном кадастре» в настоящее время вступил в силу. Одним из новшеств, которое было введено данным законом, стало наличие открытой кадастровой карты, в которой можно посмотреть расположение земельных участков. Однако, на сегодня, в земельной кадастровой карте существует большое количество неточностей и ошибок технического характера.

Проект Закона «Об обороте земель сельскохозяйственного назначения»

После долгих обсуждений проект Закона «О рынке земель» был отозван и на смену ему на рассмотрение Парламенту был предложен новый законопроект «Об обороте земель сельскохозяйственного назначения».

Новый проект Закона предусматривает ряд ограничений, связанных с правом собственности на сельскохозяйственные земли. Согласно законопроекту, иностранным гражданам, а также иностранным и украинским юридическим лицам запрещается приобретать в собственность сельскохозяйственные земли на территории Украины. В соответствии с законом выступать покупателями земель сельскохозяйственного назначения могут исключительно граждане Украины и государство.

Проектом закона предусмотрено, что граждане Украины могут иметь в собственности не более 100 га сельскохозяйственных земель. Это является довольно неоднозначным ограничением, поскольку для ведения сельскохозяйственного производства в украинских условиях площади в 100 га вряд ли достаточно.

В то время как предыдущие законопроекты предусматривали также ограничение максимального размера арендуемых земель, в новом проекте закона такое ограничение отсутствует. Законодатель предлагает установить минимальный срок аренды земель сельскохозяйственного назначения в 7 лет, при этом максимальный срок остается 50 лет.

Кроме того, проект закона «Об обороте земель сельскохозяйственного назначения» предусматривает минимальную арендную плату за сельскохозяйственную землю в размере 3 % от стоимости земли, а также дополнительный сбор на развитие инфраструктуры территории населенных пунктов сельских советов в размере 1 % от нормативной оценки земли.



Ожидается, что законопроект «Об обороте земель сельскохозяйственного назначения» будет долго обсуждаться и корректироваться, возможно, в него будут внесены дополнительные ограничения.

Общие изменения в земельном законодательстве

Законодатель за последние годы принял ряд нормативных актов, которые рынок ожидал уже продолжительное время, и которые направлены на улучшение земельных правоотношений. Так, было урегулировано проведение земельных аукционов, на которых может проводиться продажа прав собственности и аренды на (несельскохозяйственные) земельные участки государственной и коммунальной собственности.

Кроме того, вступили в силу новые процедуры регистрации прав на недвижимое имущество, включая и земельные участки. В результате отпала необходимость двойной регистрации прав на земельный участок: такой регистрацией теперь занимается единая государственная регистрационная служба, которая является структурой Министерства юстиции Украины. Однако еще не урегулированы все детали и на практике часто возникают вопросы, в частности при регистрации права аренды на земельные участки, если еще не была проведена регистрация права собственности. Зачастую государственные и коммунальные земли не имеют оформленного права собственности, что влечет за собой задержку в регистрации права аренды.

**Дмитрий КИСЕЛЕВ, Старший юрист
международной юридической фирмы BEITEN BURKHARDT
01054 г. Киев, ул. Тургеневская, 38, www.beitenburkhardt.com**



ВИ ТОЧНО ЗМОЖЕТЕ ОТРИМАТИ ЮРИДИЧНУ КОНСУЛЬТАЦІЮ ДЕІНДЕ, АЛЕ ЧИ ЗАДОВОЛЬНЯТИМЕ ВОНА ВАШІ ПОТРЕБИ В АПК?

Якщо Ви шукаєте юридичну фірму, що розуміє Ваш бізнес, не тільки ідентифікує проблеми але й пропонує шляхи їх вирішення, якщо Ви очікуєте від Вашого юридичного консультанта стратегічне бачення та проактивну участь в бізнес плануванні, а не довгі розмови про складні юридичні проблеми та якщо Ви хочете, щоб Ваш юридичний консультант мав підприємницький підхід та був Вашим партнером із діловим мисленням, – не шукайте деінде.

Маючи дев'ять років досвіду роботи в Україні, БАЙТЕН БУРКХАРДТ Київ надає усебічну юридичну підтримку місцевим сільськогосподарським підприємствам та міжнародним інвесторам в цій галузі. Клієнти періодично наймають наших обізнаних юристів для супроводу придбання господарств АПК, інвестиційних проектів та щоденних потреб у бізнесі. До того ж, ми пропонуємо усебічні й розважні поради з корпоративного права, нерухомості та фінансування у сільськогосподарській царині, в тому числі з доступу на ринки капіталу ЄС.

BEITEN BURKHARDT МІЖНАРОДНА ЮРИДИЧНА ФІРМА

Структурування інвестицій в сільське господарство	Зонування, будівництво та планування
Земельні питання	Антидемпінг та інші угоди СОТ
Придбання та продаж господарств АПК	Фінансування нерухомості
Торгівля зерном	Фінансування під активи
Зберігання та складські свідоцтва	Фінансування обладнання
Митне регулювання та експортні обмеження	Публічне та приватне розміщення
Природоохоронне право	Сільськогосподарський податок, податок на прибуток підприємств та ПДВ

КОНТАКТ: ВУЛ. ТУРГЕНЄВСЬКА 38 · 01054 КИЇВ · УКРАЇНА
ТЕЛ.: +380 44 4940400 · ФАКС: +380 44 4940401
Д-Р ЮЛІАН РІС · JULIAN.RIES@BBLAW.COM

WWW.BEITENBURKHARDT.COM



Плата за землю

Плата за землю уплачивается собственником земли или землепользователем. Базой налогообложения при этом является:

- для оцененной земли — нормативная денежная оценка участка, с учетом коэффициентов для индексации оценки земли;
- для земельных участков без оценки — размер земельного участка.

Ставки налога для сельскохозяйственных земель

Налоговый кодекс устанавливает такие ставки земельного налога:

- для сельскохозяйственных земель (пашня, земля под сенокосы, пастбища) — 0,1% от нормативной оценки такого участка;
- для земель, которые используются под многолетними насаждениями — 0,03% нормативной оценки такого участка.

За сельскохозяйственные угодья, предоставленные в установленном порядке и используемые по целевому назначению, налог оплачивается в зависимости от того, к какой категории земель они относятся.

Отдельные категории собственников и землепользователей освобождаются от уплаты налога на землю. К таким лицам относятся в первую очередь арендодатели, которые сдают свои земли в аренду предприятию-плательщику фиксированного сельскохозяйственного налога.

Кроме того, земельный налог не уплачивается за:

- сельскохозяйственные угодья в радиоактивно-загрязненных или химически зараженных зонах;
- земли сельского хозяйства, которые пребывают во временной консервации или в стадии сельскохозяйственного освоения;
- земельные участки государственных сортоиспытательных станций и участков, которые используются для испытаний сельскохозяйственных культур;
- земельные участки сельскохозяйственных предприятий, занятые молодыми садами, ягодниками и виноградниками до вступления их в пору плодоношения, а также гибридными насаждениями, генофондовыми коллекциями и рассадниками многолетних плодовых насаждений.

Аренда земли

Арендная плата за пользование землями сельскохозяйственного назначения определяется на основании договора аренды. Арендная плата не может быть меньше размера земельного на-

лога (т.е. 0,1% от нормативной оценки земельного участка). Кроме того, Указом Президента Украины установлено, что размер арендной платы не может быть менее 3% стоимости земельного участка, определенного согласно положениям законодательства. Тем не менее, согласно существующей судебной практике такое требование имеет лишь рекомендательный характер.

**Зоя МИЛОВАНОВА, Старший юрист
международной юридической фирмы BEITEN BURKHARDT
01054 г. Киев, ул. Тургеневская, 38, www.beitenburkhardt.com**

Аренда земли 2013:
новые изменения,
старые порядки

Сегодня уже не вызывает сомнения тот факт, что для земельных отношений 2013 год станет ли не самым трудным «за всю историю наблюдений». Несмотря на оптимистические заверения чиновников, переход на новую систему регистрации права собственности и права аренды на землю во многих регионах Украины по состоянию на конец апреля еще не закончился. Фактически регистрация аренды земли парализована. Там, где она вообще происходит, скорость ее проведения крайне медленная (в лучшем случае это 15 договоров аренды земли в неделю). Традиционно профильные государственные органы не дают удовлетворительных разъяснений относительно деталей применения новой системы. Как следствие, ощутима локальная специфика толкования и применения новых правил.

В дополнение к общей неопределенности с государственной регистрацией аренды земли неприятностей аграриям добавляет противоречивая судебная практика по (а) признанию договоров аренды земли недействительными и (б) применению налоговых льгот в случае незарегистрированной аренды земли. И это все на фоне радикального изменения подходов налоговой к работе с аграриями, нацеленной на прямое или опосредованное свертывание налоговых льгот (применение которых базируется на аренде земли).

Последним важным вопросом пользования сельскохозяйственными землями этого года остается законодательное требование по соблюдению нормативов севооборотов. Несмотря на неформальный мораторий на проверки соблюдения этих требований, они не стали ни понятнее, ни легче для выполнения.

Регистрируем аренду земли по-новому. Суть новой системы регистрации аренды земли. Теперь государственные органы регистрируют не договор аренды земли, а право аренды как одно из прав (обременений) на недвижимое имущество — земельный участок. Та же государственная регистрация, после которой вступает в силу аренда земли — это теперь регистрация в Государственном реестре прав на недвижимое имущество (Государственный реестр), а не в Государственном земельном кадастре (Государственный кадастр). Государственным реестром заведует Министерство юстиции, а регистрацию фактически осуществляют регистраторы в местных (районных) отделах



Государственной регистрационной службы, а в отдельных случаях (в случае нотариального оформления договора аренды земли) — государственные или частные нотариусы. Государственному кадастру сохраняется только функция отображения основных сведений о земельных участках, в том числе об их пользователях — на основании информации, полученной из Государственного реестра (информации о вещных правах на земельные участки).

Основные проблемы с перезапуском регистрации. На сегодня в большинстве регионов Украины наблюдается типичный набор проблемных вопросов с регистрацией аренды земли, требующих решения на общегосударственном уровне:

1. **«Наша песня хороша» или регистрируем право собственности снова.** Для любой регистрации прав на земельные участки, в том числе аренды, в Государственном реестре требуется сначала отдельная регистрация права собственности на земельные участки в том же Государственном реестре. Другими словами, не произошло автоматического переноса данных о праве собственности на землю из Государственного кадастра в Государственный реестр. На практике такая перерегистрация права собственности крайне тяжелая для агробизнеса, который работает с тысячами, а то и десятками тысяч частных землевладельцев, право собственности каждого из которых нужно снова регистрировать. А это требует новой доверенности, новой платы за регистрацию, новых документов на участок и, что хуже всего, «доставки» владельцев земельных участков лично в регистрационные отделения из-за нежелания отделов принимать документы от доверенных лиц или из-за нежелания владельцев земельных участков выпускать из рук оригиналы правоустанавливающих документов на земельные участки.

Серьезность этой проблемы на словах уже оценили даже государственные органы. Как МинаПК, так и Госземагентство уверяют, что уже работают над законопроектом, который отменит требование новой регистрации права собственности в Государственном реестре или значительно упростит ее. Впрочем, пока это лишь декларации о намерениях.

2. **«Абонент временно недоступен».** Несмотря на заверения авторов новой системы в непрерывности и автоматизации электронной связи между Государственным реестром и Государственным кадастром, на практике обмен информацией обеспечивается исключительно через непосредственного заявителя. При этом Государственный кадастр часто отказывается выдавать документы, необходимые для проведения регистрации в Государственном реестре (в частности, выписка из Государственного кадастра), а Государственный реестр вообще еще не знает, какие документы и как выдавать, а в нестандартных ситуациях — какие документы требовать.

Например, проблемы возникают в случае, когда по разным причинам невозможно предоставить оригинал государственного акта (государственный акт утерян, не выдан из-за бюрократических процедур, которые могли длиться годами и т.д.), при этом новый государственный акт по действующему законодательству уже выдан быть не может.

3. **Преемственность аренды земли.** До сих пор нет определенности с тем, как регистрируют в Государственном реестре расторжение договора аренды земли. Ранее его регистрировали отдельно от новой аренды в Государственном кадастре. Теперь регистраторы часто отказываются регистрировать расторжение в Государственном реестре — вот только, что будет, если новых договоров аренды несколько?
4. **Неудовлетворительное ресурсное обеспечение.** Государственный реестр заменил собой целый ряд регистрационных процедур, в частности, регистрацию права собственности недвижимости, отдельную регистрацию права собственности земли, регистрацию обременений недвижимого имущества. К сожалению, при этом как количество, так и подготовка самих регистраторов крайне неудовлетворительна и не соответствует их нагрузке. Например, в г. Киеве сегодня образовалась очередь на регистрацию. Сначала этот вопрос пытались решать путем выдачи талонов на очередь или записей — вскоре свободные места в очереди остались только с сентября. После многочисленных жалоб и обвинений — вернулись к живой очереди, которая, как известно, является изнурительной и неэффективной. Отсутствие разъяснений и стандартизации практики со стороны профильного органа — Минюста — еще больше тормозит процесс, поскольку ни регистраторы, ни нотариусы толком не знают, что и как им делать.

Интересные идеи (а что если?). В ответ на неудовлетворительную практику государственной регистрации права аренды земли, прежде всего в Государственном реестре, рынок начал нарабатывать альтернативные варианты через частных нотариусов, которые также имеют право на работу с Государственным реестром. Перспективных обходных маневров на сегодня два:

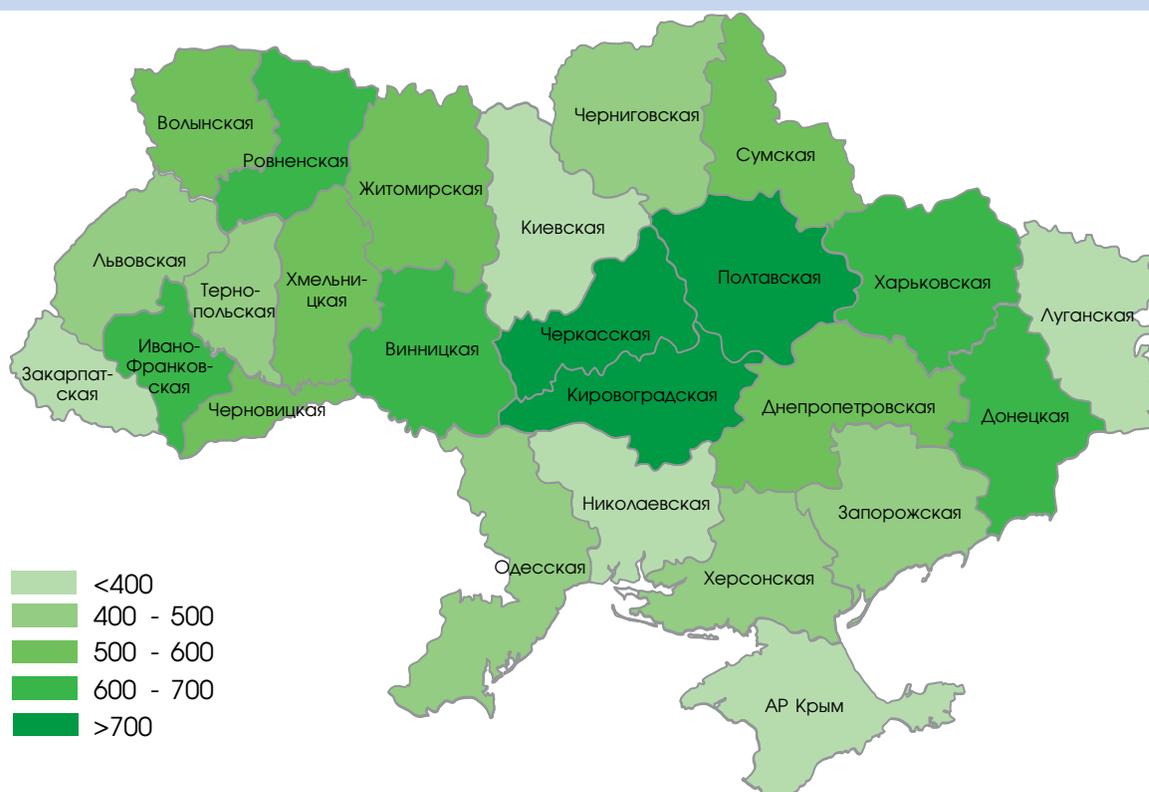
- внесение сведений об аренде земли в Государственный реестр через частного нотариуса путем нотариального удостоверения договоров аренды земли (значительно ускоряет процесс, поскольку частный нотариус сам производит регистрацию права собственности на арендованный земельный участок, а затем регистрирует право аренды). Все действия нотариус делает в присутствии заявителей — арендатора и арендодателя в течение нескольких часов (при достаточном материально-техническом обеспечении нотариус может провести регистрацию права собственности и права аренды до 4 земельных участков в течение рабочего дня). Регистрационные действия с помощью

частных нотариусов дороже обычной регистрации через систему государственных регистрационных служб;

- замена аренды земли на бессрочный эфитевзис, который частный нотариус вносит в Государственный реестр одновременно с нотариальным удостоверением соответствующего договора (как и в первом случае значительно ускоряет процесс и позволяет бессрочного или, если владелец земельных участков не готов на такой шаг, долгосрочного землепользования). Однако на сегодня, практика применения таких договоров все еще формируется, а значит, трудно оценить риск последующих споров как с землевладельцами, так и с государственными органами.

Отдельно стоит отметить, что изменение процедуры государственной регистрации аренды земли, возможно, имеет одно существенное преимущество над старыми правилами. Если по старому законодательству (до 1 января 2013 года) договор аренды земли приобретал силу только с момента его государственной регистрации, то теперь эта регистрация формально уже не влияет на действительность договора аренды земли. С момента регистрации начинается только право аренды. Так что можно правомерно утверждать, что договор аренды земли действует с момента его подписания, а значит разорвать его (чтобы взамен заключить новый договор аренды) землевладелец может только в судебном порядке (если, конечно, иное не оговорено в самом договоре).

Стоимость аренды 1 га сельхозземель в 2012 г, грн/га



Источник: Государственное агентство земельных ресурсов Украины

Суд нам поможет?

В качестве новогодних подарков-2012 аграрии получили сразу два мнения украинских судей об аренде земли.

Недействительность несущественных. Первым был Высший специализированный суд по рассмотрению гражданских и уголовных дел, который в своем письме от 27 сентября 2012 высказался за недействительность договоров аренды земли в случае отсутствия в них хотя бы одного из предусмотренных законодательством существенных условий.

Конечно, такая позиция является обоснованной с точки зрения украинского законодательства. Впрочем, реалии частых изменений законодательных требований к договорам аренды земли и локальной практики применения типовых договоров (часто эти изменения не учитывают) делают такой подход неоправданно обременительным для аграриев. Что уж говорить о риске злоупотребления им для ведения справедливых (или даже «добрососедских») захватнических войн за землю.

Более взвешенным и справедливым, как представляется, было бы учитывать добросовестное выполнение сторонами договоров аренды земли. Иначе после 4 - 5 лет аренды земли, украинские суды формалистически признают договоры аренды земли недействительными только потому, что в них не было оговорено запрет внесения права аренды земли в уставной капитал юридического лица, что, собственно, все равно нельзя делать из-за моратория на отчуждения большинства земель сельскохозяйственного назначения. И все это чаще всего делается в угоду очередной рейдерской атаке, последствия которой вообще могут быть деструктивными для землепользователей. Вот такая у нас странная справедливость и «дух закона». К сожалению, в этом случае, как и во многих других, отсутствие общего голоса у аграриев мешает донести мысль отрасли до государственных мужей.

Курьезы нашего правосудия. Интереснее мнение Высшего административного суда Украины (ВАСУ), который 28 декабря 2012, «под елочку», решил разъяснить вопрос начала аренды земли для целей применения налоговых льгот аграриями. В своем информационном письме ВАСУ пришел к выводу о том, что положения законодательства о начале аренды земли (т.е. со дня государственной регистрации) не должны влиять на налогообложение, поскольку там действуют свои правила. Таким образом, ВАСУ считает, что для расчета собственного сельскохозяйственного производства имеет значение возделывание земель, по которым уже подписаны договора аренды земли. Трудно преувеличить важность такого решения для украинских агропредприятий. Сегодня среднестатистическое количество арендованных земельных участков, находящихся в состоянии регистрации права аренды, колеблется по районам до 20% от общей площади. С учетом проблем с регистрацией в 2013 году этот процент будет только увеличиваться.



К сожалению, такой подарок ВАСУ тоже не является однозначным. Во-первых, логика суда, мягко говоря, является спорной. И это следует признать, ведь если по законодательству право аренды не началось, то и правомерность обработки земли находится под вопросом. Во-вторых, позиция суда не является обязательной для налоговиков. (Как известно, налоговики уже требуют от ВАСУ отозвать это письмо.) В-третьих, что самое главное, мы являемся свидетелями очередного не слишком эффективного «латания дыр» в государственном регулировании. Вместо того, чтобы «творчески» толковать законодательство, надо было бы комплексно решать проблему, в частности, практики расчета аренды земли для целей применения налоговых льгот агропроизводителями. Опять же вопрос за отраслью и ее способностью эффективно обращать внимание государства на свои проблемы.

Николай ОРЛОВ,
Партнер Юридической фирмы ОМП

Игорь ОГОРОДНИЙЧУК,
Младший партнер Юридической фирмы ОМП

Кирилл ЛЕВТЕРОВ,
Младший партнер Юридической фирмы ОМП
01033, г. Киев, ул. Тарасовская, 9, <http://omp.com.ua>



НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

Налогообложение
предприятий
сельскохозяйст-
венной отрасли

BEITEN BURKHARDT

Для поддержки аграрного сектора экономики и для уменьшения налогового давления на сельскохозяйственных товаропроизводителей законодательством предусмотрены специальные режимы налогообложения для предприятий сельскохозяйственной отрасли:

- фиксированный сельскохозяйственный налог;
- специальный режим налогообложения налогом на добавленную стоимость.

Фиксированный сельскохозяйственный налог

Фиксированный сельскохозяйственный налог — налог, который взимается с единицы земельной площади в процентах ее нормативной денежной оценки и уплата которого заменяет уплату следующих налогов и сборов:

- налога на прибыль предприятий, включая авансовый взнос при выплате дивидендов;
- земельного налога на земли, которые используются для ведения сельскохозяйственного товаропроизводства;
- сбора за специальное использование воды;
- сбора за осуществление некоторых видов предпринимательской деятельности (в части осуществления торговой деятельности).

Все прочие налоги и сборы уплачиваются на общих основаниях, включая единый социальный взнос на социальное страхование.

Предпосылки для получения права на уплату фиксированного сельскохозяйственного налога:

- производство сельхозпродукции и/или разведение и вылов рыбы в озерах, прудах или водохранилищах, переработка этой продукции на собственных или арендованных мощностях, в том числе своего производственного сырья на давальческих условиях;
- использование собственных или арендованных сельхозугодий;
- доля сельхозтоваропроизводства за предыдущий год составляет не менее 75%, при этом доля сельскохозяйственного производства равняется удельному весу дохода сельскохозяйственного товаропроизводителя, полученного от реализации сельскохозяйственной продукции собственного производства и продуктов ее переработки, в общей сумме его дохода.

Не могут быть плательщиками фиксированного сельскохозяйственного налога предприятия, которые:

- получили свыше 50% дохода от продажи декоративных растений, диких животных и птиц, меховых изделий и меха (с некоторыми исключениями);
- производят или продают подакцизные товары (исключение — продажа виноградных виноматериалов предприятиями первичного виноделия);



- по состоянию на 1 января отчетного года имеют налоговый долг (недоимку), за исключением безнадежного налогового долга, возникшего в результате действия обстоятельств непреодолимой силы (форс-мажорных обстоятельств).

В последнее время налоговые органы очень тщательно подходят к проверке того, выполняются ли предприятием условия для использования фиксированного сельскохозяйственного налога. В частности, внимание уделяется тому, является ли производимая компанией продукция сельскохозяйственной, и на каком основании компания пользуется землей (например, зарегистрированы ли договора аренды).

Объектом налогообложения фиксированным сельскохозяйственным налогом являются сельхозугодия, находящиеся в собственности сельскохозяйственного товаропроизводителя, при этом выделяют следующие типы угодий:

- пашни;
- сенокосы;
- пастбища;
- многолетние насаждения;
- земли водного фонда (внутренние водоемы, озера, пруды, водохранилища).

Базой налогообложения фиксированным сельскохозяйственным налогом есть нормативная денежная оценка одного гектара сельскохозяйственных угодий, проведенная по состоянию на 1 июля 1995 года.

Стоимость аренды 1 га сельхозземель в 2012 г, грн/га

Виды земельных участков	Ставки фиксированного сельскохозяйственного налога (в % к нормативной денежной оценке)		
	общие	в горных зонах и на полесских территориях	для закрытого грунта
Пашни, сенокосы и пастбища	0,15	0,09	1,0
Многолетние насаждения	0,09	0,03	-
Земли водного фонда	0,45	-	-

Базовым отчетным периодом для целей фиксированного сельскохозяйственного налога является календарный год. Начисление налога производится самостоятельно по состоянию на 1 января текущего года.

Начисленная сумма налога разбивается по кварталам следующим образом:

- I и II кварталы — по 10%;
- III квартал — 50%;
- IV квартал — 30%.

Квартальные суммы налога делят на три равные части и уплачивают ежемесячно на соответствующий счет местного бюджета по месту расположения земельного участка.

В данный момент идет обсуждение целесообразности сохранения фиксированного сельскохозяйственного налога и возможного изменения ставок налогообложения.

Специальный режим налогообложения налогом на добавленную стоимость (действует до 1 января 2018 года)

Предприятие, осуществляющее деятельность в сфере сельского, лесного хозяйства или рыболовства, может избрать специальный режим налогообложения налогом на добавленную стоимость при условии соответствия следующим критериям:

- основной деятельностью предприятия является поставка изготовленных (предоставленных) сельскохозяйственных товаров (услуг) на собственных или арендованных производственных мощностях, а также на давальческих условиях;
- удельный вес сельскохозяйственных товаров/услуг составляет не менее 75% стоимости всех товаров/услуг, поставленных на протяжении предыдущих 12 последовательных отчетных налоговых периодов в совокупности.

В случае избрания специального режима налогообложения предприятие перечисляет подлежащую уплате сумму налога на добавленную стоимость не в бюджет, а на специальный банковский счет. Эта сумма может использоваться предприятием в обычном порядке в качестве налогового кредита; остаток, в случае наличия, не перечисляется в бюджет, а может использоваться для других производственных целей.

В настоящее время идет обсуждение целесообразности сохранения льготы и возможной замены ее уменьшением НДС для аграриев до 7%.

Освобождение от обложения налогом на добавленную стоимость операций по поставке зерновых и технических культур

До 1 января 2014 года, освобождаются от налогообложения налогом на добавленную стоимость следующие операции:

- поставка зерновых культур товарных позиций 1001-1008 (кроме товарной позиции 1006 и товарной подкатегории 1008 10 00 00);
- технических культур товарных позиций 1205 и 1206, кроме их первой поставки предприятиями-производителями;
- поставки древесины товарных позиций 4401, 4403, 4404 (согласно УКТ ВЭД).

Экспорт такой продукции также не является объектом налогообложения.

**Зоя МИЛОВАНОВА, Старший юрист
международной юридической фирмы BEITEN BURKHARDT
01054 г. Киев, ул. Тургеневская, 38, www.beitenburkhardt.com**



Налоговые льготы для АПК Украины: эффективность применения

Общие условия налогообложения АПК

По общему признанию, налоговые льготы в агропромышленном комплексе являются одним из самых мощных инструментов государственной поддержки отрасли. В то же время, эффективность действия налоговых льгот периодически подвергается сомнению и, соответственно, возникают инициативы по их пересмотру.

С макроэкономической точки зрения анализ эффективности применения налоговых льгот представляется возможным только с учетом изменений в льготном налогообложении сельскохозяйственных товаропроизводителей, которые происходили в течение действия льготных режимов.

Расчет эффективности применения льготных режимов налогообложения в агропромышленном комплексе, млн. грн.

	2001	2006	2012
Льготы по НДС	487,1	1714,6	13916,1
Невозмещение НДС при экспорте	0	0	9559
Прибыль	3465	2445	20100
Ставка налога на прибыль, %	30%	25%	21%
Льгота за счет налога на прибыль	1039	611	4221
Льгота за счет налога на прибыль и НДС	1526	2326	8578
Заработная плата, грн/месяц	145	552	2023
Количество работающих, тыс. человек	2093	1156	644
Расходы на оплату труда	3641	7660	15638
Начисления на заработную плату в пенсионный фонд, %	0%	6%	33%
Выплаты пенсионному фонду	0	495	5192
Компенсация выплат в пенсионный фонд из госбюджета	0	1670	0
Налоговая нагрузка по оплате труда	0	495	5192
Льготы за счет льготного налогообложения, в общем	1526	1831	3386
Аграрное ВВП	65100	94300	258270
Доля с/х предприятий в ВВП	42%	43%	51%
ВВП с/х предприятий	27213	40360	131033
Доля налоговых льгот в ВВП	6%	5%	3%

Источник: расчеты на основе данных Госстата



Итак, двумя основными источниками поддержки сельхозпроизводителей являются льготы по налогу на добавленную стоимость⁵ и применение фиксированного сельскохозяйственного налога (ФСН), что позволяет, в частности, не платить сельхозпредприятиям налог на прибыль. Номинально объем этих льгот вырос с 2001 по 2012 год примерно с 1,5 млрд. грн. до более 18 млрд. грн.

В то же время, за указанный период произошли другие изменения в налогообложении, которые существенно уменьшают объем реальных льгот для отрасли.

В первую очередь, речь идет о невозмещении НДС при экспорте зерновых и технических культур. По расчетам, невозмещение НДС при экспорте приводит к снижению закупочных цен для сельскохозяйственных товаропроизводителей на сумму свыше 9 млрд. грн., а значит «сальдо» льгот по НДС и ФСН составило в 2012 году лишь, ориентировочно, 8,5 млрд. грн. Среди прочего, это означает также, что в случае отмены льготных режимов и восстановления возмещения НДС при экспорте зерновых и технических культур, бюджетные поступления будут существенно ниже ожидаемого расчетного уровня.

Еще одним существенным изменением, которое произошло за указанный период, является «исключение» из состава ФСН отчислений в пенсионный фонд Украины. Этот процесс длился с 2005 по 2009 год, а с 2010 года предприятия самостоятельно платят отчисления в Пенсионный фонд, а позже — единый социальный взнос. В 2012 году расчетная налоговая нагрузка по оплате труда составляла более 5 млрд. грн., а с ее учетом, объем льгот для сельскохозяйственных товаропроизводителей уменьшился до 3,4 млрд. грн. (в эквиваленте льготного режима, действовавшего в начале 2000-ных годов).

Таким образом, хотя «номинальный» объем льгот для аграриев выглядит крайне высоким, реальные льготы существенно уменьшились за период с 2001 по 2012 год, а доля льгот в объемах валовой продукции уменьшилась с 6 % в 2001 году до 3 % в 2012 году. Это означает, что продолжающийся рост производства в агропромышленном комплексе обеспечивается за счет меньших объемов налогового стимулирования со стороны государства. Таким образом, можно сделать вывод о высокой эффективности действия специальных режимов налогообложения в агропромышленном комплексе.

Кроме поддержания прибыльности сельскохозяйственных товаропроизводителей, льготные режимы налогообложения играют важную роль с точки зрения выравнивания экономических стимулов в различных секторах аграрного производства. Например, фиксированный сельскохозяйственный налог, при начислении которого базой является нормативная денежная оценка земель, находящихся в обработке хозяйствующих субъектов, является «более выгодным» для животноводства. Однако даже с учетом его применения средняя рентабельность животноводства в те-

⁵ Статья 209 раздела V Налогового кодекса Украины



чение последних 12 лет ниже, чем рентабельность растениеводства. Таким образом, наличие ФСН частично устраняет дисбалансы в доходности растениеводства и животноводства.

Специфические условия налогообложения

Следует отметить, что некоторые специфические условия налогообложения производства сельскохозяйственной продукции в определенной степени уменьшают эффект от льготного налогообложения аграриев.

Так, пунктом 15 подраздела 2 раздела XX Налогового Кодекса Украины предусмотрено, что временно до 1 января 2014 от налогообложения налогом на добавленную стоимость освобождаются операции по поставке на таможенной территории Украины зерновых культур товарных позиций 1001 — 1008 согласно УКТ ВЭД и технических культур товарных позиций 1205 и 1206 согласно УКТ ВЭД, кроме первой поставки таких зерновых и технических культур сельскохозяйственными предприятиями-производителями и предприятиями, которые непосредственно приобрели такие зерновые и технические культуры у сельскохозяйственных предприятий-производителей. Операции по вывозу в таможенном режиме экспорта зерновых и технических культур, указанных в первом абзаце настоящего пункта, освобождаются от налогообложения налогом на добавленную стоимость.

Следует также отметить, что у покупателя зерновых и технических культур, который осуществляет такое приобретение у посредника, а не у сельскохозяйственного товаропроизводителя, право на налоговый кредит может возникать только в случае, если такие зерновые и технические культуры будут использоваться в налогооблагаемых операциях (т.е. для переработки). В случае если зерновые и технические культуры приобретаются у посредника (независимо от того, каким он является в цепи, первым или вторым) для дальнейшей продажи, такой плательщик не имеет права на налоговый кредит по таким операциям.

Таким образом, претендовать на возмещение НДС при экспорте зерновых и технических культур имеет возможность лишь непосредственно сельхозпроизводитель, однако такая возможность существенно ограничена длительным сроком между покупкой материально-технических ресурсов (возникновением налогового кредита) и реализацией зерна или технических культур.

Фактически, речь идет о невозможности возместить НДС при экспорте зерновых и технических культур. Это уменьшает доходы экспортера, а соответственно и закупочные цены на зерновые и технические культуры у сельхозтоваропроизводителей.

Точный расчет потерь аграриев провести сложно, в частности потому, что неизвестна доля налогового кредита при осуществлении операций, однако ориентировочный расчет на примере 2012 года приведен в нижеследующей таблице.

Таким образом, более 9,5 млрд. грн составили потери аграриев за счет невозмещения НДС при экспорте зерна и технических культур. А при условии отмены (ревизии) налоговых льгот отрасль

При условии отмены (ревизии) налоговых льгот отрасль может оказаться в худших фискальных условиях, чем другие отрасли экономики.

может оказаться в худших фискальных условиях, чем другие отрасли экономики, что не соответствует задекларированному статусу аграрного сектора, как «локомотива экономики» во время кризиса. Таким образом, можно сделать вывод, что реальные льготы для предприятий АПК за счет всех существующих льготных режимов налогообложения, с указанием невозмещения НДС при экспорте зерна и технических культур, составили около 10 млрд. грн., однако их наличие является критически важным для сохранения доходности, в частности в животноводстве.

Расчет эффективности применения льготных режимов налогообложения в агропромышленном комплексе, млн. грн.

Позиция расчета	Показатель
Объемы экспорта зерновых товарных позиций 1001 — 1008 согласно УКТ ВЭД, млн. долларов США (а)	7000
Объемы экспорта технических культур товарных позиций 1205 и 1206 согласно УКТ ВЭД, млн. долларов США (b)	957
Объемы экспорта зерновых и технических культур, млн. долларов США (с = а + b)	7957
Объемы экспорта зерновых и технических культур, млрд. грн. (d = с * 8)	63,7
Расчет суммы возмещенного НДС при доле налогового кредита в экспортной цене на уровне 15 % (e = d * 0,15)	9,55

Источник: расчеты на основе данных Госстата

Эффект от дополнительных бюджетных поступлений от сельхозпроизводителей будет меньше, чем потеря бюджета.

Объемы бюджетных поступлений

За время действия льготных режимов налогообложения (с 1998 по 2012 год) бюджетные поступления от предприятий АПК в бюджеты всех уровней возросли в 11 раз с 3,8 млрд. грн. до 42 млрд. грн. Указанная сумма значительно выше расчетного объема льгот для отрасли. Таким образом, можно сделать вывод, что налоговые льготы для агропроизводителей стимулируют наращивание не только объемов производства, но и переработки сельскохозяйственной продукции, и таким образом — дополнительные бюджетные поступления.

В случае отмены налоговых льгот следует ожидать противоположного результата, а именно эффект от дополнительных бюджетных поступлений от сельхозпроизводителей будет меньше, чем потеря бюджета от уменьшения объемов производства в смежных отраслях и соответствующая потеря государственного и местных бюджетов сумм налогов и сборов.

Инвестиции в основной капитал

Наличие льготных режимов налогообложения обеспечивает приток инвестиционных средств в сельскохозяйственное производство, в частности через:

- обеспечение прибыльности деятельности сельхозпредприятий и, соответственно, наличия у них средств для капитальных инвестиций;



Отмена налоговых льгот повлечет за собой сворачивание инвестиционных процессов и остановку развития аграрного производства.

- благоприятную и прогнозируемую на среднесрочную перспективу налоговую систему, которая формирует условия для привлечения инвесторов.

Например, в 2011 г. объем инвестиций в основной капитал в сельском хозяйстве, по данным Госстата, составил 18,2 млрд. грн, увеличившись по сравнению с предыдущим годом на 32 %. Несложно убедиться, что объем инвестиций в основной капитал несколько превышал сумму налоговых льгот, что подтверждает вывод о наличии прямого (доходы хозяйств) и опосредованного (инвестиционная привлекательность) эффекта. Отмена налоговых льгот негативно повлияет на оба фактора инвестиционной привлекательности, что повлечет за собой сворачивание инвестиционных процессов и остановку развития аграрного производства.

Возможное снижение объемов производства в случае отмены льгот

За время действия льготных режимов налогообложения существенно выросли объемы валовой продукции сельского хозяйства. Так, за период с 1999 по 2011 год объемы сельскохозяйственного производства выросли на 70 %.

Вместе с тем, потенциал роста в отрасли не исчерпан, в частности, производительность в растениеводстве и животноводстве приблизительно вдвое ниже по сравнению с развитыми странами. Таким образом, при сохранении налоговых льгот можно рассчитывать на дальнейшее повышение объемов валовой продукции в отрасли.

Зато значительное количество сельскохозяйственных предприятий, даже при наличии налоговых льгот, работает на грани убыточности. В частности, речь идет о таких отраслях как картофелеводство (уровень рентабельности в 2012 году по данным Госстата минус 21,4 %), овощеводство (-7,4%), производство КРС (-29,5%), производство мяса птицы (-6% для предприятий, не имеющих собственной кормовой базы) и некоторых других. Для этих отраслей и ряда производителей, которые еще не достигли оптимальной эффективности производства (в общем, количество убыточных предприятий в последние годы составляет от 17 до 30 %), отмена налоговых льгот приведет не к уменьшению инвестиций, а к снижению объемов производства.

По расчетам экономистов, эффект от потери налоговых льгот для аграрной отрасли может привести к уменьшению валовой продукции сельского хозяйства на 8-10 %. Несмотря на то, что данный эффект будет «растянут» во времени, очевидной представляется остановка развития аграрного производства под влиянием потери налоговых льгот.

Сальдо внешней торговли

Наращивание объемов производства сельскохозяйственной и пищевой продукции привело к увеличению положительного сальдо внешней торговли продукцией АПК. Так, с 2001 по 2012 год объемы экспорта продукции АПК выросли с 1,8 млрд. долларов США до 17,9 млрд. долларов США, или почти в 10 раз, положительное сальдо внешней торговли - с 700 млн. долларов США до 10,4 млрд. долларов США или в 15 раз.

Под вопрос будет поставлена возможность государства эффективно влиять на ситуацию на рынках продовольствия.

Отмена налоговой поддержки, в лучшем случае, приведет к невозможности роста сальдо внешней торговли, в худшем — к его уменьшению в среднесрочной перспективе, что негативно отразится на ситуации на валютном рынке.

Администрирование налогов и сборов

Безусловным преимуществом действующей системы налогообложения сельхозпредприятий является простота администрирования налогов, что крайне важно, особенно для средних и мелких хозяйствующих субъектов, которые не имеют возможности содержать штат юристов и бухгалтеров. Отмена льгот или введение специальных режимов налогообложения, которые предполагают наличие зависимости уплаченных налогов от результатов хозяйственной деятельности, не только существенно увеличит затраты аграриев на администрирование налогов, но и несет риск искажения информации о результатах хозяйствования, в частности, относительно уровня производительности в растениеводстве и животноводстве. Как следствие, под вопрос будет поставлена возможность государства эффективно влиять на ситуацию на рынках продовольствия, то есть осуществлять рыночное регулирование.

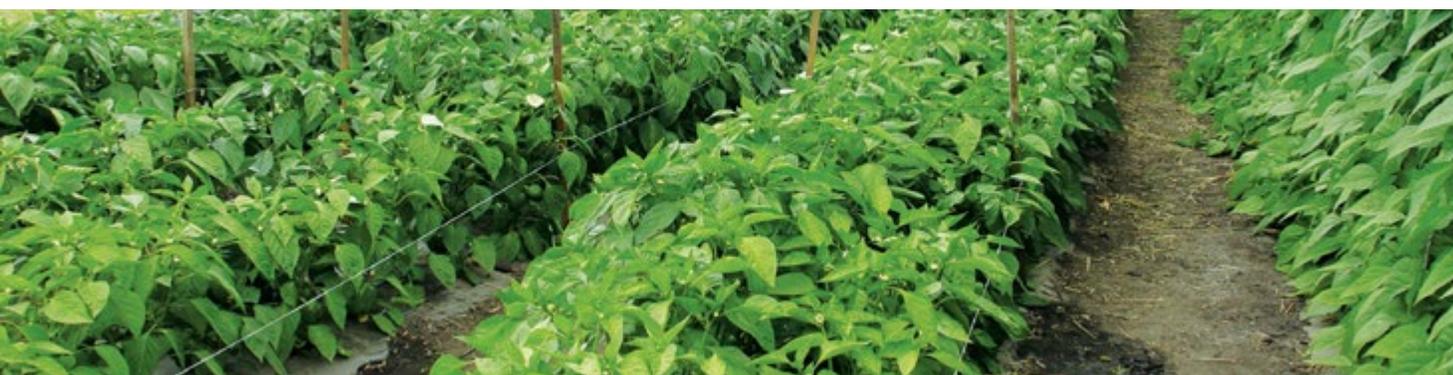
Сумма налоговых льгот для АПК в 2013 году

Расчетная сумма налоговых льгот для АПК в 2013 году представлена в нижеприведенной таблице.

Сумма налоговых льгот для аграрной отрасли

Льготный налоговый режим	Сумма льгот, млн. грн
Специальный режим налогообложения НДС	14775
Фиксированный сельскохозяйственный налог	3500
НДС предприятий по переработке молока и мяса	1625
Всего	19900
Расчет суммы возмещенного НДС при доле налогового кредита в экспортной цене на уровне 15 % ($e = d * 0,15$)	9,55

Важность льготных режимов налогообложения сельхозпроизводителей подчеркивается тем фактом, что их наличие обеспечивает примерно 50 % доходности сельхозпредприятий, а в отдельных секторах аграрного производства (например, в животноводстве) сохранение положительных экономических результатов работы полностью зависит от наличия налоговых льгот.





ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОДДЕРЖКА

Обзор мер государственной поддержки аграрного сектора

BEITEN BURKHARDT

Сельское хозяйство в Украине является одной из важнейших отраслей экономики. Едва ли не единственной из всех, показавшей рост даже во времена кризиса (особенно показателен рост в растениеводстве). Развитие сельского хозяйства также стимулируется мерами государственной поддержки, однако, зачастую лишь в незначительном объеме.

Существенной мерой поддержки сельскохозяйственных предприятий является освобождение от налога на прибыль предприятий, вместо которого они уплачивают чрезвычайно низкий фиксированный сельскохозяйственный налог на площадь. При обложении налогом на добавленную стоимость сельскохозяйственные предприятия также имеют льготы. Кроме того, имеет место крайне слабое (на сегодняшний день) субсидирование отдельных направлений.

Так, на финансовую поддержку агропромышленного комплекса в целом, в бюджете 2013 года заложено 96,7 миллиона гривен (примерно 1/10 от аналогичной позиции в бюджете — 2012), однако возможно, что размеры государственной помощи сельскому хозяйству будут увеличены еще в этом году. Такие средства могут быть направлены на следующие меры поддержки:

- создание и обеспечение резервного запаса сортовых и гибридных семян;
- селекцию в растениеводстве;
- развитие животноводства;
- частичную компенсацию стоимости сложной сельскохозяйственной техники отечественного производства;
- осуществление финансовой поддержки через механизмы удешевления кредитов и компенсации лизинговых платежей;
- предоставление поддержки для создания оптовых рынков сельхозпродукции;
- частичной компенсации строительства и реконструкции животноводческих ферм и комбикормовых предприятий;
- финансирование мер по защите, возобновлению и повышению плодородности почв;
- поддержку сельскохозяйственных обслуживающих кооперативов;
- частичную компенсацию стоимости строительства новых тепличных комплексов;
- выполнение программ селекции в животноводстве;
- выплату субсидий на гектар посевов и др.

Рассмотрим некоторые из видов государственной поддержки сельскохозяйственных производителей.

Удешевление кредитов предприятий агропромышленного комплекса и компенсация лизинговых платежей

Агропромышленные предприятия имеют возможность на конкурсной основе получить частичную компенсацию текущей процентной ставки по кредитам и займам в национальной и иностранной валюте. Порядок использования таких средств определен

Постановлением КМ Украины №794 от 11.08.2010 (с последующими изменениями) (далее Постановление №794) и предусматривает такую субсидию:

- не более двойной учетной ставки Национального банка Украины, действовавшей в момент начисления процентов для кредитов в гривнах. С марта 2012 года учетная ставка НБУ составляет 7,5 %;
- не более 7 процентов годовых по кредитам в иностранной валюте.

Следует подчеркнуть, что поддержка по кредитам 2007–2009 гг. осуществляется независимо от эффективной ставки по заключенным договорам, и лишь по кредитам 2010-2012 гг. и текущего года дотация может быть выделена лишь по тем договорам, где ставка не превышает установленного Постановлением №794 уровня.

Кредиты, на которые распространяется поддержка, классифицированы на:

- краткосрочные (до 12 месяцев);
- среднесрочные (до 36 месяцев);
- долгосрочные (свыше 36 месяцев, но в пределах 84 месяцев).

При этом важно, что в число кредитов входят заимствования, реструктуризированные в 2011 и 2012 гг.

При определении расходов, которые государство желает поддержать, наряду с «агропредприятиями» (в т.ч. хозяйствами аграрных высших учебных заведений), выделены следующие специальные категории:

- комплексы животноводства и птицеводства;
- рыбные и рыболовецкие предприятия;
- сахарные заводы;
- хлебоготовительные и консервные предприятия;
- хлебопекарские предприятия;
- «Хлеб Украины» и ее дочерние предприятия;
- оптовые рынки сельхозпродукции.

Постановление №794 предусматривает приоритетные сферы расходов (подлежащие компенсации) для сельскохозяйственных предприятий.

Компенсация лизинговых платежей предоставляется за технику и оборудование, приобретенное на условиях финансового лизинга, согласно перечню, определенному Межведомственным экспертным советом и конкурсной комиссией за оплаченные:

- лизинговые платежи в объеме 40% стоимости предмета лизинга отечественного производства;
- комиссионное вознаграждение лизингодателю в размере полторы учетной ставки НБУ.

Решение о компенсации выносит комиссия Минагрополитики Украины, а предварительный отбор проводят конкурсные ко-





миссии в каждом из регионов (областях, АР Крым, г. Киеве и Севастополе).

Бюджет на 2013 год предусматривает выделенные отдельной строкой расходов лишь на компенсацию лизинговых платежей, а расходы на частичную компенсацию ставок по кредитам отдельно не предусмотрены. Более того, общая сумма, выделенная на финансовую поддержку агропромышленного сектора экономики, совершенно не отвечает существующим потребностям отрасли и, в случае отсутствия увеличения затрат на аграрный сектор, такая помощь вряд ли окажет какое-либо существенное влияние на развитие отрасли.

Дотация на животноводство

В 2013 году предусмотрено 650 миллионов гривен из Специального фонда государственного бюджета на дотации предприятиям, производящим продукцию животноводства. Такие дотации будут выплачиваться из расчета на голову КРС.

Обновление основных средств сельскохозяйственными кооперативами

В 2013 году отдельной строки в бюджете на поддержку сельхозкооперативов не предусмотрено, однако финансирование данного направления предусматривается в общей поддержке агропромышленного сектора, которая остается недостаточной.

Кабинет Министров Украины своим Постановлением от 9 марта 2011 года №272 (Постановление №272) утвердил порядок использования средств, направляемых на поддержку сельскохозяйственных обслуживающих кооперативов. Так, средства должны быть направлены на финансовую поддержку (на конкурсной основе) сельскохозяйственных обслуживающих кооперативов, членами которых являются исключительно личные крестьянские, фермерские хозяйства и физические лица - сельскохозяйственные товаропроизводители, для приобретения сельскохозяйственной техники и оборудования отечественного производства.

Кооперативу, прошедшему конкурс, могут возместить до 90% стоимости техники без учета сумм налога на добавленную стоимость при условии предварительной оплаты кооперативом поставщику техники 10% ее стоимости и заключения с управлением агропромышленного развития соответствующего региона договора.

Однако, в связи с недостаточным финансированием агропромышленной отрасли, такая мера поддержки в 2013 году вряд ли будет использоваться, если не будет увеличено финансирование сектора.

Компенсация затрат на сельскохозяйственную технику

Постановление КМ Украины от 28.07.2010 №647 (с изменениями) устанавливает порядок использования средств на частичную компенсацию затрат на приобретение сложной сельхозтехни-

ки отечественного производства, при этом частичная компенсация может составить до 30% стоимости сельхозтехники без учета НДС.

Кандидаты на получение компенсации выбираются на конкурсной основе специально созданными комиссиями.

Также следует отметить, что данная мера поддержки может быть использована в 2013 году при условии увеличения финансирования аграрного сектора.

Для действенной поддержки развития сельского хозяйства в Украине необходимо выделение достаточно больших сумм из государственного бюджета, что Украина в настоящее время вряд ли сможет осуществить в связи с нестабильной экономической ситуацией.

**Дмитрий КИСЕЛЕВ, Старший юрист
международной юридической фирмы BEITEN BURKHARDT
01054 г. Киев, ул. Тургневская, 38, www.beitenburkhardt.com**

Господдержка
в 2013 году

Анализ аграрных бюджетов демонстрирует, что уровень государственной поддержки аграрного производства уменьшается. Если уменьшения 2009-2010 годов можно было объяснить последствиями кризиса, то продолжение тенденции в 2012-13 гг. после небольшого роста 2011 года говорит либо о сильно затянувшемся кризисе, либо о том, что более вероятно, что в ближайшей перспективе аграриям не стоит рассчитывать на государственные дотации и программы поддержки.

Распределение аграрных бюджетов, млн. грн.

Статья	2009	2010	2011	2012	2013	Доля статьи в 2013 г.
Прямая поддержка	2 010	2 158	3 982	2 864	847	10%
Образование и наука	2 379	2 654	2 927	856	3 270	39%
Управление	651	654	1 081	1 682	1 409	17%
Качество и безопасность	1 128	1 270	1 803	1 963	2 266	27%
Развитие сельских территорий	68	135	65	226	44	1%
Продовольственная безопасность	78	2 442	465	766	500	6%
другое	52	302	146	274	77	1%
Всего	6 365	9 615	10 469	8 631	8 414	100%

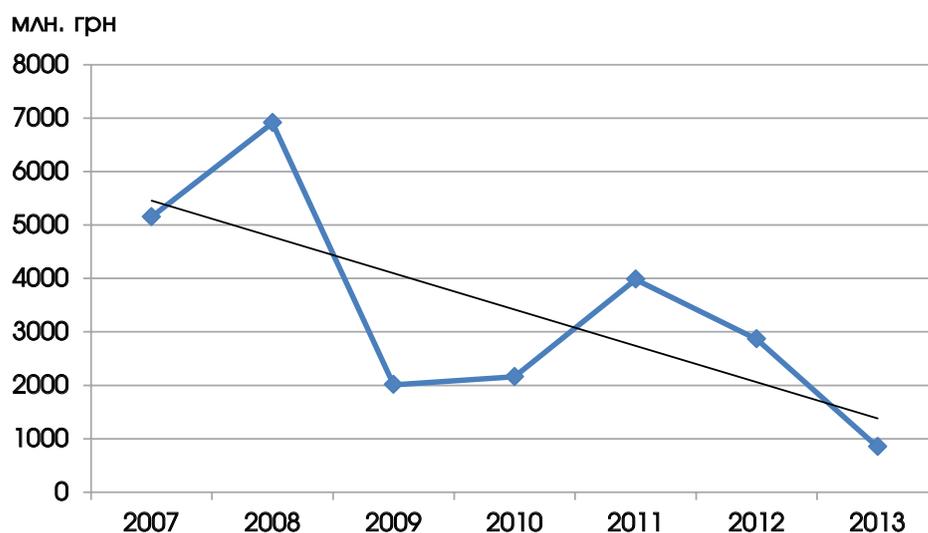
Источник: расчеты УКАБ, Госбюджеты

В бюджете 2013 года всего лишь 10% предусмотрено на поддержку аграрного производства. Предусмотренные 847 млн. грн.,

в то время когда аграрное ВВП превышает 260 млрд. грн., не могут существенно поддержать развитие всей отрасли. Среди этих 847 млн. грн., 650 млн. предусмотрено на животноводство и 100 млн. грн — на садоводство. Производителям исключительно зерновых и масличных можно было бы рассчитывать на оставшиеся 97 млн., но если их разделить на 18 млн. га сельхозземель используемых аграрными предприятиями, получается около 5 грн/га, что поддержкой назвать сложно.

В целом в последние годы четко просматривается вектор на поддержку исключительно животноводства. В 2012 году было выделено 300 млн. грн в качестве дотации на гектар посева озимых культур, исключительно из-за неблагоприятных условий; дотация, выделенная в 2010 году, ушла на поддержку производства сахарной свеклы. На ранее постоянно поддерживаемую программу по развитию садоводства в 2013 году предусмотрено в госбюджете всего 100 млн. грн. Единственной финансируемой программой поддержки, на которую могли рассчитывать многопрофильные производители, была финансовая поддержка через механизм удешевления стоимости кредитования. Но в бюджете 2013 года на эти цели средств не предвидится.

Прямая поддержка



РЫНКИ ФАКТОРОВ АГРАРНОГО ПРОИЗВОДСТВА

РЫНОК ТРУДА

В 2012-2013 гг. рынок труда в аграрном секторе демонстрирует как отрицательные, так и положительные тенденции.

Отрицательные факторы

Растущий дефицит квалифицированных кадров	Кадровая неподготовленность компаний к началу сезона	Высокая текучесть кадров	Отток кадров за границу
В особенности касается агротехнологических специальностей – более 60% компаний постоянно находятся в поиске агрономов, зоотехников, инженеров, специалистов по производству	42% компаний начинают поиск специалистов в середине апреля – начале мая, когда посевная кампания уже практически стартовала	На рынке труда на данный момент очень мало толковых специалистов, которых постоянно переманивают из одной компании в другую, предлагая более высокий оклад	Изначально многие специалисты уезжают в Данию, Россию, Словакию, Голландию с целью заработка, но спустя несколько лет работы принимают решение остаться навсегда. Основные причины: стабильный гарантируемый доход, адекватные условия проживания в сельской местности, возможность работать по специальности.

Положительные факторы

Ориентир на молодых специалистов	Развивающаяся политика управления персоналом на аграрных предприятиях	Заинтересованность иностранных компаний в развитии агробизнеса в Украине
Многие компании — в большинстве случаев — агрохолдинги — выделяют материальные, трудовые и информационные ресурсы на воспитание молодых выпускников под «себя». Компании стараются участвовать в образовательном процессе, организовывать семинары, практические занятия, выезды на фермы и предприятия, дни молодого агронома и т.д. с целью увеличения заинтересованности молодежи и вовлечения в производственный процесс уже с 3-4 курса обучения. Кроме того, лояльность к компании начинает формироваться еще во время учебы в университете, в свою очередь работодатели могут отобрать выпускников, которые максимально подходят по требованиям вакансий и политике компании). Как показывает практика, в будущем у молодого выпускника, которого сопровождала компания на протяжении последних 2 лет учебы, среди мотиваторов к работе заработная плата стоит только на 3 месте, тогда как преданность компании и видение карьерного роста — на первых двух.	За последние 3 года четко наблюдается тенденция к построению и улучшению политики управления персоналом на аграрных предприятиях, которая выражается в: создании дополнительных мотивирующих факторов, профильное обучение и повышение квалификации, пересмотр заработных плат – минимум 1 раз в год, увеличение уровня заработных плат, переход к западному стилю управления компаний	Начиная аграрный бизнес в Украине, иностранные компании стараются нанимать украинских специалистов, предварительно обучая их новейшим технологиям. Кроме того, работа в иностранной компании дает возможность аграрию получить бесценный опыт не только в производстве, но и в управлении людьми, подходам к ведению бизнеса и т.д.





Вопрос оплаты труда все еще остается наиболее актуальным, как для аграрного сектора, так и для любого другого. В таблицах приведены результаты исследования рынка труда по заработным платам и компенсационным пакетам в растениеводстве и животноводстве. В 90% случаев оклад агрария включает постоянную и переменную часть.

Компенсационный пакет для различных групп родственных профессий в растениеводстве Украины, 2012-2013 г.*

Должность	Среднемесячный оклад, грн.	Пересмотр заработной платы, раз в год	Социальный пакет	Средне-часовой рабочий день в сезон, часов	Склонность к смене места работы при увеличении оклада, %
Директор хозяйства	13 000 – 15 000	2	Проживание, автомобиль, страховка	9	32, 5%
Гл. агроном	9 000 – 11 000	1	Проживание, автомобиль, страховка	12	30%
Агроном	7 000 – 9 000	1	Проживание, страховка	12	20%
Гл. инженер	8 000 – 9 500	1	Проживание, автомобиль, страховка	12	25%
Инженер-механик	4 500 – 5 500	1	Проживание, страховка	10	17,2%
Гл. бухгалтер	5 000 – 6 500	2	Проживание	9	20%
Экономист	2 500 – 3 500	1	Проживание	8	16,8%

*Для сельскохозяйственного предприятия площадью 10-15 тыс. га

В большинстве аграрных компаний премия за перевыполненный план специалистам по производству выплачивается раз в год по результатам сезона. Если работники хорошо себя показали и перевыполнили план, премия директора хозяйства и главного агронома может достигать годового оклада.

Кроме того, в сезон, когда работа кипит круглые сутки, заработные платы существенно увеличиваются в размерах. Если в «обычный» месяц тракторист или комбайнер получает 2 – 2 500 грн, то в период посевной и уборки урожая, их зарплаты достигают 10 – 15 000 грн. в зависимости от результатов и продолжительности работы.

В следующие 5 лет рынок труда претерпит определенные трансформации:

- информационная составляющая (через 5 лет 90% населения, в т.ч. сельского, будет зарегистрировано в социальных сетях, что даст возможность быстро и эффективно закрывать вакансии через Интернет);

- оклады аграриев вырастут в среднем на 20-25%;
- очень большой дефицит специалистов в возрасте от 30 до 40 лет, будут преобладать кандидаты в возрасте 50+ либо молодые аграрии 23-27 лет;
- большинство агрохолдингов организуют собственные учебные центры, школы, программы для студентов;
- работодатели станут более открытыми к приему на работу иностранных специалистов, в виду дефицита украинских;
- в сельской местности компании самостоятельно будут вкладывать в повышение уровня жизни: дороги, школы, больницы, клубы и т.д.

Компенсационный пакет для различных групп родственных профессий в животноводстве Украины, 2012-2013 г.*

Должность	Среднемесячный оклад, грн.	Премия, % плана - % от оклада	Пересмотр заработной платы, раз в год	Социальный пакет	Предпочтительный опыт работы в странах
Зам. директора по животноводству	15 000 -18 000	90-95%: +20% ≥ 100%: +30% ≤ 90%: -20%	2	Проживание, автомобиль, страховка	Россия, Дания, Словакия, Голландия, Белоруссия
Гл. зоотехник	10 000-12 000	90-95%: +10% ≥ 100%: +20% ≤ 90%: -10%	2	Проживание, автомобиль, страховка	Россия, Дания, Словакия, Голландия, Белоруссия
Зоотехник	7 000 – 9 000	90-95%: +7% ≥ 100%: +10% ≤ 90%: -7%	1	Проживание, страховка	Россия, Белоруссия, Дания
Гл. ветврач	8 000 – 10 000	90-95%: +10% ≥ 100%: +20% ≤ 90%: -10%	2	Проживание, автомобиль, страховка	Дания, Голландия, Россия
Ветврач	4 000 – 6 000	90-95%: +7% ≥ 100%: +10% ≤ 90%: -7%	1	Проживание, страховка	Россия, Белоруссия, Дания
Инженер комплекса	4 000 – 5 500	По результатам полугодия с учетом затрат/экономии стоимости оборудования	1	Проживание, страховка	Голландия, Дания, Белоруссия





Игорь Кутовой,
Генеральный директор,
«Джон Дир Украина»

Компания «Джон Дир» ценит роль Украины как одного из мировых сельскохозяйственных лидеров. Украинские фермеры стремятся повысить эффективность производства, а для нашей компании является честью возможность им в этом помочь. В данный момент в стране происходит существенная модернизация парка сельскохозяйственной техники, и этот процесс помогает развитию украинской экономики, усиливая позиции страны на мировых рынках.

«Джон Дир» вкладывает существенные ресурсы в развитие украинской дилерской сети, а также в расширение спектра услуг, оказываемых украинским фермерам. Тысячи рабочих мест были созданы в сельскохозяйственной отрасли страны за последние годы, из которых многие — благодаря поставкам новой техники в Украину. Мы ожидаем развития этой позитивной тенденции в ближайшие годы и усердно трудимся над тем, чтобы быть одним из ведущих партнеров для украинских фермеров.

Компанией «Джон Дир» за 2012 год продано более 1400 единиц техники на сумму более полутора миллиардов гривен. Дилерская сеть компании пополнилась двумя новыми дистрибуторами — компаниями «Юпитер 9» и «РДО Украина». Мы увеличили реализацию продукции более чем на 30% по сравнению с предыдущим годом. В 2013 году мы планируем дальнейший рост бизнеса в Украине, идя в ногу с активным развитием сельскохозяйственной отрасли страны.

«Джон Дир» всегда заинтересован в производстве техники в Украине, при условии наличия достаточной базы поставщиков и экономической обоснованности данного производства.

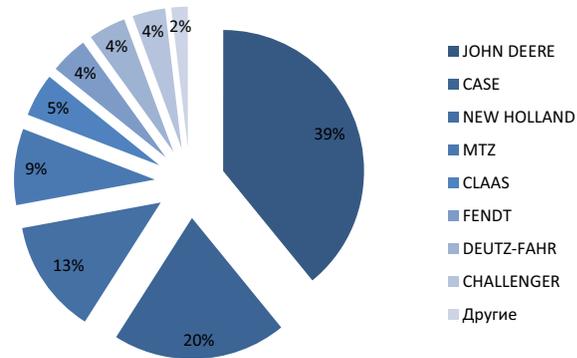
Мы открыты для возможностей наладить производство в Украине отдельных компонентов для нашей продукции, а также сотрудничать с местными производителями по вопросам производства отдельных моделей нашей техники. В то же время мы понимаем, что большинство эффективных сельскохозяйственных предприятий находятся в странах, где рынки полностью открыты, и где фермеры имеют доступ к новейшим технологиям.

РЫНОК СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННОЙ ТЕХНИКИ

В начале 2012 года участникам рынка техники было очевидно, что 90% роста предыдущих послекризисных лет уже не будет, но все же ожидания на 10-15 % роста были оправданны. Однако экстремально жаркое лето в Степи Украины внесло свои коррективы в развитие рынка и по итогам года пришлось констатировать в целом незначительное, 2-3%, сокращение его объемов. Если говорить об отдельных категориях рынка сельхозтехники, то тут произошло некоторое перераспределение долей рынка. Уменьшились продажи зерноуборочных, свеклоуборочных и кормозаготовительных комбайнов. Также снизилась доля тракторов мощностью в диапазоне 80-100 л.с. В свою очередь, увеличились рынки тракторов мощностью более 100 л.с., сеялок и почвообрабатывающей техники.

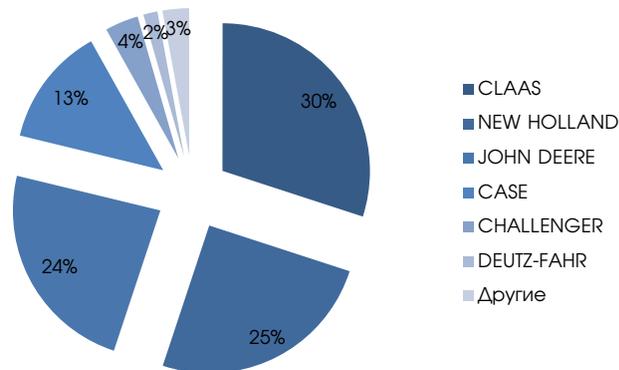
Рынок сельхозтехники можно условно разделить на 3 сегмента: трактора — 37 % (в 2011 году 35 %) рынка в денежном выражении, комбайны — 18 % (в 2011 году 25 %), прицепное и навесное оборудование — около 45 %⁶ (в 2011 году 40%). Наиболее представленными брендами среди сельхозпроизводителей являются JohnDeere, Claas, Case, NewHolland, MTZ, Fendt, Challenger, GreatPlains, Kinze, Horsch, Lemken и другие.

Разрез рынка тракторов мощностью >120 л.с.



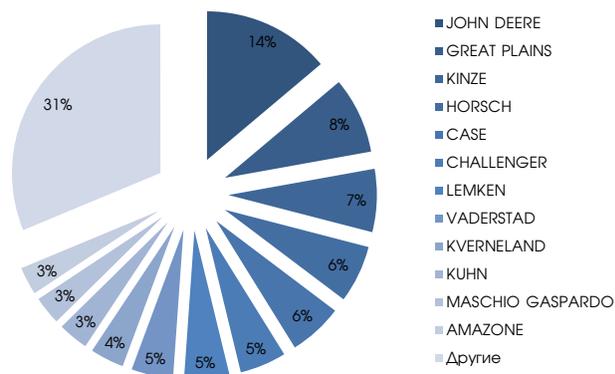
Источник: данные операторов рынка

Разрез рынка комбайнов



Источник: данные операторов рынка

Разрез рынка навесного и прицепного оборудования



Источник: данные операторов рынка

⁶ Здесь учитываются также самоходные опрыскиватели, которые составляют около 6% рынка и другие самоходные агрегаты, которые составляют около 2% рынка.

1913 – 2013:
Сто лет работаем
для Вас



Немецкая компания CLAAS, всемирно известный производитель сельскохозяйственной техники, сейчас празднует свое столетие. За это время CLAAS запатентовал более 5000 технических изобретений, три тысячи из них действуют и сегодня. Концерн имеет 11 производственных предприятий во всем мире. В более чем ста странах продажу техники, сервис и поставку запчастей осуществляют три региональных центра CLAAS, 16 сбытовых компаний и более 1000 дилерских центров. На собственных предприятиях группы компаний CLAAS занято 9.000 сотрудников.

На сегодняшний день под маркой CLAAS выпускаются различные виды продукции: зерноуборочные и кормоуборочные комбайны, тракторы разной мощности, кормоуборочная прицепная техника, пресс-подборщики и телескопические погрузчики. Продуктовая линейка в целом насчитывает несколько сотен моделей машин и оборудования.

Ежегодно компания CLAAS расширяет инновации в производстве, инвестируя более 5% годового оборота (177 млн. Евро в 2012) в разработку новых моделей и современные технологии.

CLAAS имеет собственную академию, где в оборудованных по самым высоким техническим стандартам классах и мастерских ежегодно обучаются 4.500 специалистов из более чем 30 стран мира.

CLAAS является лидером европейского рынка зерноуборочных комбайнов и мирового рынка кормоуборочных комбайнов. Это еще раз позволило увеличить оборот компании, который в 2012 г. достиг рекордных для фирмы 3,4 млрд. евро.

На украинский рынок компания CLAAS вышла в 1992 году, представив на выставке Агро-92 популярную в те времена модель зерноуборочного комбайна DOMINATOR 98 и кормоуборочный комбайн JAGUAR 690. С тех пор CLAAS постоянно работает в Украине через дилерскую сеть, силами которой обеспечивается продажа и финансирование техники, техническое и гарантийное обслуживание машин, поставка запчастей и обучения для механизаторов клиента. Офисы и сервисные центры дилеров размещены почти во всех областях Украины.

В начале 2013 CLAAS вместе с лизинговой компанией UniCredit Leasing и совместно с дилерами представили в Украине программу финансового лизинга, целью которой является предоставление доступного финансирования для приобретения техники даже небольшими фермерскими хозяйствами по приемлемым процентным ставкам. В рамках программы действуют ставки в валюте от 1 до 3 процентов годовых сроком финансирования на 1 год и 6 и 9 процентов - на два и три года соответственно. Авансовый платеж составит 25% от стоимости техники. Также доступно долгосрочное финансирование сроком до 5 лет с удобными графиками погашения платежей, ориентируясь на сезонность и специфику бизнеса покупателя.

По вопросам приобретения техники, технического обслуживания и поставки оригинальных запчастей обращайтесь к ближайшим к Вам официальным дилерам CLAAS в Украине:

ООО «Агротехсоюз» (www.ats.in.ua): Сумы: 0542 67-8277, Чернигов 04631 68-186;
Фирма «Конкорд» (www.konkord.in.ua): Киевская обл. 04571 71-060,
Винница 0432 55-66-88

ООО «Эридон Тех» (www.eridon-tech.com.ua): Ровно 0362 64-2566,
Житомир 0412 48-0201, Черкассы 0472 71-23-78, Полтава 0532 66-8552;

ООО «Компания «ЛАН» (www.lanclaas.com.ua): Тернополь 0352 25-4435,
Львов 0322 42 0663, Черновцы 0372 90 0678, Волынская обл. 0332 293-031;

ООО «Приват Лизинг» (www.pleasing.com.ua): Хмельницкий 0382 72-0080,
Херсон 0552 356-740, Одесса 067 567-1270;

Субдилер ООО «Агрофирма Добробут» (www.dobrobut.kr.ua):
Кировоград 0522 551-266;

ООО «Техник Машинес Интернешнл» (www.tmi-claas.com):
Днепропетровск 0562 35-6491, Донецк 050 320-4636, Луганск 097 656-5565,
Мелитополь 0619 432-458, Харьков 097 656-5565;

Представительство CLAAS в Украине
03150 Киев, ул. Большая Васильковская 77-А
Тел. 044 585-4280, факс 044 585-4281

1913 – 2013.
Сто років працюємо для Вас.

CLAAS

100
100-річчя кращих жнив.
100
100.claas.com

CLAAS





РЫНОК МИНЕРАЛЬНЫХ УДОБРЕНИЙ

За последний год в Украине отмечался рост объемов использования основных видов минеральных удобрений, а также увеличение объемов внесения комплексных удобрений. Основные продукты азотной группы (амселитра, карбамид) будут востребованы и в 2013 году.

Основные тенденции рынка минеральных удобрений в 2012 году

Усиление концентрации на рынке азотных удобрений

В 2012 году консолидация агрохимического производства в Украине усилилась. Помимо координации бизнес-процессов на предприятиях входящих в холдинг ОСТХЕМ, началось активное развитие собственной розничной сбытовой сети холдингом (к концу 2012 года в сеть входило 18 подразделений). Это привело к переформатированию продаж на общенациональном рынке в пользу объединенной структуры. Остальные трейдеры начали испытывать давление. В особенности в период межсезонья.

Кроме того, сезонный спад продаж летом 2012 года был менее существенным. Складская сеть ОСТХЕМА взяла на себя роль межсезонного демпфера, что несколько стабилизировало ценовую ситуацию на рынке. Даже в сравнении с 2011 годом периоды ценовой стабильности были более продолжительными, а сами изменения цен происходили значительно реже. Кроме того, в сравнении с динамикой пяти-семилетней давности, цены в 2011-2012 году не опускались ниже уровня себестоимости продукции.

На рынке появился единый национальный агрохимический лидер и несколько сильных импортеров

Импортеры удобрений начали в большей степени ориентироваться на ценовые позиции лидера, чем на колебания мирового рынка. Однако, тенденция глобализации в ценообразовании, отмеченная нами в прошлом году, сохранилась в полной мере. Просто влияние консолидированной украинской агрохимической промышленности позволило оказать обратное влияние. Если ранее котировки внутреннего рынка зависели от экспортных цен, то в настоящий момент внутренние цены и потребление удобрений в Украине оказывает значительное влияние на мировые котировки.

Усиление роли импортеров

В секторе комплексных, калийных и фосфорных удобрений позиции импортеров традиционно сильны. Но 2012 год продемонстрировал рост влияния импортеров в таких традиционно национальных продуктовых нишах как карбамид, КАС и сульфат аммония.

Российский производитель минеральных удобрений Еврохим добился значительных успехов в продвижении своей продукции на украинский рынок. В отдельных сегментах рынка он стал основной альтернативой продукции ОСТХЕМА. В целом, импортеры обеспе-

чили 13% поставок селитры⁷ на внутренний рынок Украины, 37% поставок карбамида, и 71% поставок сульфата аммония⁸.

Следует обратить внимание на качественное изменение позиционирования импортеров удобрений. Если ранее они обеспечивали только один из каналов поставки продукции в страну, то после консолидации украинской агрохимической отрасли они превратились в основную альтернативу отечественному поставщику. Пока борьба между этими силами происходит на принципах честной конкуренции, она идет на пользу аграрному сектору.

Сохранение независимых трейдеров

С 2011 года в среде агрохимических трейдеров царили панические настроения. Многие участники рынка ожидали, что концентрация производственных активов в руках ОСТХЕМА приведет к вытеснению независимых трейдеров с рынка.

Опыт 2012 года и выход ОСТХЕМА на розничный агрохимический рынок продемонстрировали, что паника была преждевременной. Да, часть трейдеров утратили свои позиции. Однако в основном агрохимический сектор трансформировался, приспособился к новым рыночным реалиям и остался важнейшей составной частью функционирования агропромышленного комплекса Украины.

Несмотря на усиление роли национального производителя на региональном уровне, трейдеры сумели занять свою рыночную нишу. Они смогли предложить аграриям такой комплекс услуг и гибкость подходов, которые для крупной компании в большинстве случаев являются обременительными.

Развитие ситуации на украинском рынке минеральных удобрений в 2012 году

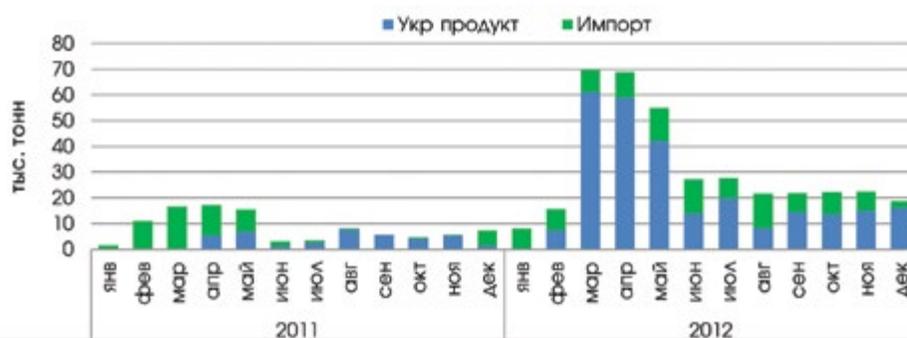
Наиболее значительный рост объемов потребления за последний год отмечался на рынке КАС. Среди всех удобрений азотной группы рынок данного продукта отличается наиболее высокими темпами развития. За 2012 год объем отгрузок на внутренний рынок увеличился практически на 100 тыс. тонн по сравнению с 2011 г. и составил 382 тыс. тонн. Импорт КАС за указанный период также значительно увеличился, а именно на 30 тыс. тонн и составил 111 тыс. тонн в 2012 г.

Стоит также отметить и рост объемов отечественного производства. Так, Черкасский Азот за 2012 год увеличил объемы выпуска КАС на 18 % по сравнению с 2011 годом, а Стирол — на 82 %. Необходимо подчеркнуть, что увеличение производства имело место благодаря растущему спросу на данное удобрение среди украинских аграриев. Следовательно, выпущенные объемы были направлены на удовлетворение спроса на внутреннем рынке.

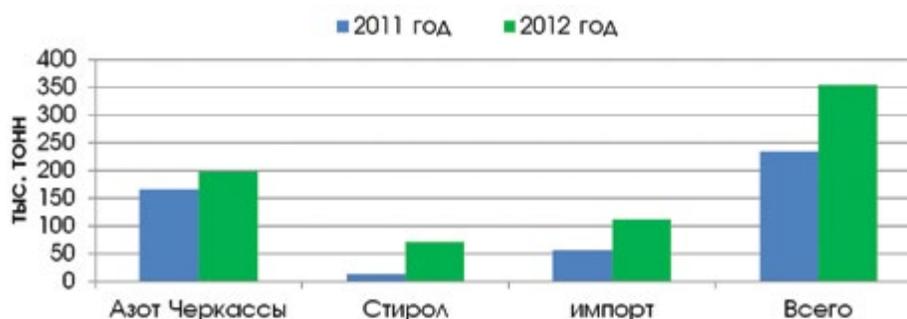
⁷ На ввоз российской селитры действовали антидемпинговые пошлины, кроме продукции компании Еврохим.

⁸ Производственные мощности на Черкасском Азоте во втором полугодии 2012 г. простаивали.

Динамика отгрузок КАС за период 2011-2012 гг.

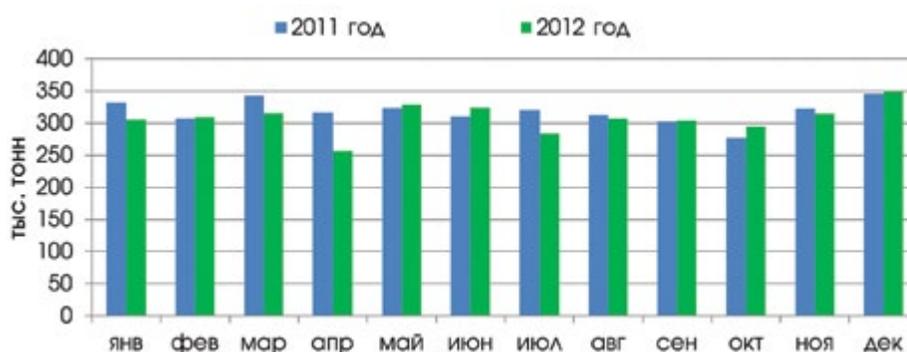


Производство КАС в Украине за период 2011-2012 гг.



Потребление карбамида и амселитры на отечественном рынке растет с каждым годом. Если высокий спрос на селитру явление традиционное, то рост популярности карбамида отмечается лишь в течение последних нескольких лет. Так, в 2010 году емкость рынка превысила 300 тыс. тонн, а уже в 2011 году — 500 тыс. тонн. Стоит отметить, что в 2012 году емкость рынка немного сократилась (на 60 тыс. тонн), что связано с высокими ценами на продукт весной. Объемы потребления импортного карбамида и селитры практически не изменились за последние два года.

Динамика отгрузок карбамида за период 2011-2012 гг.



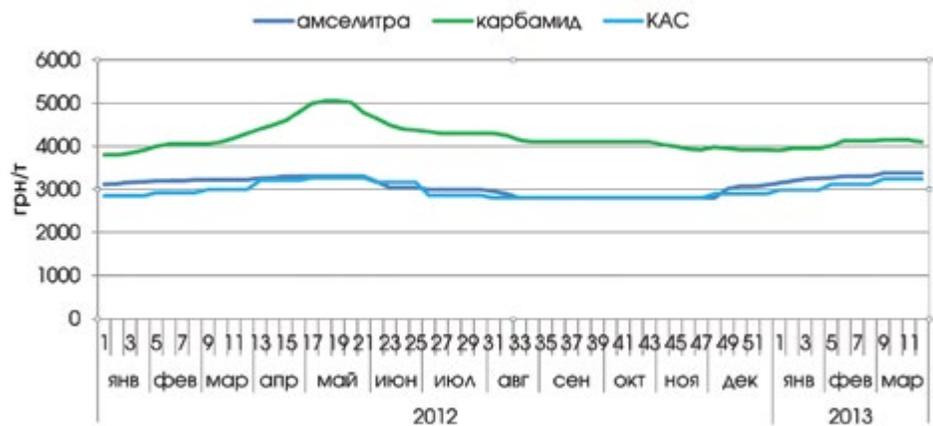
Цена карбамида традиционно продемонстрировала зависимость от мирового рынка и на протяжении минувшего года следовала его конъюнктуре. Так, максимальная стоимость продукта в 2012 году была зафиксирована в мае и, следовательно, на розничном рынке ее уровень достиг 5200 грн/т. Ценообразование украинского карбамида будет и впредь зависеть от мировой конъюнктуры. Учитывая схожую тенденцию в период январь-март

2013 года с тенденцией минувшего года за аналогичный период, можно ожидать, что весной стоимость карбамида на свободном рынке не превысит 4400 грн/т.

Если котировки карбамида в Украине зависят от мирового рынка, то цены селитры основываются, главным образом, на доступности продукта. Следовательно, спекулятивные операции на свободном рынке могут повториться и в текущем году, особенно учитывая уменьшение импорта. Таким образом, при сохранении заданной в 2012 году тенденции, амселитра на отечественном рынке в весенний сезон имеет предпосылки достичь 3600-3700 грн./т.

В вопросе ценообразования, из указанных выше азотных удобрений, КАС остается менее зависимым от внешнего рынка. На протяжении 2012 года его цена оставалась стабильной. Стоимость данного продукта зависит от спроса на него на свободном рынке. Таким образом, учитывая увеличение отгрузок уже в марте нынешнего года, можно ожидать, что его заводская цена в весенний сезон достигнет 3500 грн/т, что на 250 грн/т выше максимальной заводской стоимости, зафиксированной в 2012 году.

Динамика цен на КАС, амселитру, карбамид



Доля присутствия на рынке украинского производителя неуклонно растет, а объем импорта постепенно снижается.

Анализируя динамику потребления минеральных удобрений азотной группы, можно увидеть, что селитра и карбамид остаются фаворитами отечественного рынка. Доля присутствия на рынке украинского производителя неуклонно растет, а объем импорта, при этом, постепенно снижается. Так, за первые два месяца нынешнего года объем отгрузок карбамида достиг отметки 144 тыс. т, а селитры — 432 тыс. т, что на 79 тыс. т и на 39 тыс. т, соответственно, больше показателей минувшего года за аналогичный период. Российский импорт начал терять свои позиции на украинском рынке карбамида и амселитры.

Что касается нынешней конъюнктуры рынка КАС, то за первые два месяца текущего года объем потребления на внутреннем рынке составил 59,5 тыс. тонн, что почти на 35 тыс. тонн больше показателя прошлого года за аналогичный период. Импорт за этот период сократился на 82 %, что связано с ростом потребления продукта в России. Таким образом, на отечественном рынке данный продукт позиционируется как основная альтернатива селитре и карбамиду.

Динамика отгрузок карбамида за период январь-февраль 2012-2013 гг.



Динамика отгрузок селитры за период январь-февраль 2012-2013 гг.



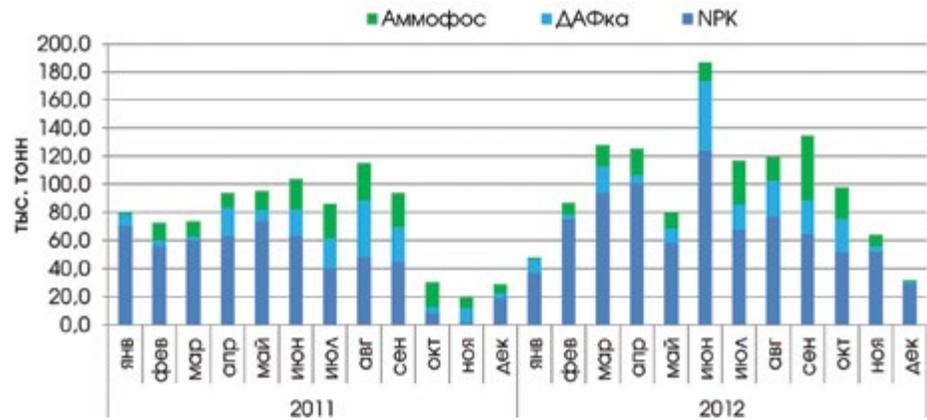
Потребление основных видов азотных удобрений на украинском рынке будет расти.

Комплексные удобрения

Учитывая вышеизложенное, можно сказать, что потребление основных видов азотных удобрений на украинском рынке будет расти. По нашим предварительным подсчетам, тенденция положительного роста объемов потребления амселитры сохранится и в нынешнем году. Не стоит ожидать значительного роста объемов поставок. Постоянное увеличение стоимости в период пикового потребления, а также длительные очереди на отгрузку являются психологическими ограничителями для отечественных аграриев. Что касается карбамида, то объемы потребления в 2013 году, даже, несмотря на экспортоориентированность украинских предприятий, превысят 500 тыс. тонн.

Предпочтения аграриев на рынке сложных удобрений за минувший год не претерпели значительных изменений. На протяжении всего года самым популярным продуктом оставалась нитроаммофоска, марки 16:16:16. Так, объем отгруженного НПК 16:16:16 за минувший год составил 831 тыс. тонн, что почти на 300 тыс. тонн больше показателя 2011 года. Необходимо отметить, что в целом емкость украинского рынка сложных удобрений выросла на 327 тыс. тонн по сравнению с 2011 годом и составила 1,22 млн. тонн. Рост рынка произошел также вследствие увеличения объемов потребления продуктов таких марок, как: 10:26:26, 8:24:24, 12:52.

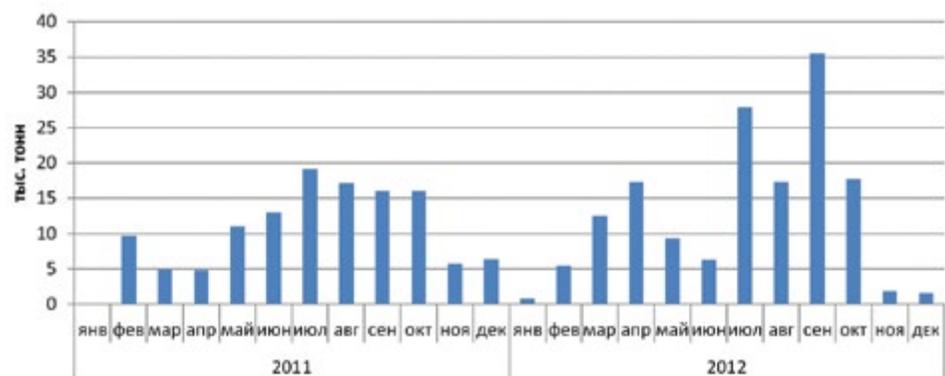
Емкость рынка сложных удобрений на украинском рынке в период 2011-2012 гг.



Импорт также вырос за прошедший год. Стоит отметить, что на рынке доля российских производителей снизилась. Перераспределение рынка произошло за счет увеличения отгрузок украинского Сумыхимпрома, который в 2012 году занимал 23% рынка, что больше показателя 2011 года на 9%. Следовательно, если в 2011 году российские компании занимали 65%, то уже в 2012 году они поделили 61% отечественного рынка. Доля белорусского поставщика не изменилась, составив 16%. Однако, если учитывать увеличение отгрузок на внутренний рынок на 210 тыс. тонн, по сравнению с 2011 годом, то фактические объемы белорусского товара также выросли, составив 156 тыс. тонн в 2012 г., против 123 тыс. тонн в 2011 году.

Потребление украинскими аграриями аммофоса в 2012 году превысило 200 тыс. тонн, что на 50 тыс. тонн больше показателя 2011 года. Как и прежде основными поставщиками продукта остаются импортеры, которые в 2012 году увеличили поставки на 30 тыс. тонн, тем самым, отгрузив 153 тыс. тонн аммофоса. Однако объем отгрузок украинского производителя сократился. Как и ранее, проблема заключается в стоимости сырья, которое является основным сдерживающим фактором в наращивании производства для отечественных производителей.

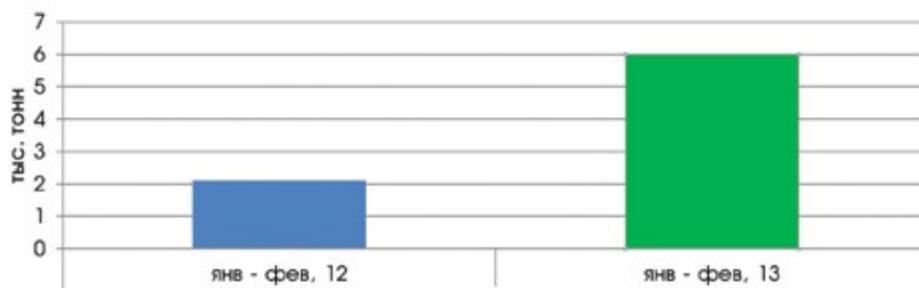
Импорт аммофоса в Украину в 2011-2012 гг.



Положительная динамика сохраняется и в нынешнем году, что говорит о высоком интересе к продукту со стороны потреби-

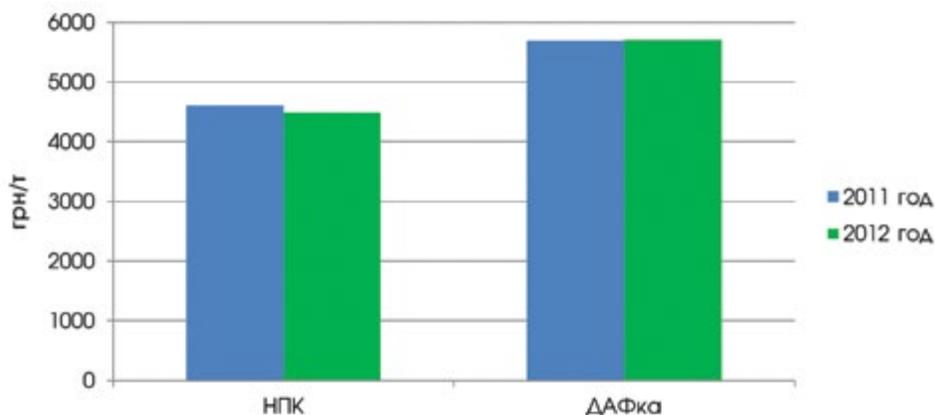
телей. Так, только за первые два месяца текущего года объем отгрузок на внутренний рынок составил свыше 14 тыс. тонн, что на 5 тыс. тонн больше прошлогоднего показателя за аналогичный период. Если учитывать, что динамика рынка сохранит положительную тенденцию развития, то в 2013 году отечественный рынок может потребить порядка 250 тыс. тонн аммофоса.

Емкость рынка аммофоса



Исследование отечественного рынка комплексных удобрений за период 2011-2012 гг. показало, что ценовой коридор не претерпел серьезных изменений. Таким образом, средняя стоимость нитроаммофоски выросла на 1,5%, по сравнению с 2011 годом, аммофоса — снизилась на 4%. Средний уровень цен за 2012 год выглядит следующим образом: нитроаммофоска — 4618 грн/т, диаммофоска — 5748 грн/т, аммофос — 6000 грн/т. Учитывая, что за два последних года средняя стоимость практически не изменилась, в 2013 году резких ценовых скачков ожидать не стоит.

Динамика цен на украинском рынке сложных удобрений



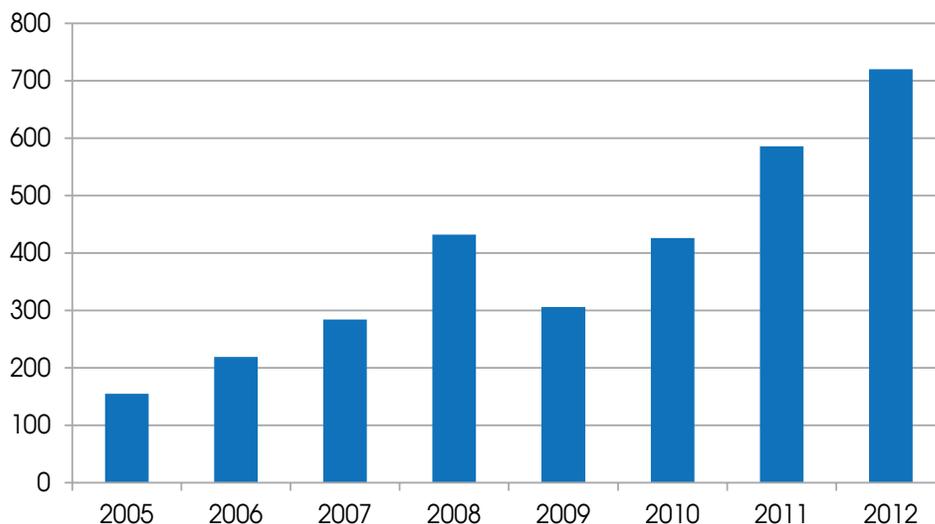
Сергей Писоцкий, Руководитель проекта «Маркер»
04114, г. Киев, ул. Каневская, 14-А, <http://www.marker-i.com/>



РЫНОК СРЕДСТВ ЗАЩИТЫ РАСТЕНИЙ

В 2012 году рынок средств защиты растений (СЗР) продолжил свой рост, достигнув 720 млн. долл. США, что на 23 % выше уровня 2011 года. Такого роста удалось достичь благодаря увеличению посевных площадей кукурузы, подсолнечника и сои, а также более интенсивному применению гербицидов практически на всех полевых культурах.

Динамика рынка СЗР в Украине, млн. долл. США (в ценах производителей).



Источник: данные операторов рынка

Основными игроками на рынке СЗР являются компании Syngenta, Bayer, BASF, DuPont, Monsanto. Вместе эти компании обеспечивают около 70 % продаж СЗР для украинских сельхозпредприятий. При этом стоит отметить, что доля компаний, которые поставляют препараты-генерики из Китая, в 2012 году сократилась до 7 %.

Говоря о перспективах, следует отметить, что в этом году существенно сократились посевы сахарной свеклы, в то время как рост по кукурузе, подсолнечнику и сое ограничен. С учетом того, что прибыльность растениеводства в прошлом году снизилась, вряд ли аграрии сильно увеличат расходы на СЗР.

РЫНОК СЕМЯН

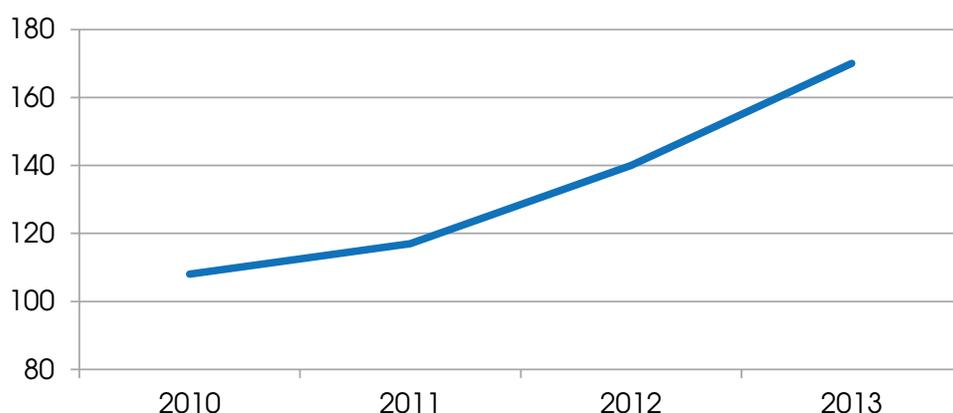
2012 год оказался очень удачным для операторов рынка семян кукурузы и подсолнечника. Рост площадей по кукурузе на 30% и по подсолнечнику на 3% при увеличении стоимости посевной единицы на 10-25% большинством лидеров рынка обеспечил существенное увеличение объемов рынка семян.

Лидерами по продажам семян кукурузы в прошлом году были компании Pioneer, Monsanto (Dekalb), Syngenta, Euralis. На рынке семян подсолнечника лидирующие позиции удерживает Syngenta, а также компании Pioneer и Limagrain. Однако другие международные производители семян также пытаются занять свою нишу на этом растущем рынке, вкладывая значительные ресурсы в усиление своих позиций.

С другой стороны, для операторов рынка семян сахарной свеклы 2013 год окажется неудачным. Ожидающееся сокращение объемов посевов сахарной свеклы в этом году на 40 % по сравнению с уровнем 2012 года практически приводят в упадок производителей семян сахарной свеклы.

По нишевым культурам стоит отметить увеличение площадей под сорго до 170 тыс. га, львиная доля которого является гибридным. С учетом постепенного изменения климата сорго может стать хорошей альтернативой кукурузе для фермеров Степной зоны Украины.

Динамика стоимости посевной единицы кукурузы за последние четыре года компаний-лидеров рынка, \$/пос. ед. (80 тыс. шт.)



Источник: AgriSurvey

Также, в Украине наблюдается увеличение площадей под гибридной рожью с заменой площадей обычной популяционной ржи. По данным операторов рынка под урожай 2013 года гибридной ржи было засеяно свыше 20 тыс. га.

Несмотря на позитивные тенденции роста рынка семян некоторые проблемные моменты все же существуют. В частности фиксируются случаи фальсификации семян, требуют внимания вопросы регулирования оборота семян генетически модифицированных культур, приведения законодательного поля семенного рынка в соответствие со стандартами ОЭСР.



З любов'ю до землі



«Без захоплення не досягти успіху»

Коли ми вибирали слоган, який би найбільше підходив для фірми Horsch, то дуже швидко зупинилися на варіанті «З любов'ю до землі». Тому що в кожній машині можна знайти сліди захоплення роботою кожного співробітника фірми Horsch. Починаючи від керівництва компанії до робітника, усі захоплені ідеєю зробити продукт, простий у користуванні, неповторний, з інноваційними властивостями та найвищої якості.

«Ми завжди були й залишаємося фермерами, яких цікавить насамперед екологічно правильне й довгострокове використання ґрунту», – говорять Міхаель і Філіп Хорш.

«Заняття землеробством має майбутнє, і тому є інтерес працювати у цій сфері як фермерам, так і виробникам сільгоспмашин. І коли фермер, працюючи на тракторі, бачить у дзеркало заднього огляду червону машину, він може бути певний, що зробив вибір найвищої якості».

Більше інформації на сайті www.horsch.com

HORSCH

З любов'ю до землі



РЫНКИ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННОЙ ПРОДУКЦИИ

ЗЕРНОВЫЕ И МАСЛИЧНЫЕ

Прогноз на 2013/2014 маркетинговый год

2012/2013 маркетинговый год был особенным для аграрного бизнеса в Украине, и, оглядываясь на последние несколько лет, можно отметить, что этот год стал поворотным пунктом на пути к следующему этапу развития Украины как игрока занимающего все более доминирующую позицию на мировом рынке зерновых и масличных культур.

В связи с морозами сократилось производство озимых, а сильная засуха в течении летних месяцев отрицательно повлияла на урожай яровых культур. Таким образом, объем производства пшеницы был самым низким за последние 6 лет — 15,3 млн. тонн, а производство кукурузы остановилось на уровне — 19,8 млн. тонн. Кроме того, не привело к ожидаемому рекордному урожаю и расширение до рекордного уровня посевных площадей под подсолнечником.

Тем не менее, объемы экспорта составили 21 млн. тонн зерна, а Министерство аграрной политики и продовольствия достигло договоренности с зернотрейдерами о возобновлении экспорта пшеницы в текущем маркетинговом году, причем объем экспорта зерна может составить до 24 млн. тонн. То, что экспорт зерновых остался на высоком уровне, несмотря на меньший урожай и ситуацию в России, является очень важным моментом, потому что бесперебойные экспортные поставки не только демонстрируют экономический потенциал, но и способствуют увеличению внутренних и иностранных капиталовложений в сектор. А этот фактор — решающий для дальнейшего развития и роста сельского хозяйства Украины.

Сезон 2013/2014 обещает быть рекордным по некоторым показателям экспорта. Отличное состояние почвы, снегопад, который обеспечил защиту от зимних температур и влажность весной, придают оптимизма в отношении урожая озимых. По нашим прогнозам, объем производства озимых должен превысить 19 млн. тонн. Планы посева яровых зерновых несколько нарушились в последние недели марта, когда выпало аномальное количество снега: задержка посевной кампании была самой длительной за последние 6 лет. Тем не менее, быстрое изменение погодных условий ускорило темпы возобновления кампании, и, по ее результатам, уже можно утверждать, что посевные площади под подсолнечником и соей увеличатся за счет снижения площадей под кукурузой. Таким образом, мы ожидаем показатели производства для кукурузы на уровне 21,375 млн. тонн, сои — 2,950 млн. тонн и подсолнечника — 9,380 млн. тонн.

Кроме того, ожидается еще один год привлекательных цен, как для экспортеров, так и для производителей кукурузы. Рост мировых поставок кукурузы в этом году приведет к падению цен, особенно в период опыления в США (последняя неделя июля — первая неделя августа), если погодные условия будут благоприятными. И несмотря на то, что ситуация на мировом рынке будет

менее критичной, чем в прошлом году, ожидается благоприятная конъюнктура — на уровне текущих цен — до середины июля на кукурузу и до конца мая — на пшеницу. Повышение цен возможно до окончания посадочной кампании в США и после получения информации о реальных объемах производства озимой пшеницы в Северном полушарии.

Рынок семян подсолнечника также должен оставаться на хорошем уровне. Расширение внутренних перерабатывающих мощностей до 14 млн. тонн до конца сезона должно поддержать высокий спрос на подсолнечник. Несмотря на то, что в настоящее время объемы переработки семян подсолнечника находятся на довольно низком уровне, мировые цены на масло уже достигли дна и будут расти при поддержке роста спроса. В частности, увеличение квот на биодизель в США приведет, скорее всего, к уменьшению экспорта соевого масла на целых 30%. Учитывая эти факторы, мы ожидаем объемы экспорта пшеницы на уровне 7,250 млн. тонн, кукурузы — 15,250 млн. тонн, сои — 2 млн. тонн и подсолнечника — 0,2 млн. тонн.

Фьючерсы

На большинстве прошлогодних зерновых конференций тематика фьючерсных рынков была настолько же популярной, как и тематика хеджирования. Несмотря на то, что рынок «чикагских» фьючерсных контрактов на черноморскую пшеницу CME Group (США) все еще борется за ликвидность, необходимо обратить внимание на укрепление связи между ценами фьючерсов CME, MATIF, а также ценами украинского рынка. Эта связь имеет большое влияние на управление рисками, а также позволяет использовать соотношение мировых фьючерсных цен в качестве базиса для региональных и локальных рынков.

Так, недавно поступили запросы от трейдеров на покупку и продажу украинской черноморской пшеницы класса А (FOB), которые будут выполняться по цене MATIF на продовольственную пшеницу +/- базис для того, чтобы учесть ситуацию на локальном рынке. Такая система позволяет и продавцу, и покупателю фиксировать локальный базисный риск, а потом хеджировать фьючерсный ценовой риск на рынке. Данный сценарий уже наблюдался в последние годы на экспортных рынках кукурузы и только начинает использоваться на рынках пшеницы и подсолнечного масла (CME торгует в основном соевым маслом). Но по такой системе работает все большее количество экспортеров и трейдеров, и мы считаем, что она будет продвигаться вверх по цепочке создания стоимости — к сделкам между производителями и экспортерами. Ниже приведена таблица средней по году еженедельной корреляции между фьючерсами CME и контрактами FOB на спотовом рынке Украины. Примечательно, что корреляция изменилась за эти годы, особенно сильно на нее повлиял запрет на экспорт в 2010 г., однако ситуация стабилизировалась в последние годы. Таким образом, мы ожидаем, что при отсутствии ограничений на экспортных рынках корреляция будет стабильной.



Корреляция FOB-контрактов Украины и фьючерсов CME

Маркетин- говый год	Продовольственная пшеница, FOB Украина	Кукуруза, FOB Украина	Подсолнечное масло, FOB Украина	Соя, FOB Украина
2005/2006	0,55	0,61	0,72	-0,05
2006/2007	0,63	0,58	0,72	0,67
2007/2008	0,65	0,82	0,91	0,87
2008/2009	0,59	0,64	0,59	0,74
2009/2010	0,77	0,25	0,09	0,26
2010/2011	0,88	0,89	0,47	0,55
2011/2012	0,56	0,80	0,67	0,96
2012/2013	0,87	0,90	0,74	0,92

Источник: INTL FCStone Inc.

Текущее соотношение цен на новый урожай, цена CME (декабрь 2013 Пшеница/Кукуруза): 1,344.

Соотношение цен на новый урожай 1 год назад, цена CME (декабрь 2012 Пшеница/Кукуруза):1,270.

Дэн ХОФСТАД, Консультант/брокер по управлению рисками на товарных рынках (энергетика, сельское хозяйство, валюта)

INTL FCStone Inc. www.intlfcstone.com

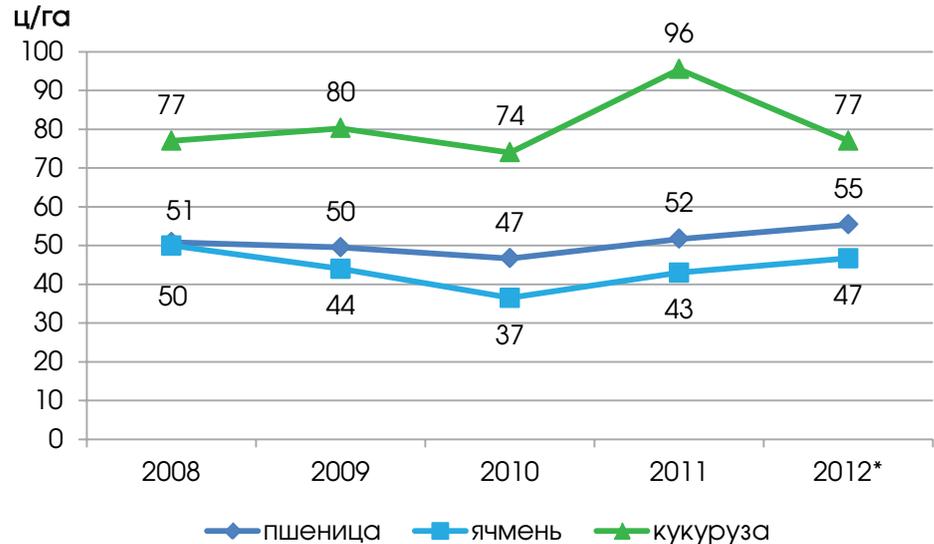
Проект «Практика земледелия в Украине»: оптимальные урожайности зерновых и масличных

Во время расчета оптимальных уровней урожайности использовались два инструмента. Сначала оптимальные уровни урожайности рассчитывались с помощью построения линейного тренда на базе статистических данных по урожайности (в зачете) и производственной себестоимости соответствующих сельскохозяйственных культур в аграрных предприятиях в 2008-2011 гг. После этого результаты сравнивались с фактическими уровнями урожайности, полученными передовыми хозяйствами в 2012 году, которые были агрегированы экспертами УКАБ и AgriSurvey в новом издании «Практика земледелия 2012».

Результаты, полученные по всем наиболее представленным в Украине зерновым культурам, говорят о существовании зависимости оптимального уровня урожайности не только от типа технологии, но и от неподвластных внешних факторов, таких как, например, погодные условия. Подтверждением этому есть факты не только увеличения, но и снижения уровня оптимальной урожайности на протяжении 2008-2012 гг. Наиболее «чувствительным» к погодным условиям по результатам анализа оказался ячмень, уровень оптимальной урожайности которого сильно колеблется из года в год. Несмотря на сильную зависимость от внешних факторов, в конечном результате, зерновые демонстрируют тренд повышения уровня оптимальной урожайности на протяжении 2008-2012 гг., что говорит о позитивном

влиянии внедрения аграриями передовых технологий в последнее время.

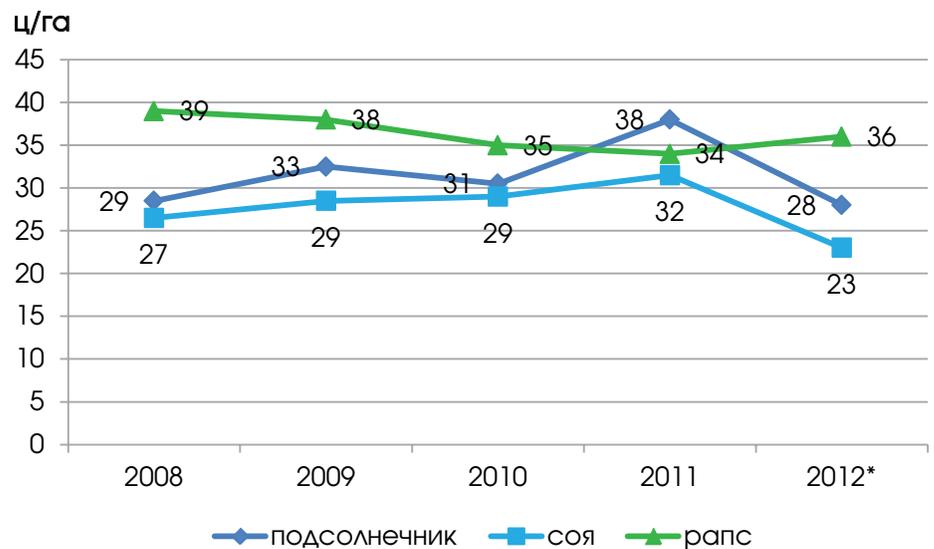
Оптимальные урожайности зерновых с точки зрения себестоимости и практики земледелия



*Показатели в соответствии с результатами исследования «Практика земледелия 2012»

Источник: собственное представление на основании данных Госстата Украины

Оптимальные урожайности масличных культур с точки зрения себестоимости и практики земледелия



*Показатели в соответствии с результатами исследования «Практика земледелия 2012»

Источник: собственное представление на основании данных Госстата Украины

Временной анализ уровней оптимальной урожайности масличных культур демонстрирует разные тренды для каждой из наиболее представленных в Украине масличных культур.

2012 год на примере масличных культур продемонстрировал, что даже постоянное улучшение технологий не способно спра-



САХАР

виться с экстремальными погодными условиями. Это четко видно на примере подсолнечника и сои, оптимальные урожайности которых постоянно увеличивались на протяжении 2008-2011 гг. и существенно снизились в 2012 году из-за засухи в основных регионах выращивания этих культур. Но, в общем, тренд по увеличению урожайности подсолнечника и сои остается позитивным. При выращивании рапса главным риском остается перезимовка. По тем посевам, где зима прошла успешно, оптимальная урожайность держится на высоком, фактически стабильном, уровне.

Текущий маркетинговый год на рынке сахара опять проходит под лозунгами внутреннего перепроизводства, падения цены и отсутствия импорта тростникового сахара. Благоприятные погодные условия в 2012 году, несмотря на 15% снижение посевных площадей под сахарной свеклой по сравнению с 2011 годом, позволили произвести 2,2 млн. т сахара. Учитывая, что внутреннее потребление этого продукта в Украине находится в диапазоне 1,75-1,9 млн. т, второй подряд урожайный год спровоцировал дальнейшее снижение цены. Также в текущем году отсутствует фактор, который частично удерживал стремительное падение цен в предыдущем маркетинговом году — финансовые интервенции со стороны Аграрного фонда и Госрезерва. Эти две организации, в общем «сняли» с рынка в 2011/12 МГ около 190 тыс. т. сахара, что частично остудило негативные ценовые тенденции. Но, к сожалению, государственные финансы в Украине ограничены, и в текущем году, скорее всего, рассчитывать на финансовые интервенции со стороны государственных органов не приходится.

Рынок сахара в Украине, 2009-2013 гг.

	2009/10 МГ	2010/11 МГ	2011/12 МГ	2012/13 МГ*
объем производства, тыс. т	1 510	1 830	2 330	2 200
в т. ч. свекловичного, тыс. т	1270	1550	2330	2 200
в т. ч. тростникового, тыс. т	240	280	0	0
внутреннее потребление, тыс. т	1 750	1 800	1 850	1 880
объем экспорта белого сахара, тыс. т	1,2	0,6	163	100
объем импорта белого сахара, тыс. т	87,2	49,1	9,2	1

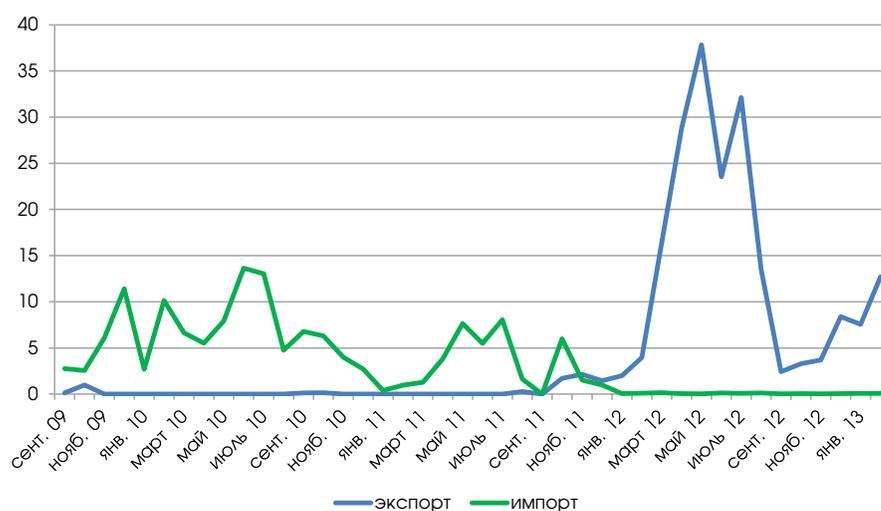
* прогноз

Источник: расчеты УКАБ, данные Госстата

К позитивным событиям на рынке сахара можно отнести сокращение импорта этого продукта практически до нуля начиная с 2012 года. Также, наряду с этим происходит постепенное наращивание экспорта. 2011/12 МГ в этом контексте стал революционным. Главным риском в отношении экспорта является

то, что основные покупатели — это страны Центральной Азии, в частности Казахстан, где, также активно представлен сахар белорусского и российского производства, который по себестоимости достаточно конкурентоспособен. В любом случае, украинским производителям необходимо работать над развитием новых рынков сбыта, если они планируют наращивать производство. К позитиву можно также отнести разоблачение мифа об обязательном импорте 267 тыс. т тростникового сахара-сырца, согласно договоренностей по ВТО. 2011/12 МГ показал, что в случае отсутствия экономического интереса у производителей в импорте сахара-сырца, никто не обязан его завозить.

Динамика внешней торговли белым сахаром в Украине



Источник: Госстат

В целом, в краткосрочной перспективе производство сахара в Украине будет сокращаться ввиду ограниченного внутреннего спроса и «облачных» перспектив по экспорту. Сокращение производства будет происходить в основном из-за уменьшения посевных площадей под сахарной свеклой. Тренд по увеличению урожайности будет продолжаться, поскольку на рынке остаются лишь вертикально-интегрированные структуры, которые ведут высокотехнологический способ выращивания свеклы и делают это в наиболее благоприятных агроклиматических условиях, минимизируя таким образом погодные риски.

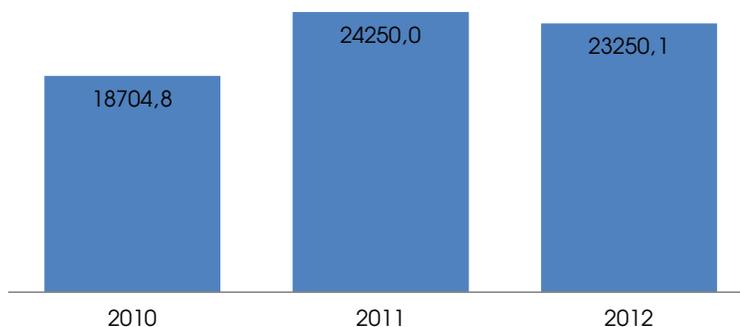
ОВОЩИ И ФРУКТЫ

В последние годы плодоовощной сектор Украины характеризуется значительным перепроизводством, сезонностью производства и, соответственно, подверженностью влиянию внешних рынков. Не став исключением в этом плане, сезон 2011/2012 тем не менее, привнес некоторые перемены, эффекты которых проявятся уже в сезоне 2012/2013.

Так, перепроизводство в Европейском Союзе и России в сезоне 2011/2012 сделало призрачными перспективы наращивания экспорта в эти страны, в результате чего в 2 раза сократились экспортные отгрузки картофеля, в более чем 7 раз — капусты.

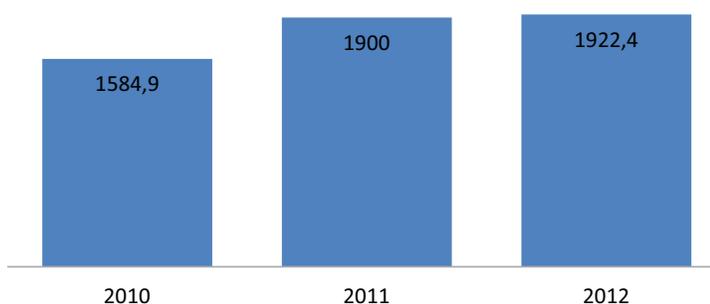


Производство картофеля в Украине, тыс. тонн



Источник: Госстат

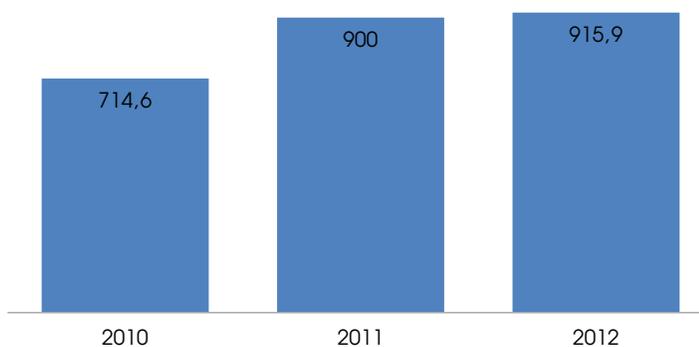
Производство капусты в Украине, тыс. тонн



Источник: Госстат

В то же время, Украина вышла на первое место в Европе по производству моркови, и на второе — по производству репчатого лука.

Производство моркови в Украине, тыс. тонн

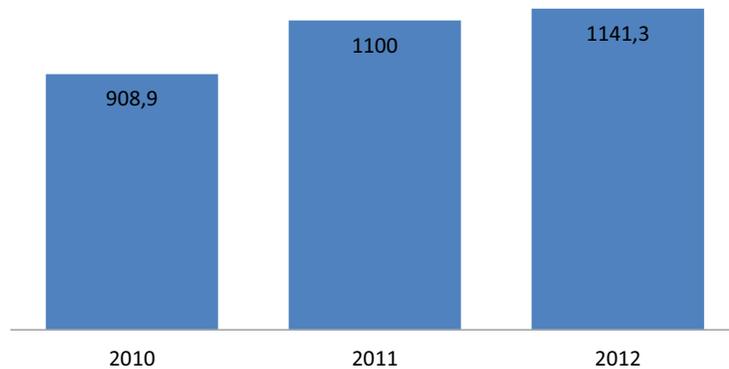


Источник: Госстат

В связи с большими объемами производства Украине удалось значительно нарастить экспорт моркови и лука в сезоне 2012/2013. Так, в период с октября 2012 г. по январь 2013 г. экспорт моркови был в 36 раз больше, чем в аналогичном периоде прошлого сезона, и составил 1,7 тыс. тонн. В то же время экспорт лука с августа 2012 г. по январь 2013 г. вырос в 9 раз до 19,4 тыс. тонн по сравнению с аналогичным периодом сезона 2011/2012, причем,

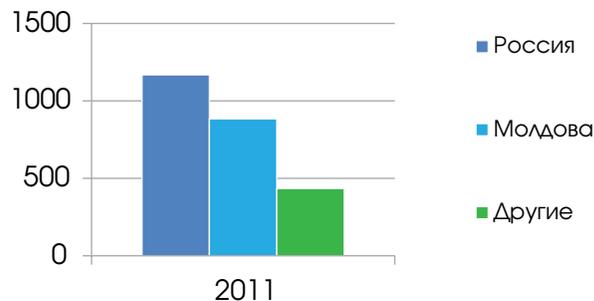
почти половина этого объема (9,4 тыс. тонн) была отгружена уже в январе 2013 г. Наряду с наращиванием отгрузок, расширилась и география экспорта. Если еще в декабре 2012 г. украинский лук вывозился в Молдову и оттуда реэкспортировался далее в Румынию и Болгарию, то в январе украинским экспортерам удалось наладить прямые поставки в эти страны Евросоюза. Кроме того, рекордными были объемы экспорта в Грузию, а по отгрузкам лука в Россию Украина вошла в тройку лидеров уже в начале 2013 г.

Производство лука в Украине, тыс. тонн



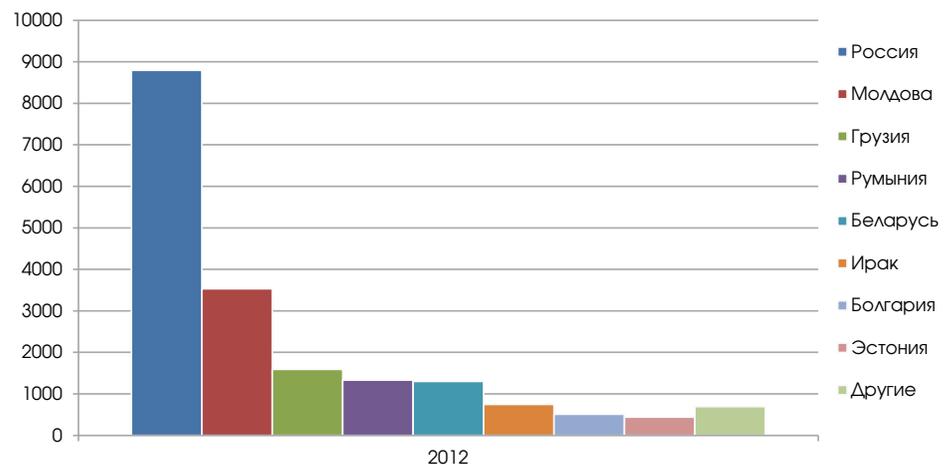
Источник: Госстат

География экспорта лука в 2011 г., тонн



Источник: Госстат (2012)

География экспорта лука в 2012 г., тонн

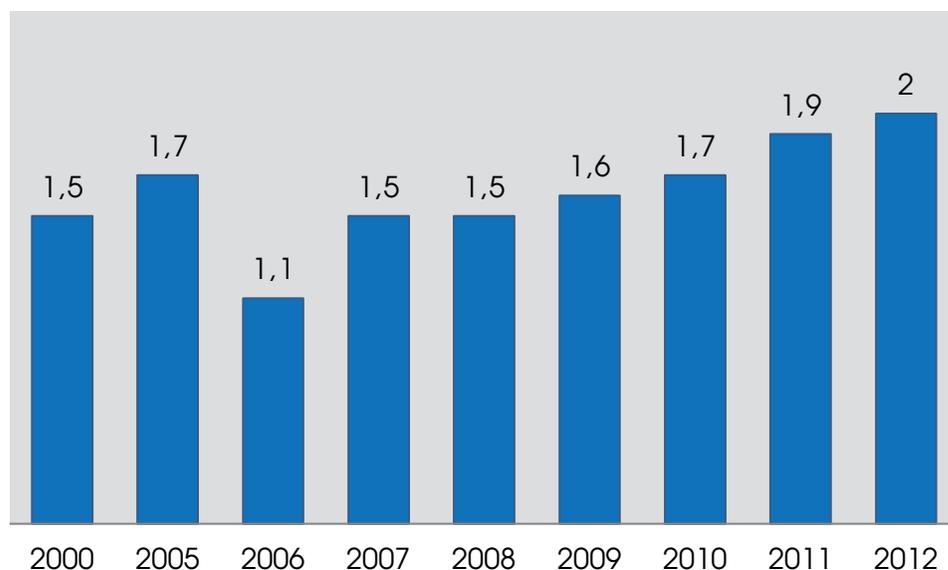


Источник: Госстат (2013)

Тем не менее, уже в начале сезона 2012/2013 наблюдалось значительное снижение спроса на семена капусты и лука как наименее рентабельных культур. Таким образом, площади под этими культурами в 2013 г. сократятся на 15-20 % по сравнению с 2012 г. С другой стороны — рос спрос на семена моркови. Производитель «почувствовал» выгодность данной культуры — достаточно дорогой обещает быть ранняя морковь, а эффект падения цен во время сбора урожая все же заместится ростом (возможно даже в два раза по сравнению с прошлым годом) во время закладки на хранение. Площади под картофелем расширятся только у профессиональных производителей (до 5%), в то время как по категории хозяйств населения будет небольшое сокращение. В любом случае прогнозируется хороший урожай данной культуры, что ставит под сомнение выгодность ее выращивания в этом сезоне. Ввиду сокращения производства (за исключением картофеля) и возрастающих возможностей по экспорту (ЕС и СНГ, в особенности интересны рынки Центральной Азии) в 2013 г. можно прогнозировать общее повышение цен на овощную продукцию в 2-3 раза.

Что касается плодово-ягодной продукции, то в 2012 г. ее производство выросло на 100 тыс. тонн в сравнении с 2011 г. и составило 2 млн. тонн.

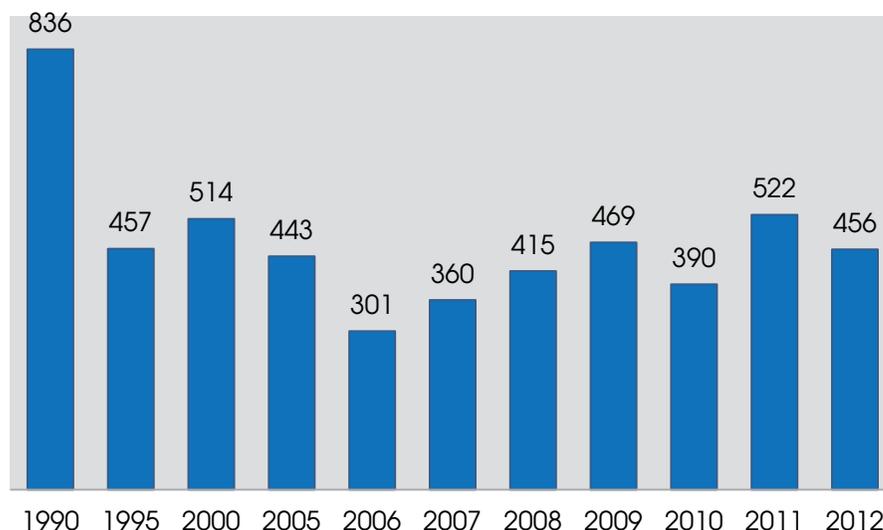
Производство плодово-ягодной продукции в Украине, млн. тонн



Источник: Госстат

При этом на 13% снизился урожай винограда и составил 456 тыс. тонн. Еще в 2011 г. Украина вошла в десятку крупнейших производителей винограда и вин в Европе, но в 2012 г. производство виноградных вин упало на 8% по сравнению с 2011 г., что можно объяснить небольшим сокращением площадей насаждений виноградников на 1,7%, а также потерями урожая из-за заморозков. Согласно данным Государственной службы статистики, объемы переработки винограда на виноматериалы в 2012 г. составили 329,6 тысяч тонн, что на 7% меньше, чем в 2011 г.

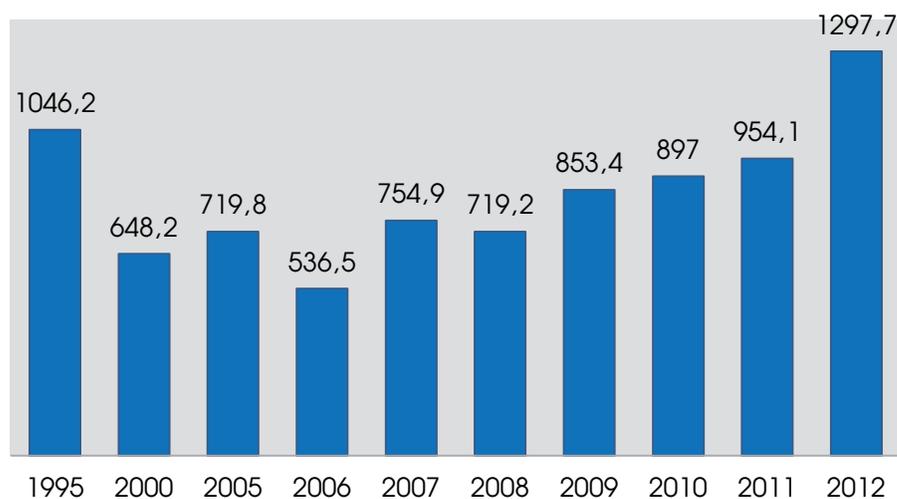
Производство винограда в Украине, тыс. тонн



Источник: Госстат

В то же время Украина остается нетто-импортером винограда. При относительно небольших объемах экспорта (главным образом, в Молдову и Россию), импорт винограда в 2012 г. составил 63,1 тыс. тонн. Основными поставщиками на рынок Украины являются Турция (23,4 тыс. тонн), Иран (13,5 тыс. тонн), Италия (10,1 тыс. тонн).

Производство яблок в Украине, тыс. тонн

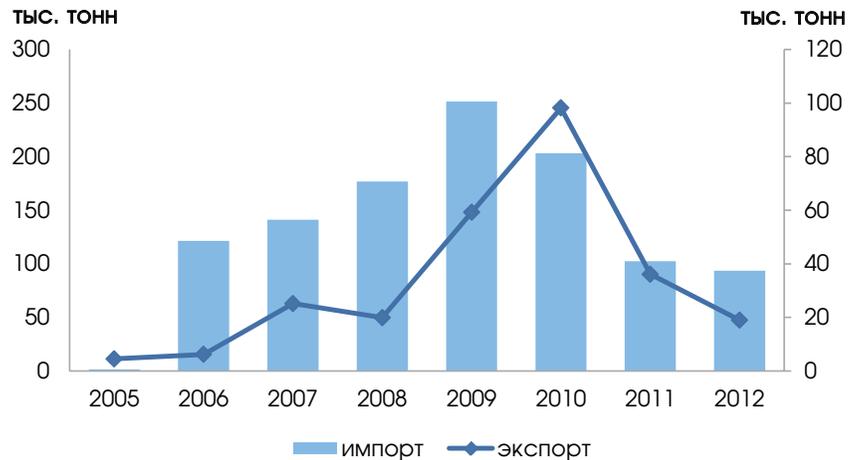


Источник: Госстат

2012 год стал рекордным по производству яблок, и Украина вошла в топ-8 стран-производителей яблок в мире. Благодаря использованию новых продуктивных сортов и современных технологий выращивания в интенсивных садах, удалось достичь высокой урожайности (за последние 5 лет средняя урожайность яблок увеличилась на 50%), что позволило обеспечить внутренний рынок и успешно экспортировать за границу. Наибольшее количество

яблок из года в год Украина экспортирует в Россию — 17,5 тыс. тонн в 2012 г. (92% от общего экспорта). В то же время крупнейшим поставщиком яблок в Украину является Польша — 88,7 тыс. тонн (95% в структуре импорта). Но в общем в последние годы произошло сокращение, как импорта, так и экспорта яблок. Сокращению импорта способствует положительная динамика внутреннего производства, а наращивать экспорт мешает присутствие на мировом рынке одного из крупнейших экспортеров яблок — Польши.

Динамика экспорта-импорта яблок, 2005-2012 гг.



Отличительной чертой развития рынка яблок в Украине в последние годы является также положительная динамика потребления отечественных яблок украинским ритейлом.

МЯСО

В 2012 году рынок мяса в Украине несколько вырос в объемах: произошло увеличение поголовья, производства мяса, а также выросло среднее потребление мяса на душу населения.

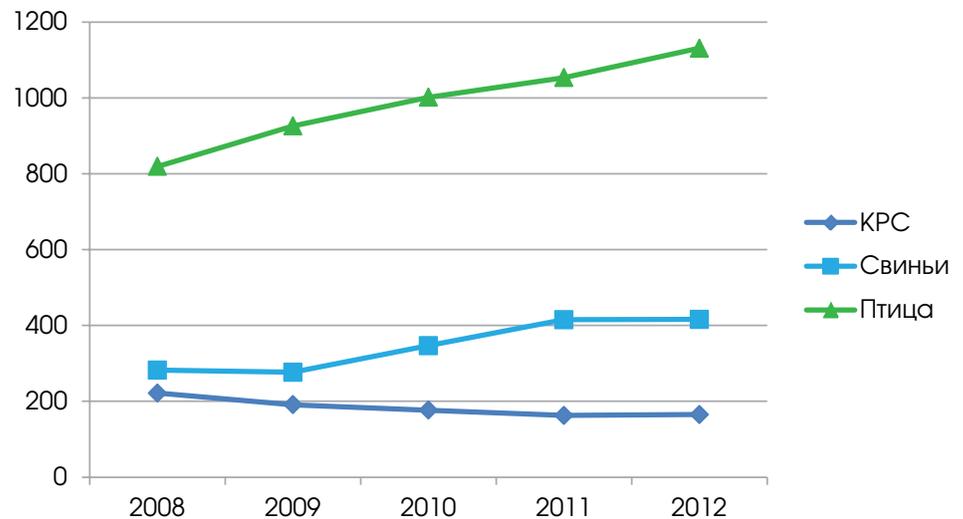
В прошлом году производство мяса в Украине повысилось на 3,4 % до 3 136 тыс. т. в живом весе. Наблюдался рост численности скота и птицы. На начало 2013 года поголовье КРС в Украине составило 4,5 млн. голов, что на 1,8 % больше, чем в начале 2012 года. Поголовье свиней выросло на 1,9 % до 7,5 млн. голов. Больше всего изменилось поголовье птицы, здесь рост составил 6,5 %.

Увеличение производства мяса наблюдалось только в сельскохозяйственных предприятиях, в хозяйствах населения производство мяса сократилось из-за высоких затрат на выращивание животных и низкой рентабельности.

Наиболее динамично в прошлом году увеличилось производство сельскохозяйственными предприятиями мяса птицы, объемы которого в убойном весе составили около 837 тыс. т, что на 7,4 % больше чем в 2011 году.

Среднегодовое потребление мяса на душу населения выросло с 46,6 кг в 2011 году — до 54,4 кг у 2012 году. Прогнозируется, что с увеличением производства мяса в 2013 году среднее потребление в год составит 55,3 кг.

Реализация на убой скота и птицы в сельскохозяйственных предприятиях в живом весе, тыс. тонн

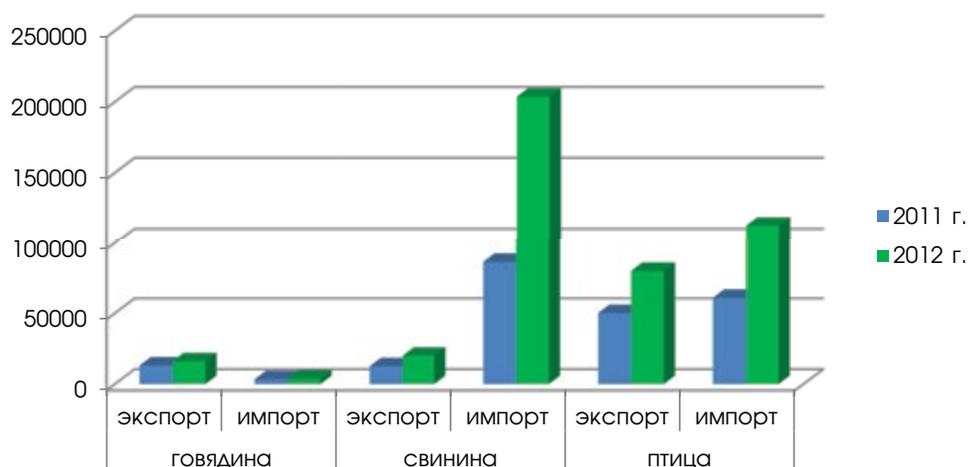


Источник: Госстат

Что касается внешней торговли, то в Украине в прошлом году наблюдалось значительное увеличение объемов экспорта мяса — до 117,2 тыс. т, а это почти в полтора раза больше, чем в 2011 году. Рост экспорта мяса в 2012 году осуществлялся, в основном, за счет мяса птицы и свинины, экспорт говядины вырос незначительно.

Вместе со стремительным увеличением экспорта мяса наблюдалось еще более существенное наращивание его импорта, который в 2012 году достиг 395,1 тыс. т, что в 2,5 раза больше, чем в предыдущем году.

Внешняя торговля мясом 2011-2012 гг., тыс. тонн



Источник: Госстат

Достаточно либеральный контроль безопасности импортного мяса и его ценовая конкурентоспособность стали основными причинами роста импортных поставок.

Структура экспорта
мяса в 2012 г.Структура импорта
мяса в 2012 г.

Основную часть свежей и охлажденной говядины в 2012 году Украина экспортировала в Россию — 93 %. Главными рынками экспорта мороженой говядины стали Россия — 76 % и Казахстан — 18 %. Основной страной-импортером замороженной говядины в Украину в прошлом году была Бразилия.

Главным рынком для украинской свинины в 2012 году также была Россия, туда было вывезено 19,8 тыс. т свинины (93 % экспортированных объемов данного вида мяса). Импорт осуществлялся из таких стран, как Бразилия — 59 %, Германия — 20 % и Польша — 9 %.

Мясо птицы экспортировалось в Российскую Федерацию — 38 %, Казахстан — 26 % и Молдову — 9 %. Главными странами-поставщиками мяса птицы в прошлом году стали США — 32 %, Германия — 24 % и Венгрия — 12 %.

В 2013 году прогнозируется:

- увеличение производства мяса. В первую очередь, это касается птицы и свинины;
- значительное сокращение импорта мяса;
- наращивание экспорта мяса, особенно это касается мяса птицы, поскольку эта отрасль развивается наиболее интенсивно. Кроме того, в январе 2013 года Украина получила разрешение на продажу птицы и яиц в Европейский союз, а это дает большие шансы выхода на новые рынки, хотя значительные тарифные барьеры в ЕС будут сдерживать данный процесс;
- продолжение инвестиций в отрасль свиноводства. Многие предприятия уже охотно вкладывают деньги в сооружение новых свинокомплексов, поэтому производство свинины в следующие 1-2 года также увеличится. Этому способствует также усиление контроля качества ввоза импортного мяса со стороны государства, что дает отечественным производителям дополнительные преимущества;
- увеличение потребления мяса до 55,3 кг в год на душу населения.

Свое влияние на развитие рынка мяса в Украине окажут цены на корма, налоговый режим для производителей, в то время как роль прямой бюджетной поддержки стремительно снижается с учетом незначительных финансовых возможностей.



Дарио Маркетти,
Генеральный директор,
«Данон Украина»

Как международная молочная компания, ведущая бизнес в Украине, имеющая знания, практический опыт и новейшие технологии — не говоря уже о самой большой доле рынка — «Данон Украина» несет ответственность за развитие молочной отрасли в стране, и является примером для других производителей.

Это означает, что мы рационально и ответственно относимся ко всем этапам рабочего процесса: 1) обеспечиваем доступность высококачественного сырья (молока и фруктов) по стабильной, разумной цене; 2) производим хорошую, безопасную и здоровую продукцию; и 3) повышаем уровень потребления молочных продуктов на душу населения до рекомендованной нормы.

Я рад, что уровень производства сырого молока в 2012-ом году поднялся на 13% в сельхозпредприятиях, впервые за последние 10 лет. Однако, современным молочным компаниям нужно не просто больше молока из украинских сел, им нужно больше высококачественного молока, которое производится и перевозится в соответствии со строгими гигиеническими стандартами. Мы активно сотрудничаем с промышленными поставщиками, однако считаем, что поддержка маленьких хозяйств необходима для поддержания устойчивого развития молочного сектора. Именно эта причина побудила компанию «Данон Украина» запустить проект «Молочные Кооперативы» стоимостью 2 млрд евро. Благодаря этой инициативе, более 3000 сельских семей повысили свой доход, а также улучшили профессиональные знания и умения. Как же нам удастся поддерживать благополучие жителей сел и членов кооперативов? Совместно с фондом «Данон Экосистем», мы расширили инициативу и инвестировали 200 000 евро в создание первого в Украине клубничного кооператива в селе Лозятин в Тернопольской области. Начав с участка земли в 10 гектаров, мы создадим рабочие места для местного населения и обеспечим наше производство свежей клубникой для фруктовых йогуртов и десертов.

Внедряя новейшие технологии на собственных заводах и следуя стандартам качества, по своей строгости превышающим требования законодательства, мы стимулируем остальных производителей — развиваем молочную индустрию в целом. Каждый из трех наших заводов в Украине — в Херсоне, Киеве и Кременчуге — либо является новым, либо в данный момент модернизируется в соответствии со стандартами ISO 2000 и требованиями НАССР. За последние три года мы вложили более 300 млн грн. в наше производственное оборудование, чтобы обеспечить дополнительные гарантии качества для потребителей.

Мы также поощряем принятие европейских стандартов качества молочной продукции на законодательном уровне, и считаем необходимым контроль выполнения этих стандартов со стороны Министерства аграрной политики и продовольствия, а также организаций по защите прав потребителей.

И, наконец, возрождение украинской молочной отрасли возможно только при условии повышения потребления молочной продукции на душу населения. Сейчас этот показатель в Украине — самый низкий среди европейских стран: в Украине потребляют в 1,5 раза меньше молочных продуктов, чем в России, и в 3 раза меньше, чем в Западной Европе. Чтобы решить эту проблему, компания «Данон» совместно с другими производителями молочной продукции стала инициатором национального образовательного проекта «3 молочных продукта в день». При поддержке Министерства здравоохранения, НПО, научно-исследовательских центров, телеканалов, издательских домов и медиакомпаний, мы стремимся достигать до 45 млн. украинцев и рассказать им о пользе молочных продуктов для здоровья. Я призываю всех употреблять 3 порции молочных продуктов каждый день: сделав этот простой шаг, Вы тем самым принесете пользу своему здоровью, а также внесете свой вклад в развитие молочной отрасли Украины.

МОЛОКО

Молоко — это один из основных продуктов животноводства в Украине, который формирует около 11% производства валовой продукции сельского хозяйства. Но в то же время в стране продолжается негативная тенденция сокращения поголовья коров. На начало 2013 г. их количество составляло 2,56 млн. голов, что на 0,8% меньше прошлогодних показателей. Несмотря на сокращение поголовья, производство молока в 2012 г. увеличилось на 2,7 % до 11,4 т, что свидетельствует о повышении продуктивности коров.

Наблюдается тенденция к увеличению производства молока в сельскохозяйственных предприятиях (13%). Вместе с этим улучшается и качество молока. В 2012 г. доля сельскохозяйственных предприятий в структуре поставок молока на переработку составила 48%. В I квартале 2013 г. доля предприятий в промышленной переработке достигла уже 57%. Мы ожидаем, что индустриализация производства молока будет продолжаться и в будущем.

Основные индикаторы рынка молока в Украине

	2008	2009	2010	2011	2012	2012 к 2011, %
Производство молока, млн. т	11,76	11,61	11,25	11,09	11,39	102,7
в т.ч. сельскохозяйственными предприятиями, млн. т	2,09	2,24	2,22	2,25	2,54	112,9
в т.ч. хозяйствами населения и другими хозяйственными структурами, млн. т	9,67	9,37	9,04	8,84	8,85	100,1
Объем молока, который поступил на переработку, млн. т	5,40	4,67	4,74	4,61	4,71	102,2
в т.ч. хозяйствами населения, млн. т	3,68	2,80	2,85	2,51	2,41	96,0
в т.ч. сельскохозяйственными предприятиями, млн. т	1,72	1,86	1,89	2,03	2,28	112,3

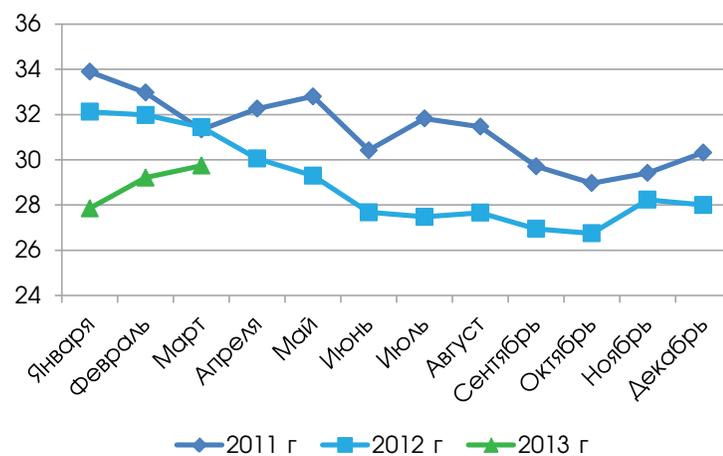
Источник: Госстат

В 2012 году Украина экспортировала в пересчете на молоко 0,8 млн. т, в 2011 году этот показатель был на уровне 1 млн. т. Импорт готовых молочных продуктов в прошлом году увеличился с 0,3 млн. т. (2011 г) до 0,4 млн. т. Основной причиной сокращения экспортных поставок стал запрет на ввоз украинского сыра со стороны Российской Федерации. В 2013 г. продолжается тенденция к сокращению экспорта и наращиванию импорта молокопродуктов.

Украина как страна-экспортер молочной продукции зависит от мирового уровня цен. В 2012 г. мировое производство молока увеличилось и цены в большинстве стран упали до уровня ниже предыдущего года. Вследствие этого, а также из-за большой сезонности производства, закупочные цены на молоко в Украине, начиная с апреля, тоже значительно снизились. Под конец 2012 г. и в начале 2013 г. цены на молоко, как в Украине, так и в мире, начали подниматься. В Украине главной причиной стало сезон-

ное сокращение производства молока. Причиной роста цен на мировом рынке стало ограничение предложения молока от основных стран-экспортеров и стабильно высокий спрос. В январе этого года из-за низкой рентабельности производства и высокой стоимости кормов в США было вырезано рекордное количество молочных коров, что существенно сократит производство молока в стране. Даже рост закупочных цен на молоко с октября 2012 г. не улучшил ситуацию в молочной отрасли. С февраля же 2013 г. вследствие засухи уменьшилось производство молока в Новой Зеландии. Умеренные поставки молока в Евросоюзе и большой спрос на него также способствуют росту цен.

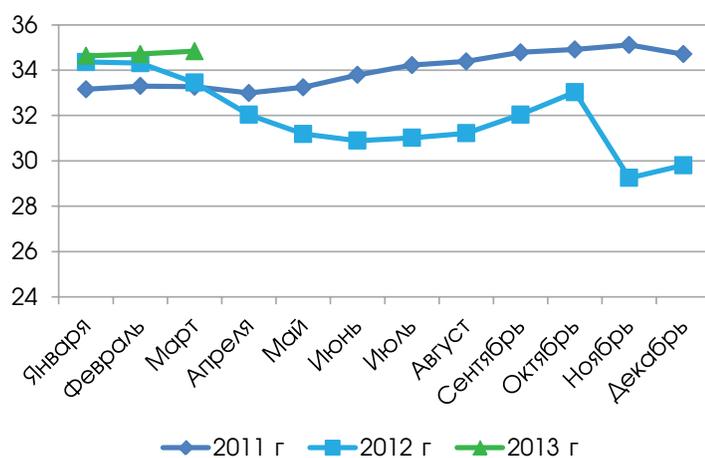
Закупочные цены на сырое молоко в Новой Зеландии, €/кг*



*4,7% жира, 3,35% белка

Источник: CLAL.it

Закупочные цены на сырое молоко в Европейском союзе, €/кг*



*4,2% жира, 3,4% белка

Источник: Еврокомиссия

Мировые тенденции повлияют также и на цены в Украине. В сезон в стране значительно увеличится производство молока, и уровень цен сформируется соответственно спросу и предложению, но высокие цены на внешних рынках сдержат падение цен внутреннего рынка.

У мене це тричі на день

дізнайся більше на

www.3dd.com.ua





Тарас Гагалюк,
Директор,
агентство «AgriSurvey»

Существует распространенное мнение, что на насыщенных рынках практически невозможно стимулировать поведение потребителей. Однако, западным маркетологам удалось это опровергнуть, определив, что именно влияет на поведение людей. Оказывается, решающим фактором здесь являются личные ценности, такие как благополучие семьи, личное здоровье, признание в обществе и т.д. Любые поступки, совершаемые человеком, определяются системой личных ценностей, и покупка продуктов питания — не исключение.

Сложность заключается в том, что узнать о ценностях человека не возможно, просто лишь спросив его об этом. А уж тем более тяжело рефлексировать на эту тему в контексте покупки продуктов питания.

В 2013 году исследовательское агентство «AgriSurvey» по заказу ТМ «Добряна» провело исследование под названием: «Портрет украинского потребителя: почему я покупаю сыр». Целью исследования было определение ценностных ориентаций потребителей твердого сыра для усовершенствования маркетинговой политики.

С помощью определенных методик, которые доказали свою эффективность в этом виде исследований, удалось установить, какими ценностями мотивированы потребители твердого сыра в Украине. Кроме этого, исследование определило, каким образом эти ценности коррелируют с выгодой, которую ожидает получить потребитель, а также атрибутами товара, который он покупает. Было проведено сравнение результатов исследования между четырьмя городами-миллионниками Украины, и итоги сравнения получились довольно интересными. В общем, результаты такого исследования имеют очень большую практическую ценность, поскольку позволяют разработать эффективную маркетинговую стратегию, сегментировать рынок, усовершенствовать коммуникационную политику.



НИШЕВЫЕ РЫНКИ

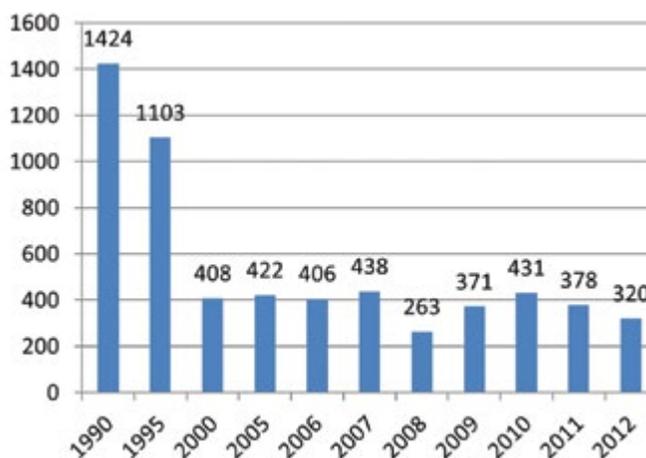
Бобовые

2012 год в украинском аграрном бизнесе ознаменовался интересом инвесторов, как отечественного, так и иностранного происхождения, к новым сферам деятельности, так называемым «нишевым» рынкам. Среди прочих, необходимо отметить повышенное внимание к рынкам бобовых культур и пивоваренного ячменя в растениеводстве и рынку козьего молока — в животноводстве.

На бобовые культуры (зернобобовые культуры в украинской классификации) приходится относительно небольшая доля в структуре посевов. В общем, уборочные площади под бобовыми культурами в 2009-2011 годах находились в диапазоне 336-391 тыс. га, в то время как площади под зерновыми и бобовыми культурами составляли более 15 млн. га, под масличными — более 6,5 млн. га, а вся посевная площадь составляет около 27 млн. га. Таким образом, доля бобовых культур в структуре посевов зерновых и зернобобовых культур не превышает 2,5 %, а в структуре общих посевных площадей составляет всего около 1,3 %.

В структуре посевов и производства доминирует горох, относительно распространены фасоль, вика и люпин. Некоторые виды культур, в частности нут, не фиксируются официальной статистикой и относятся к категории «другие зернобобовые культуры».

Динамика посевных площадей под зернобобовыми культурами, тыс. га



Официальные статистические данные показывают, что производство более 80-90 % основных бобовых культур обеспечивают сельхозпредприятия. Исключение составляет фасоль, где ситуация прямо противоположная, поскольку исторически домохозяйства выращивают существенные объемы этой культуры для собственного потребления.

Следует отметить, что роль зернобобовых культур в Украине со временем существенно снизилась. Если в 1990-95 годах посевные площади под такими культурами превышали 1 млн. га, то в 2000-х годах они уже составляют не более 500 тыс. га.

При этом наблюдается снижение доли гороха в структуре посевных площадей. В основном этот процесс проходил в 90-х



AGRI TECHNICA

The World's No.1

*Будьте с нами
на крупнейшей
в мире выставке
сельхозтехники!*

Люди, техника, инновации –
Сельхозтехника будущего!

**12-16 ноября 2013 г.
Ганновер, Германия**

Эксклюзивные дни: 10 и 11 ноября

Тел.: +49 69 24788-265 • expo@DLG.org



www.agritechnica.com
www.facebook.com/agritechnica



годах прошлого века, что было связано со снижением доли сельхозпредприятий и увеличением доли домохозяйств, которые ориентированы, в частности, на выращивание фасоли.

Согласно данным Государственной системы охраны прав на сорта растений, которая функционирует в структуре Украинского института экспертизы сортов растений и отвечает за интеллектуальные права защиты сортов растений, существует более 170 сортов зернобобовых культур (гороха, нута, чечевицы и бобов) зарегистрированных и разрешенных для распространения и выращивания в Украине.

Учитывая незначительные объемы производства большинства бобовых культур, рассчитать детальный баланс можно только для гороха. Для других культур сделаны лишь приблизительные оценки направлений использования выращенного урожая. Баланс гороха приведен в таблице.

Баланс гороха в Украине, тыс. тонн

	2004/05 МГ	2005/06 МГ	2006/07 МГ	2007/08 МГ	2008/09 МГ	2009/10 МГ	2010/11 МГ	2011/12 МГ	2012/13 МГ
Начальные запасы	13	18	29	15	6	13	22	34	24
Уборочные площади, тыс. га	250	280	327	247	201	273	279	244	210
Урожайность, т / га	2,40	2,20	2,00	1,09	2,26	1,81	1,62	1,49	1,77
Производство	600	616	653	269	455	494	452	364	372
Импорт	1	1	1	1	1	1	2	2	2
Общее предложение	613	634	682	284	461	508	475	400	397
Экспорт	201	210	270	47	148	246	192	136	135
Кормовое потребление	180	180	180	80	105	90	95	80	80
Продовольственная переработка	80	80	80	40	70	60	60	70	70
Промышленное потребление	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Семена	110	115	115	100	100	72	75	75	75
Потери	25	21	23	12	26	18	19	15	15
Внутреннее распределение	394	395	397	231	300	240	249	240	243
Конечные запасы	1	29	15	6	13	22	34	24	22

Источник: собственные расчеты с использованием данных Госстата

Как уже было отмечено, тенденция к снижению посевных площадей под горохом продолжалась с 90-х годов прошлого сто-

летия. В 2000-х годах валовые сборы этой культуры продолжали снижаться, но уже за счет уменьшения урожайности. Этот тренд трудно объяснить влиянием погодных условий, поскольку даже в урожайные годы средняя урожайность гороха находится на сравнительно низком уровне и не превышает 2 т/га. Очевидно, что горох — не самая коммерчески привлекательная культура в Украине и, соответственно, фермеры выращивают горох, в большей степени, с целью соблюдения севооборотов, в частности в качестве хорошего предшественника для других культур. Соответственно, технология выращивания самого гороха, во многих случаях, остается недофинансированной.

Информация по внешней торговле горохом, а также другими бобовыми культурами, приведена в таблице ниже. Для гороха характерно преобладание в структуре импорта семенного материала (частично это фасованные семена или семена для фасовки в Украине для обеспечения спроса со стороны домохозяйств), а в структуре экспорта — товарной продукции. Можно утверждать, что именно экспортный рынок является основным стимулом для выращивания гороха в Украине. Основными странами-импортерами являются Индия, Пакистан и Турция.

Структура внешней торговли бобовыми культурами в 2011/12 маркетинговом году

Товарная позиция	2011/12 (август-июль)			
	экспорт		импорт	
	тонн	стоимость, тыс. долл.	тонн	стоимость, тыс. долл.
Свежий горох	3 806	1 180	0,57	1
Свежие бобы	99	61	0,03	0,02
Семена гороха	0,3	0,5	942	1 331
Сушеный горох	136 177	48 694	814	231
Сушеный нут	2 359	2 317	270	177
Сушеные бобы	3 056	1 734	166	291
Семена бобов	-	-	31	129
Чечевица	5	4,6	358	836
Кормовые бобы	511	133	0,2	0,4

Источник: данные Госстата

Что касается данных по кормовому и продовольственному потреблению гороха, то они могут носить лишь оценочный характер. Кормовое потребление часто приходится на внутреннее потребление в хозяйствах, которые выращивают горох. В таких случаях оно не входит в статистику производства комбикормов и не подлежит учету. Даже в случае промышленного производства комбикормов рецептура может варьироваться в зависимости от доступности и цены на горох. Объемы промышленной



переработки гороха на продовольственные цели также могут не учитывать переработку на мелких предприятиях, которые не полностью отчитываются перед статистикой.

Оценочные объемы промышленного производства продукции из бобовых на больших промышленных предприятиях

Продукция	Объем, тыс. тонн
Консервированный горох	15-20
Консервированные лущеные бобы	6-8
Лущеный горох	18-34
Бобовая мука	1,3-2

Источник: собственные расчеты с использованием данных Госстата

Пивоваренный ячмень

Производство пивоваренного ячменя в Украине практически на 100% ориентировано на внутренний рынок, где доминирующее положение занимают 3 крупнейших солодовых компании: «SouffletGroup», «Malteurop» и корпорации «Оболонь». Именно эти компании обеспечивают около 90% всей переработки пивоваренного ячменя на солод.

Поскольку «Евро-2012» уже позади, и в ближайшем будущем «бума» потребления пива не предвидится, в этом году кардинальных изменений производства пивоваренного ячменя в Украине не стоит ожидать. Тем не менее, 2013 год все же будет иметь некоторые особенности.

В этом году посевные площади пивоваренного ячменя, скорее всего, продолжат нисходящий тренд прошлых лет и будут ниже 200 тыс. га. Этому также поспособствовали погодные условия нынешней весны, которая существенно сократила посевное окно для ячменя. Неблагоприятные погодные условия могут отразиться и на урожайности пивоваренного ячменя, что впоследствии приведет к уменьшению валового сбора.

Убранные площади, урожайность и валовой сбор пивоваренного ячменя в Украине

Показатель	2010	2011	2012
Убранная площадь, тыс. га	225	210	200
Урожайность, ц/га	23,5	29,0	37,5
Валовой сбор, тыс. т	530	610	750

Источник: AgriSurvey

Однако существенного дисбаланса рынка пивоваренного ячменя в 2013/14 маркетинговом году ввиду сокращения производства ожидать не стоит. Как минимум остатки прошлого года смогут

скорректировать прогнозируемый недобор. Кроме того есть возможность импорта ячменя из Европы или Аргентины, которая в 2012 году существенно укрепилась в рейтинге мировых экспортеров пивоваренного ячменя. Кстати, в 2012 году именно аргентинский ячмень доминировал среди импортируемого пивоваренного ячменя в Украину.

Структура импорта пивоваренного ячменя в Украину в 2012 году



Источник: Госстат

В целом, если говорить о среднесрочной перспективе, то производство пивоваренного ячменя в Украине останется сфокусированным на внутреннем потребителе, как в плане объемов, так и в плане качества ячменя для производства солода.

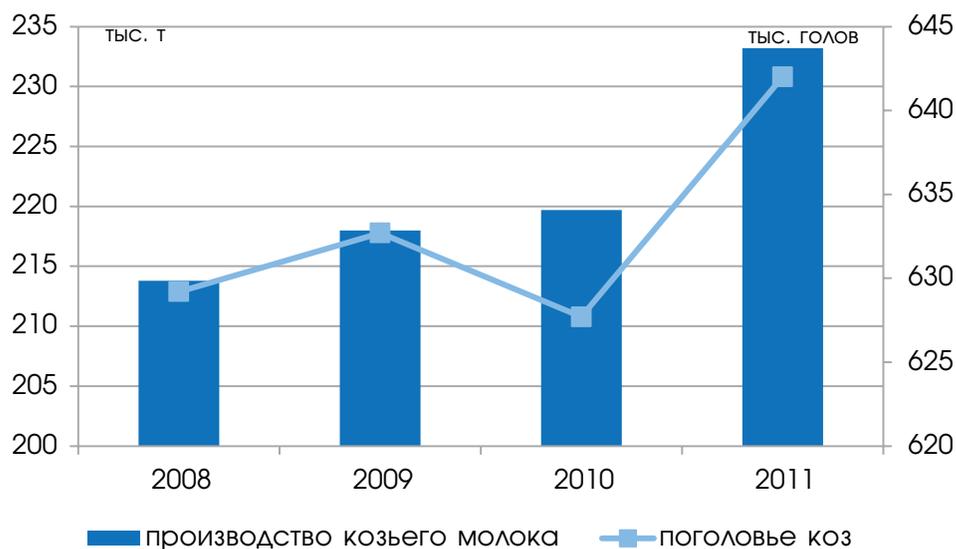
Козье молоко

В условиях стагнации рынка продуктов из коровьего молока (несмотря на повышение производства коровьего молока в сельскохозяйственных предприятиях в 2012 г., переработчики все еще ощущают немалый дефицит качественного сырья), в Украине развиваются альтернативные направления молочного животноводства. Так, в период с 2008 г. по 2011 г. производство козьего молока в Украине выросло на 20 тыс. тонн и составило порядка 234 тыс. тонн в 2012 г. Такой повышательный тренд связан с ростом общего поголовья коз с 629 тыс. до 643 тыс. голов. Сегодня существует ряд фермерских хозяйств, специализирующихся на производстве козьего молока, с поголовьем более 100 коз, которых уже смело можно отнести к товарному сегменту. Они не только производят козье молоко, но и осуществляют его первичную переработку в продукты, которые пользуются спросом у потребителя — в первую очередь брынзу и мягкие сыры.

Тем не менее, сегодня доля тех сельскохозяйственных предприятий и фермерских хозяйств, которых можно отнести к профессиональным производителям козьего молока, составляет всего 1%, как в производстве данного вида молока, так и в поголовье животных данного вида. «Первую скрипку» играют хозяйства населения. И в этом сегменте происходят существенные структурные изменения. Особенно необходимо обратить внимание на то, что увеличилось поголовье в домохозяйствах населения, которые содержат 6 и более голов — с 45 тыс. голов в 2005 г.

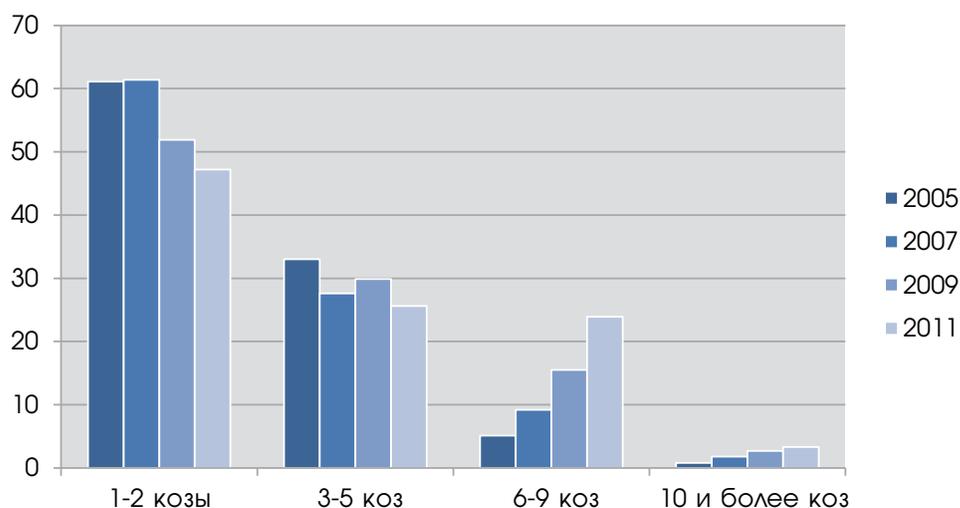
до 175 тыс. голов в 2011 г. Таким образом, имеет место формирование товарного сегмента в производстве козьего молока хозяйствами населения.

Производство козьего молока и поголовье коз в Украине, 2008-2011 гг.



Источник: Данные AgriSurvey

Поголовье коз по группам хозяйств населения, которые разводят коз, 2005-2011 гг., %



Источник: Данные AgriSurvey

Критическая масса хозяйств населения-производителей козьего молока (т.е. основной категории производителей) находится в восточных регионах Украины, а также в Одесской области. Этот факт обусловлен, во-первых, нетребовательностью коз (в отличие от коров) к кормовой базе, которая на юге и востоке «беднее», чем в центре и на севере Украины, а во-вторых, нарушением традиций по производству коровьего молока на юге и востоке страны.

Кроме относительно низких требований к содержанию коз, стимулом к развитию данного рынка является отсутствие звена независимого профессионального переработчика в цепочке поставок козьего молока, что позволяет первичным производителям «сбирать сливки» в виде высокой маржи. Так, в конце 2012 г. рентабельность производства козьего молока превышала 180%, брынзы — 120%, феты — 100%, козьего творога — 80%. Эти цифры значительно превышают даже показатели сверхприбыльного производства в США и ЕС. Так, рентабельность производства сырого козьего молока на фермах США составляет порядка 43%, ЕС — 63%.

С другой стороны, существуют серьезные барьеры для формирования высокопрофессионального и высокотехнологичного сектора производства и переработки козьего молока в Украине. И основной преградой является конечный потребитель, доверие которого в последние годы имеет тенденцию к смещению от продукта, произведенного промышленным способом, к «домашнему», «здоровому», «органическому» продукту. При этом различий между «домашним», «здоровым» и «органическим» потребители зачастую не проводят, и ищут такие продукты главным образом либо в фермерских лавках, либо на базарах. Так, от общего количества продуктов, произведенных из козьего молока, в организованном ритейле — супермаркетах, гипермаркетах, а также HoReCa — сегодня торгуется только 8%. При этом значительную долю занимают импортированные твердые сыры, а удельный вес цельномолочной продукции совсем незначительный.

Таким образом, инвестору, который вознамерился развивать производство козьего молока, необходимо задуматься о следующих моментах: 1) стоит ли вкладываться в строительство мощностей по переработке, которые с одной стороны могли бы «сгладить» влияние сезонности производства сырья, но с другой — могли бы остаться невостребованными в виду снижения доверия потребителя к продуктам промышленного производства; 2) готовность вкладываться в продвижение не только продукта из козьего молока, но и общего брэнда «козье», ведь уровень потребления через организованный ритейл пока еще мизерный; 3) готовность к снижению маржинальности производства в среднесрочной перспективе (цена 1 л сырого козьего молока в США на уровне 8,8 грн., в ЕС — 7,42 грн.) при внешне ненасыщенном рынке, однако сегмент хозяйств населения растет, а они, как известно, собственные затраты производства считают очень редко.



ИНВЕСТИЦИОННАЯ ПРИВЛЕКАТЕЛЬНОСТЬ СЕКТОРОВ АГРАРНОГО БИЗНЕСА

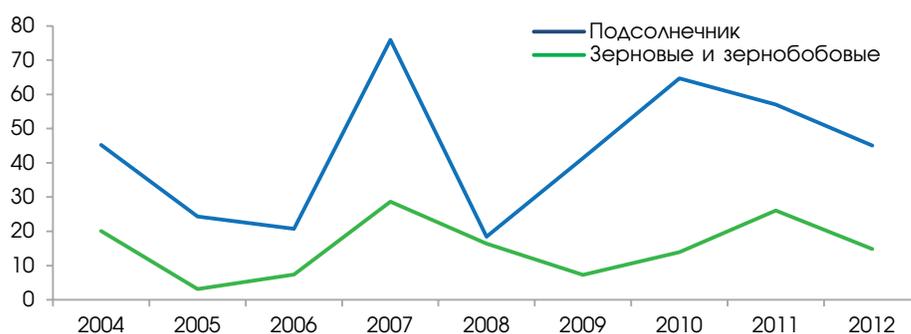
Производство зерновых и масличных

На сегодняшний день Украина сохраняет потенциал для привлечения инвестиций в агросектор со стороны международных игроков, даже несмотря на их негативный опыт инвестирования в некоторых представителях отрасли и существующие риски, связанные с инвестиционным климатом страны. Причиной этому является стратегическая позиция Украины на мировых рынках сельскохозяйственной продукции и существенный потенциал роста внутреннего рынка.

В 2013 производство зерновых и масличных культур остается наиболее инвестиционно-привлекательным направлением ввиду следующих факторов:

- Высокий уровень рентабельности, в среднем более 25%, в зависимости от культуры, погодных условий и эффективности хозяйств;
- Сравнительно невысокий уровень инвестиций, в среднем \$ 1-2 тыс. на гектар, позволяющий достичь среднего срока окупаемости в течении 2-4 лет;
- Наличие потенциала дальнейшей консолидации отрасли. Сегодня, крупные холдинги контролируют около 20% всех пахотных земель в Украине;
- Более низкий уровень волатильности рыночных цен по сравнению с другими направлениями сельскохозяйственного сектора за счет стабильного спроса со стороны экспортеров.

Уровень рентабельности культур в Украине, %



Источник: Госстат

Среди рисков сегмента, которые на данный момент отмечены инвесторами, можно выделить следующие:

- Возможное вмешательство государства в регулирование экспорта, что может привести к падению локальных цен и усложнению процесса реализации сельскохозяйственной продукции;
- Низкое качество отчетности и прозрачности ведения бизнеса украинскими компаниями. Ввиду проблем с отчетностью ряда публичных украинских компаний, потенциальные инвесторы стали более консервативно подходить к вопро-

Производство овощей

су анализа отчетности компаний, которые рассматриваются для инвестирования;

- Потенциальная отмена режима льготного налогообложения украинских с/х производителей, что, возможно, негативно скажется на рентабельности локальных компаний;
- Риски, связанные с государственным регулированием рынка земли в Украине. Хотя мораторий на продажу земли и был продлен до 2016 года, нестабильность и непрозрачность государственного регулирования данного вопроса воспринимается инвесторами как дополнительный риск;
- При рассмотрении вопроса о предоставлении инвестиций потенциальные инвесторы будут, в первую очередь, обращать внимание на крупных игроков, которые смогут продолжить борьбу в дальнейшей консолидации рынка, тем самым обеспечив рост бизнеса в будущем. Кроме этого, важным фактором является наличие собственных мощностей хранения, что значительно снижает риски, связанные с волатильностью цен, а также наличие вертикальной интеграции в сторону переработки, что значительно повышает рентабельность бизнеса. История планомерного роста производственных и финансовых результатов будет воспринята инвестором как дополнительное преимущество.

На данный момент сектор овощеводства потенциально интересен для инвесторов, так как их портфели уже наполнены акциями украинских компаний, занимающихся выращиванием зерновых и масличных культур. Овощеводство может стать хорошей альтернативой растениеводству для потенциального инвестора ввиду следующих причин:

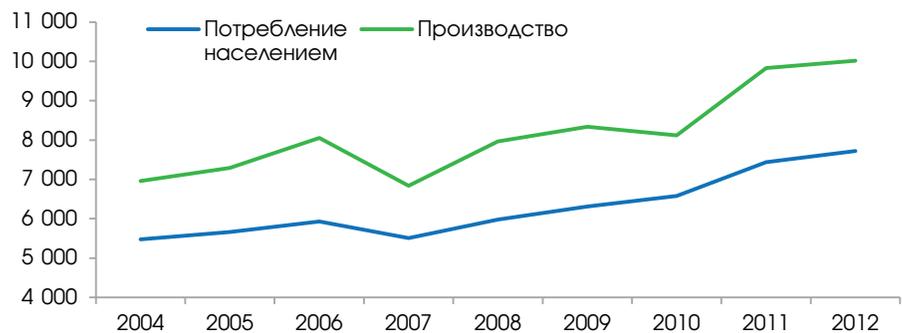
- Высокий уровень фрагментации рынка, обеспечивающий потенциал дальнейшего роста крупнейших игроков. Только около 10% производства овощей приходится на крупные промышленные предприятия;
- Потенциал более высокой прибыли на гектар, значительно превышающий результаты от выращивания зерновых, что позволяет создать крупного игрока на сравнительно небольшом банке земли;
- Приемлемый срок окупаемости инвестиций порядка 4-6 лет;
- Меньшая подверженность погодным рискам, при условии наличия искусственной ирригации.

Однако, как и в любом секторе, в отношении овощеводства существует ряд рисков, сдерживающих поток инвестиций в этот сегмент, а именно:

- Незначительный размер игроков, что ограничивает круг потенциальных инвесторов. Часть овощеводческих предприятий уже входят в структуры больших растениеводческих холдингов;

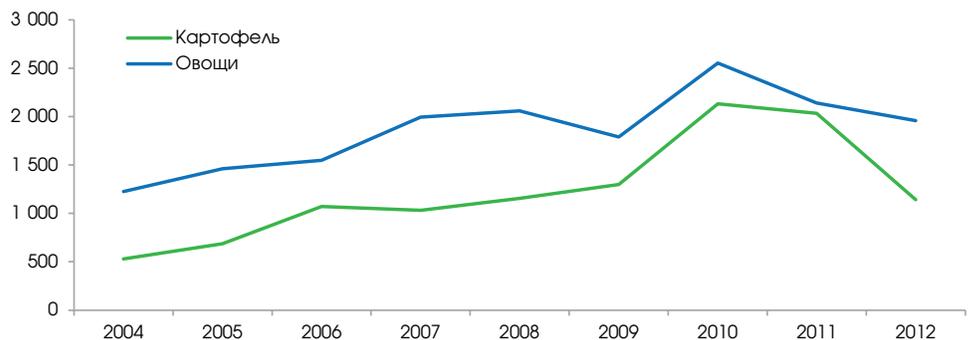
- Основной фокус овощеводства на локальном рынке, который характеризуется высокой стихийностью, в результате чего периодически возникают кризисы перепроизводства, что приводит к резкому падению рентабельности и высокой волатильности цен. Например, в 2011-2012 году наблюдался кризис перепроизводства овощей, в результате чего многие производители были вынуждены продавать овощи ниже себестоимости;
- Наличие госрегулирования, которое больше направлено на сдерживание инфляции, нежели на поддержку производителей овощей.

Производство и потребление овощей в Украине (кроме картофеля), тыс. тонн



Источник: Госстат, расчеты Visum Capital

Динамика цен на основные овощные культуры, грн.



Источник: Госстат

Таким образом, рассматривая возможность инвестирования в сегмент овощеводства, потенциальные инвесторы в первую очередь будут обращать внимание на самых крупных игроков сектора, способных пережить кризисы перепроизводства и обеспечить рост своей доли рынка в будущем. Важным фактором является наличие собственных мощностей хранения и налаженных каналов сбыта, в т.ч. с розничными сетями, что позволит частично защититься от рисков, связанных с волатильностью цен на рынке. Дополнительным преимуществом может стать наличие вертикальной интеграции, связанной с переработкой овощей, в т.ч. мойкой и расфасовкой, позволяющих продавать продукцию с большей рентабельностью.

Мясное животноводство

Мясное животноводство, состоящие в основном из птицеводства, производства свинины и говядины, также может стать хорошей альтернативой растениеводству для потенциального инвестора. Это, в первую очередь, связано со следующими факторами:

- Потенциал роста локального рынка за счет роста потребления. На сегодня, в Украине среднее потребление мяса на душу населения составляет 53 кг в год против аналогичного показателя в 86 кг в странах ЕС;
- Возможность обеспечения более низкой себестоимости по сравнению с европейскими производителями, благодаря доступу к более дешевому сырью для производства кормов, которые могут составлять до 80% себестоимости готовой продукции;
- Возможность создания вертикально-интегрированных предприятий, позволяющих поддерживать более высокую рентабельность.

Однако, как и в случае с овощеводством, инвесторы выделяют ряд рисков сегмента, которые учитываются при принятии решения об инвестировании:

- Низкая покупательская способность населения, ограничивающая темпы роста отрасли и уровень рентабельности производителей. Это приводит к тому, что переработчики стремятся экономить на сырье и перейти на дешевый и низкокачественный импорт, тем самым снижая закупочные цены на локальном рынке.
- Постоянно растущая себестоимость, которая в условиях ограниченных отпускных цен может негативно сказаться на рентабельности производителей;
- Риски, связанные с отменой налоговых льгот для сельскохозяйственных производителей.

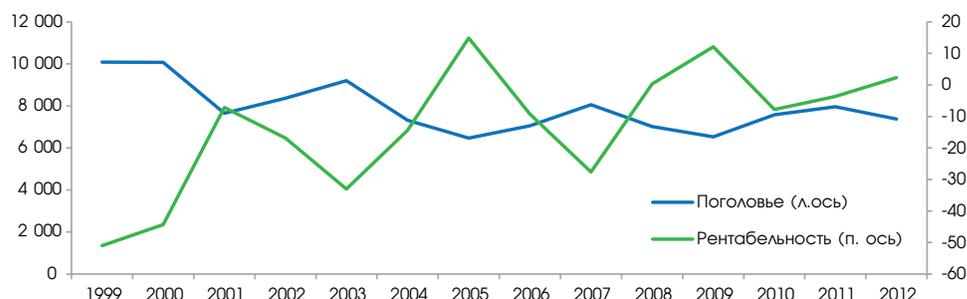
Большое значение для инвестора также имеет принадлежность компании к тому или иному направлению мясного животноводства. На сегодня доминирующими направлениями являются птицеводство (около 50% рынка), производство свинины (более 30%) и говядины (до 20% рынка).

Производство птицы характеризуется высоким уровнем консолидации, где ТОП-3 игрока контролируют около 75% рынка. В результате, инвестор в редком случае будет рассматривать приобретение доли в небольших птицеводческих компаниях из-за рисков конкуренции со стороны лидеров.

В отличие от птицеводства, свиноводство — более интересный сегмент для потенциального инвестора, благодаря существенной фрагментации рынка и возможности построения вертикально-интегрированных предприятий, обеспечивающих всю цепочку от выращивания сырья для кормовой базы до мясного цеха. Данный сектор может обеспечить приемлемый срок окупаемости, в среднем 5-7 лет, при условии ведения крупномасштабного производства. Более того, в течение последнего десятилетия в данном

секторе наблюдался активный рост промышленных производителей, как за счет локальных, так и внешних инвестиций. Именно рост доли промышленных производителей обеспечил рост рентабельности сектора в условиях ограниченной покупательской способности локального потребителя.

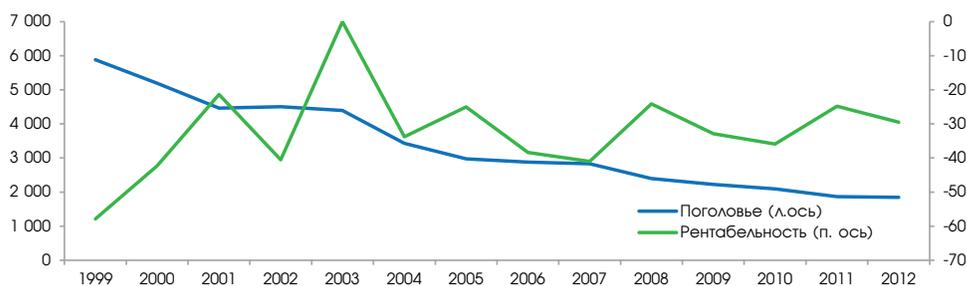
Рентабельность производства свинины (правая ось) в сравнении с общим поголовьем (левая ось)



Источник: Госстат

Производство говядины — наименее перспективный сектор для потенциального инвестора, ввиду значительно более низкой рентабельности по сравнению с птицеводством и свиноводством и более долгими сроками окупаемости, в среднем около 8-12 лет. Несмотря на дотации государства, данный сектор может быть интересен только профильным инвесторам, которые готовы вкладывать под низкую ставку доходности.

Рентабельность производства говядины (правая ось) в сравнении с поголовьем КРС за вычетом молочных коров (левая ось)



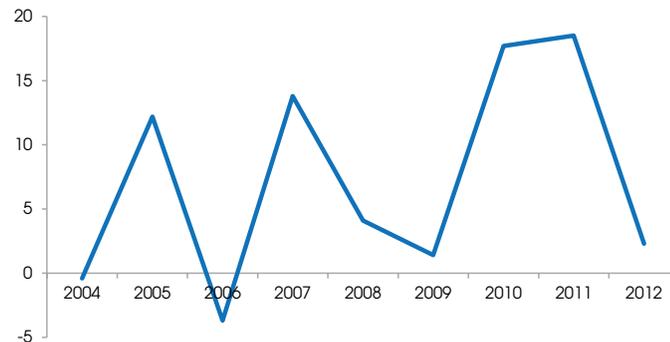
Источник: Государственный комитет статистики Украины

Молочные фермы

На сегодняшний день производство молока уступает другим сегментам сельского хозяйства по инвестиционной привлекательности. Это вызвано значительной нестабильностью рынка, связанной с колебаниями закупочных цен на молоко, постоянным ростом себестоимости производства, две трети которого составляют затраты на корма из зерновых и масличных. Кроме этого, сегмент производства молока подвержен рискам, связанным с протекционизмом России, на которую, к примеру, приходится более 80% экспорта украинского сыра. И даже несмотря на возможности получения государственного дотирования, капиталоемкость отрасли остается очень высокой, что в комбинации с низкой рента-

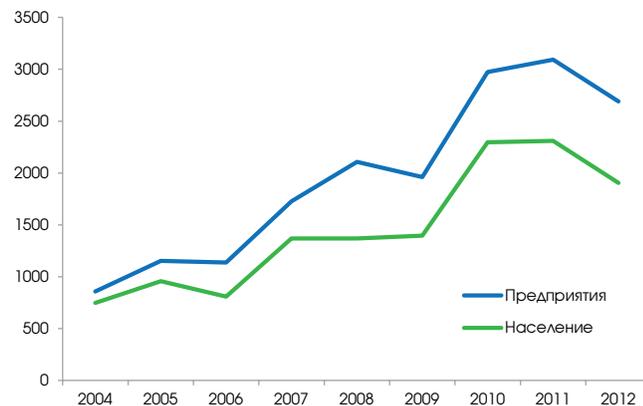
большой стоимостью и долгим сроком окупаемости, порядка 10 лет, является барьером для потенциальных инвесторов.

Историческая рентабельность молочных ферм, %



Источник: Госстат

Динамика закупочных цен на молоко, грн./тонна



Источник: Госстат

Возможными источниками привлечения капитала для данного сегмента являются профильные инвесторы или международные финансовые организации, стратегической целью которых является финансирование социально важных отраслей для государства (например, ЕБРР).

В целом, «качественные» украинские компании, оперирующие в сельскохозяйственном секторе, могут рассчитывать на привлечение западного капитала. Хотя проведение успешного IPO на международных биржевых площадках в 2013 году является маловероятным, существуют и другие варианты привлечения капитала. Среди них — сотрудничество с фондами частных инвестиций, привлечение акционерного и/или долгового капитала у международных финансовых организаций, представленных на Украине (ЕБРР и МФК), сделки со стратегическим инвестором, привлечение торгово-экспортного финансирования и т.д.

**Марина ФОМИНА, Вице-президент
отдела корпоративных финансов, Visum Capital,
ул. Б. Хмельницкого 17/52а, 01030, г. Киев
<http://www.visumcapital.com.ua>**

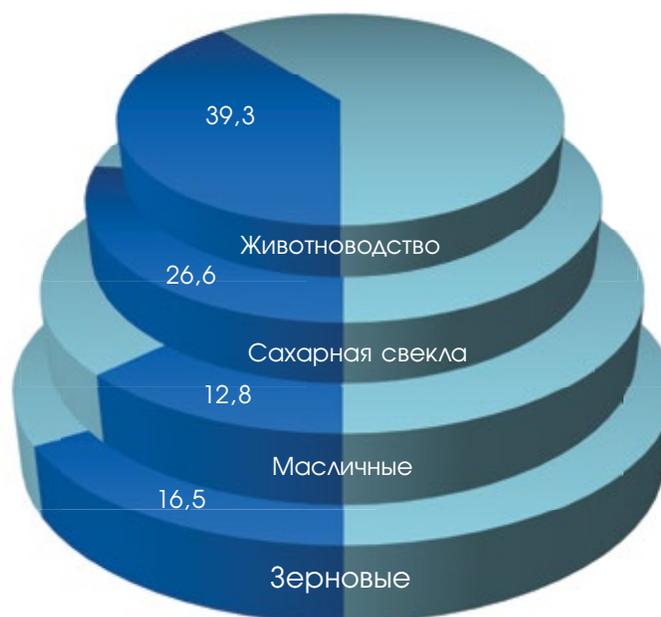
ОБ УКАБ

Ассоциация «Украинский клуб аграрного бизнеса» (УКАБ) — это объединение передовых и динамично развивающихся агропромышленных и продовольственных компаний Украины. В 2012 году значимость УКАБ нашла свое подтверждение в присоединении к ассоциации ряда компаний финансового сектора Украины, нацеленных на развитие сотрудничества с агропромышленными компаниями.

Пятилетний юбилей, который пришелся на 2012 год, для УКАБ ознаменовался объединением в своих рядах большинства из знаковых крупных агропромышленных компаний Украины, а также дальнейшим укреплением международного имиджа ассоциации.

Аграрные предприятия, входящие в состав Ассоциации, охватывают все отрасли сельского хозяйства Украины и в большинстве случаев занимают лидирующие позиции в каждом из направлений. Они, в частности обрабатывают свыше 4,6 млн. га сельхозугодий, что составляет 22 % от общей площади земли в обработке агропредприятий. В своей работе мы покрываем все основные секторы агропромышленного комплекса, включая поставку ресурсов, производство и сбыт готовой продукции.

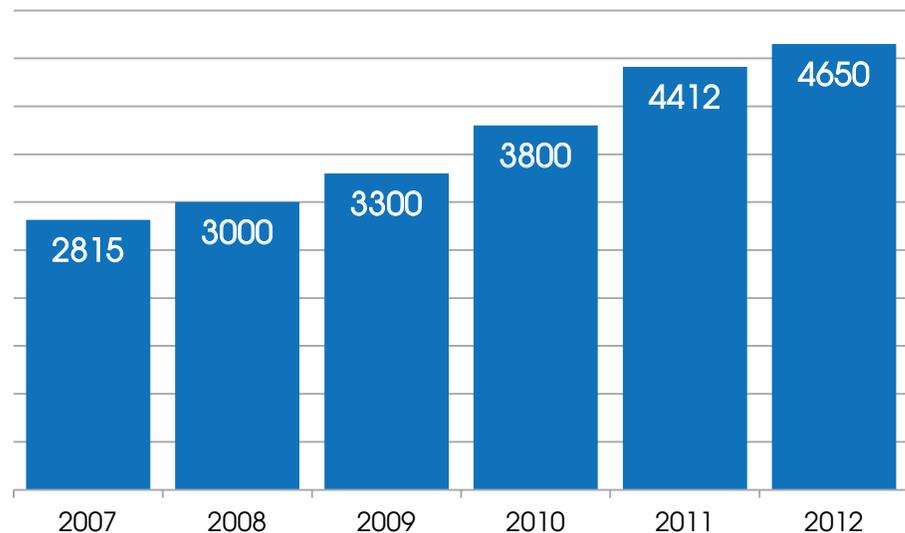
Доля членов и партнеров УКАБ в производстве сельхозпродукции в Украине



Высококвалифицированная команда и нацеленность на решение наиболее актуальных вопросов для украинского агробизнеса дают УКАБ не только возможность эффективно представлять интересы отрасли, но и предоставляют серьезный фундамент для дальнейшего развития. А новые проекты ассоциации, такие как «Агрошкола УКАБ», стартовавшие в 2012 году, отвечают наиболее острым потребностям отрасли.

Сфера деятельности УКАБ содействует эффективному ведению бизнеса в АПК Украины и охватывает практически все его процессы, начиная от поиска кадров и привлечения инвестиций, и заканчивая глобальными задачами повышения эффективности работы аграрных компаний и разработкой предложений по усовершенствованию аграрной политики.

Увеличение земельного банка членов и партнеров УКАБ



Миссия УКАБ: максимальное содействие аграрным и ресурсным компаниям в их дальнейшем развитии с целью полноценной реализации потенциала агропромышленного комплекса Украины.

Основные приоритеты в работе УКАБ:

- Содействие в коммуникации с органами государственной власти и управления, в том числе участие в формировании законодательного и нормативно-правового поля.
- Налаживание взаимовыгодных коммуникаций на уровне бизнеса (B2B) в Украине и за рубежом.
- Способствование предоставлению полного спектра услуг для аграрных и ресурсных компаний.

УКАБ использует в своей работе как стандартизированные подходы (членство в ассоциации, проведение multi-client исследований, конференций и пр.), так и индивидуальные программы взаимодействия со своими партнерами в случаях, когда это необходимо. Членство в ассоциации «Украинский клуб аграрного бизнеса» дает компаниям неоспоримые преимущества, начиная от необходимого набора информации и знаний и заканчивая содействием в решении многих прикладных вопросов.



Сервисы и проекты УКАБ

Работа УКАБ направлена на улучшение социально-экономических и политических условий деятельности агросектора и включает политическое лоббирование, а также полный спектр необходимых услуг, таких как осуществление исследований рынка, сравнительного анализа эффективности производства, поиска, подбора и повышения квалификации персонала, организации мероприятий и др.



AgriLobby

Отстаивание интересов отечественного агробизнеса в органах государственной власти на национальном и местном уровнях, участие в разработке и продвижении национальных программ и проектов, государственных стандартов в сфере сельского хозяйства, анализе проектов законов и других нормативных документов.

Владимир Лапа,
генеральный директор УКАБ, координатор проекта AgriLobby
lapa@agribusiness.kiev.ua



AgriEfficiency

Проект, основной целью которого является содействие аграрным компаниям в повышении эффективности их работы. Проект реализован через печатное издание «Практика земледелия», которое представляет собой альбом с визуализированным представлением применяемых агротехнологий (техкарты) успешных сельхозпредприятий Украины по основным культурам.

Роман Сластен,
эксперт аграрных рынков, координатор проекта AgriEfficiency
slaston@agribusiness.kiev.ua



AgriEvent

Ивент-агентство, нацеленное на комплексное обслуживание и организацию мероприятий бизнес-, корпоративного и частного характера. Поиск, подбор и аренда залов, техническое обеспечение, транспортное обслуживание, организация питания и др.

AgriTravel

Агентство, деятельность которого направлена на организацию деловых поездок на высоком уровне. Индивидуальные и групповые поездки в Украину и за рубеж, в т.ч. индивидуальные программы в соответствии с желаниями и требованиями заказчика.

Анатолий Циркун,
директор агентства AgriEvent, руководитель агентства AgriTravel
info@agrievent.com.ua



AgriJob

Рекрутинговое агентство, предоставляющее услуги эффективного поиска и подбора персонала во всех отраслях агропромышленного комплекса в Украине, России и странах Европы.

Элеанора Евченко,
директор агентства AgriJob
evchenko@agrijob.com.ua



AgriLink

Проект УКАБ, перед которым стоит задача налаживания связей между сельскохозяйственными компаниями в Украине и за рубежом. Предоставление информации и рекомендаций для иностранных компаний, заинтересованных в ведении агробизнеса в Украине, помощь в поиске деловых партнеров, налаживании связей в политике, государственном секторе и бизнесе.

Карен Фишер,
заместитель генерального директора
по международным связям, координатор проекта AgriLink
fisher@agribusiness.kiev.ua



AgriSchool

Агентство, деятельность которого направлена на решение проблемы нехватки высококвалифицированных кадров в современном агропроизводстве путем повышения квалификации специалистов АПК по основным направлениям ведения аграрного бизнеса.

Владимир Матвиук,
менеджер агентства AgriSchool
matviyuk@agribusiness.kiev.ua



AgriSurvey

Агентство, предоставляющее полный спектр мульти-клиентских и индивидуальных маркетинговых исследований для агробизнеса. Качественные и количественные маркетинговые исследования, включая экспертные интервью, телефонные и персональные опросы, анкетирование и анализ данных с использованием различных методов.

Тарас Гагалюк,
эксперт аграрных рынков, директор агентства AgriSurvey
gagalyuk@agribusiness.kiev.ua



Украинский клуб аграрного бизнеса

01001 Киев, Украина
Ул. Большая Житомирская 20А, офис 53
Тел.: +380 44 201-49-50
Факс: +380 44 201-49-51
info@agribusiness.kiev.ua
www.agribusiness.kiev.ua

Преданы тем, кто работает на земле



Компания John Deere — мировой лидер по производству сельскохозяйственной техники, а также один из крупнейших производителей строительной и лесопромышленной техники.

Основные ценности. Честность, качество, приверженность делу и инновационность — это не идеалы, к которым стремится компания, это часть жизни John Deere.

Стратегия успеха. Для тех, кто обрабатывает землю и собирает урожай. Для тех, кто изменяет и обогащает землю. Для тех, кто строит на земле. Деятельность компании John Deere направлена на успех сельхозпроизводителей.



JOHN DEERE

www.JohnDeere.ua